



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-03/4
URBROJ: 613-01-06-2-23-11
Zagreb, 11. srpnja 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni zastupnik
talijanske nacionalne
manjine u Hrvatskom
saboru dr. sc. Furio Radin
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2022.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2022.	10
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika talijanske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru dr. sc. Furija Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnika sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zastupnika

Zastupnik je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 – vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja, 19/07, 20/09 – vjerodostojno tumačenje, 145/10, 93/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 – pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 – pročišćeni tekst, 104/15 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 48/18 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja i 98/19), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine 10. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. srpnja 2020. Izabran je kao kandidat grupe birača u XII. izbornoj jedinici koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti potpredsjednika Hrvatskog sabora te člana Kluba zastupnika nacionalnih manjina, Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, Odbora za međuparlamentarnu suradnju, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina te Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju (OESS).

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Poslovanje Zastupnika temelji se na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Računovodstvene poslove za Zastupnika obavlja knjigovodstveni servis, a Zastupnik ovjerava i kontrolira knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovne knjige.

Vanjsku komunikaciju Zastupnik provodi putem službenih mrežnih stranica te Twitter, Instagram i Facebook profila. Na mrežnim stranicama Zastupnika u okviru dokumenata objavljeni su programi i planski dokumenti (mandatni i godišnji programi rada te financijski planovi), godišnji financijski izvještaji i izvještaji o donacijama.

Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje 2020. – 2024., Program rada i Financijski plan za 2022. te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.419.079,00 kn (u koje je uključen preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 1.066.727,00 kn) i rashodi u iznosu od 530.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. iznos planiranih prihoda i rashoda je smanjen te su prihodi (u koje nije uključen preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja) planirani u iznosu od 352.310,00 kn, a rashodi u iznosu od 329.100,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 352.295,00 kn i prihode od kamata u iznosu od 15,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 303.000,00 kn (rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 95.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 70.000,00 kn, rashodi za službena putovanja u iznosu od 50.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 30.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 12.000,00 kn, telefonske, poštanske i prijevozne usluge u iznosu od 11.000,00 kn, druge usluge u iznosu od 20.000,00 kn, računalne usluge u iznosu od 10.000,00 kn i uredski materijal u iznosu od 5.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu od 20.000,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.100,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu od 5.000,00 kn. Program rada za 2022. sadrži glavne aktivnosti za ostvarivanje prava talijanske nacionalne manjine, a odnose se na provođenje odredaba ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Talijanske Republike te zaštitu stečenih prava (prava na izjašnjavanje pripadnosti nacionalne manjine; prava na kulturnu autonomiju te prava na sudjelovanje u procesu odlučivanja); ostvarivanje posebnog prava glasa talijanske nacionalne manjine pored općeg prava glasa na parlamentarnim izborima te odgovarajuće predstavljanje u tijelima lokalne samouprave i uprave; afirmaciju dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama gdje povijesno žive Talijani u Republici Hrvatskoj; suradnju s Talijanskom Unijom, njezinim lokalnim zajednicama i ustanovama te vijećima nacionalnih manjina; vrednovanje posebnosti škola s nastavom na talijanskom jeziku; osiguranje veće senzibilnosti države, odnosno Vlade Republike Hrvatske prema područjima koja nastanjuje autohtona talijanska nacionalna manjina (Istra, Rijeka i Kvarner); suradnju s hrvatskom, talijanskom i slovenskom vladom, drugim nacionalnim manjinama u Republici Hrvatskoj, Talijanskoj Republici i drugim zemljama te s talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije; upoznavanje manjina u drugim zemljama te suradnju s emigrantskim i imigrantskim zajednicama u Republici Hrvatskoj i svijetu; stalnu suradnju i susrete s biračima, pripadnicima talijanske manjine; unaprjeđenje odnosa između Republike Hrvatske i Talijanske Republike; unaprjeđenje rada Ureda Zastupnika talijanske nacionalne manjine i njegovo opremanje; razvijanje komunikacije s biračima digitalnim i klasičnim metodama; izradu, tisak i distribuciju publikacije namijenjene biračima; poduzimanje aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine; realizaciju Operativnih planova nacionalnih manjina s posebnim naglaskom na talijansku manjinu te posvećivanje pažnje Popisu stanovništva i Zakonu o referendumu u dijelu koji je važan za ljudska i manjinska prava te stvaranje uvjeta za program pomoći posebno ranjivim skupinama Talijana i drugih građana Republike Hrvatske s kojima talijanska manjina živi i surađuje.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji za 2022., Program rada i Financijski plan za 2022., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022., Program rada za mandatno razdoblje 2020. – 2024. te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku (28. veljače 2023.), a ispravljeni financijski izvještaji 24. svibnja 2023., unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Podaci iskazani i objavljeni u ispravljenim financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 352.309,00 kn, što je 47.780,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	398.601,00	352.295,00	88,4
2.	Drugi prihodi	1.488,00	14,00	0,9
	Ukupni prihodi	400.089,00	352.309,00	88,1

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 352.295,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te tri odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 11/22, 78/22 i 115/22), koje je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju, lipnju i rujnu 2022. U skladu s navedenim odlukama, Zastupniku su u 2022. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 352.295,00 kn te su doznačavana tromjesečno.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 302.998,00 kn, što je 125.425,00 kn ili 70,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 26.102,00 kn ili 7,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	154.920,00	275.568,00	177,9
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	825,00	833,00	101,0
1.2.	Drugi materijalni rashodi	154.095,00	274.735,00	178,3
2.	Rashodi amortizacije	17.464,00	26.413,00	151,2
3.	Financijski rashodi	1.104,00	1.017,00	92,1
4.	Drugi rashodi	4.085,00	0,00	-
	Ukupni rashodi	177.573,00	302.998,00	170,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	400.089,00	352.309,00	88,1
	Višak prihoda	222.516,00	49.311,00	22,2

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni drugi materijalni rashodi (za 120.640,00 kn ili 78,3 %), između ostalog, zbog povećanja naknada drugim osobama izvan radnog odnosa i naknada troškova zaposlenima na službenom putovanju.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 275.568,00 kn, što je 91,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 833,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 274.735,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 833,00 kn odnose se na nabavu dnevnog tiska.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 274.735,00 kn odnose se na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 95.138,00 kn, službena putovanja (trošak avionske karte) u iznosu od 49.549,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 18.125,00 kn, računalne usluge (održavanje računalne opreme i aplikacija) u iznosu od 17.703,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu od 12.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 10.391,00 kn, sitni inventar u iznosu od 7.433,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 8.705,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 285,00 kn, troškove uredskog materijala u iznosu od 160,00 kn te druge usluge (grafičke i tiskarske usluge te usluge lektoriranja za knjigu Nevena Šantića „Lo giuro, prisežem”) u iznosu od 55.246,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu od 95.138,00 kn odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti drugim osobama izvan radnog odnosa (četiri ugovora o djelu zaključena s dvije osobe za obavljanje administrativnih poslova te dva ugovora za autorsko djelo s dvije osobe za usluge prevođenja na talijanski, lekture i korekture knjige Nevena Šantića „Lo giuro, prisežem” te monografije „30 godina političkog djelovanja zastupnika Furija Radina”). Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s propisima.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 26.413,00 kn, što je 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju proizvedene dugotrajne imovine (komunikacijska oprema i oprema za ostale namjene), obračunanu po stopama amortizacije koje su propisane Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2022. iznosi 49.311,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.115.377,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.164.688,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.166.943,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2022.	31. prosinca 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	50.643,00	74.536,00	147,2
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	50.643,00	74.536,00	147,2
2.	Financijska imovina	1.070.889,00	1.092.407,00	102,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.070.368,00	1.091.886,00	102,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	521,00	521,00	100,0
	Ukupno imovina	1.121.532,00	1.166.943,00	104,0
3.	Obveze	6.155,00	2.255,00	36,6
3.1.	Obveze za rashode	6.155,00	2.255,00	36,6
4.	Vlastiti izvori	1.115.377,00	1.164.688,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.121.532,00	1.166.943,00	104,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2022. veća je u odnosu na stanje početkom 2022. za 45.411,00 kn ili 4,0 %.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 74.536,00 kn odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene (između ostalog, komunikacijska i računalna oprema) nabavne vrijednosti od 614.640,00 kn te ispravak vrijednosti od 540.104,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 1.092.407,00 kn odnosi se na novac na računu poslovne banke za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu od 1.091.850,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 36,00 kn te potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu od 521,00 kn.

Obveze (za rashode) u iznosu od 2.255,00 kn odnose se u cijelosti na obveze prema dobavljačima u zemlji.

Vlastiti izvori u iznosu od 1.164.688,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 18. travnja do 11. srpnja 2023.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom nezavisnog zastupnika
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
6. Program rada za mandatno razdoblje 2020. – 2024.
7. Program rada za 2022.
8. Financijski plan za 2022. te njegove izmjene i dopune.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan za 2022. te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.419.079,00 kn (u koje je uključen preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu od 1.066.727,00 kn) i rashodi u iznosu od 530.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. iznos planiranih prihoda i rashoda je smanjen te su prihodi (u koje nije uključen preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja) planirani u iznosu od 352.310,00 kn, a rashodi u iznosu od 329.100,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 352.295,00 kn i prihode od kamata u iznosu od 15,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 303.000,00 kn (rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 95.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 70.000,00 kn, rashodi za službena putovanja u iznosu od 50.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 30.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 12.000,00 kn, telefonske, poštanske i prijevozne usluge u iznosu od 11.000,00 kn, druge usluge u iznosu od 20.000,00 kn, računalne usluge u iznosu od 10.000,00 kn i uredski materijal u iznosu od 5.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu od 20.000,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.100,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu od 5.000,00 kn. U Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. nije vidljiv planirani rezultat poslovanja koji se očekuje da će ga Zastupnik ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom iskazati planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će biti ostvaren, a koji se sastoji od manjka/viška iz prethodnih godina, odnosno očekivanog manjka/viška u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Iako su donesene Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022., i dalje su ostvarena značajna odstupanja pojedinih ostvarenih rashoda u odnosu na planirane. Tako su, u odnosu na ostvarene, više planirani rashodi za uredski materijal za 4.840,00 kn ili 96,8 % te intelektualne usluge za 51.875,00 kn ili 74,1 %, dok su manje planirani rashodi za računalne usluge za 7.703,00 kn ili 77,0 %, druge usluge za 35.246,00 kn ili 176,2 % te rashodi amortizacije za 6.413,00 kn ili 32,1 %. Sitni inventar ostvaren u iznosu od 7.433,00 kn nije planiran Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022., dok su ostali nespomenuti rashodi planirani u iznosu od 5.000,00 kn, a nisu ostvareni.

Odredbama članka 5., stavka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana provode tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana; izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planiranje rashoda po vrstama, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Rashodi i imovina u pojedinim slučajevima nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su rashodi u iznosu od 49.305,00 kn, koji se odnose na trošak aviokarata na službenom putu Zastupnika, u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu naknade troškova zaposlenima, umjesto na računu naknada troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. Nadalje, uredska oprema (prijenosno računalo i računalna oprema) nabavljena u 2022. u iznosu od 44.608,00 kn, kao i uredska oprema iz prethodnih godina evidentirana je i iskazana u okviru računa opreme za druge namjene, umjesto u okviru računa uredska oprema i namještaj.

Odredbom članka 9., stavka 1. i članka 10., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu, između ostalog, definirani su Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Nadalje, prema odredbama članka 7., stavaka 1. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22), neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, odnosno poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijske izvještaje za 2022., Program rada i Financijski plan za 2022. te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku (28. veljače 2023.), a ispravljani financijski izvještaji 24. svibnja 2023., unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima za 2022. sadrže brojčane pokazatelje (ostvarenje prethodne i tekuće godine te strukturu prihoda i rashoda), ali ne i indekse odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Značajnija odstupanja u okviru rashoda odnose se na manje ostvarene intelektualne i osobne usluge za 3.750,00 kn ili 17,1 % te sitni inventar za 4.191,00 kn ili 36,1 %, dok su više ostvareni rashodi za računalne usluge za 3.831,00 kn ili 27,6 % te reprezentacija za 2.416,00 kn ili 38,4 %. Prema odredbi članka 9., stavka 4. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2021., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2021.	Plan prihoda i rashoda sastavljati najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		2021.	Realnije planirati prihode i rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2021.	Knjigu ulaznih računa voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28. veljače 2023.	provedeno
4.		2021.	Poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	28. veljače 2023.	nije provedeno
5.		2021.	U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	28. veljače 2023.	djelomično provedeno

Obrazloženje danih naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Iako su donesene Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022., i nadalje su ostvarena značajna odstupanja pojedinih ostvarenih rashoda po vrstama u odnosu na planirane.

- Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže brojčane pokazatelje (ostvarenje prethodne i tekuće godine te strukturu prihoda i rashoda), ali ne i indekse odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te za pojedina odstupanja nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i nalogima koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Zastupnik je suglasan sa statusom naloga iz prošle revizije.