



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/10
URBROJ: 613-02-08-18-7

Zagreb, 7. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE ZASTUPNICE ALBANSKE, BOŠNJAČKE, CRNOGORSKE, MAKEDONSKE
I SLOVENSKE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
ERMINE LEKAJ PRLJASKAJ ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNICI	4
	Djelokrug	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisne zastupnice albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Ermine Lekaj Prljaskaj (dalje u tekstu: Zastupnica) za 2017.

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 Zastupnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnice za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazane su obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 3.532,00 kn, iako su u glavnoj knjizi iste obveze evidentirane u iznosu 21.506,00 kn.

Također, u okviru navedenih obveza, u glavnoj knjizi su evidentirana plaćanja različitih usluga sa žiro računa Zastupnice u ukupnom iznosu 17.974,00 kn za koje nedostaju knjigovodstvene isprave na temelju kojih je obavljeno plaćanje (ili je plaćanje obavljeno u većem iznosu od ispostavljenog računa) te koje nedvojbeno pokazuju da je nastao poslovni događaj. Nadalje, ostala nespomenuta potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu 3.435,00 kn, a u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. navedena potraživanja nisu iskazana. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. iskazan je manjak prihoda za 2017. u iznosu 6.697,00 kn, a višak prihoda - preneseni te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nisu iskazani (iako višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju iznosi 42.587,00 kn). (točka 2. Nalaza)

- U poslovnim knjigama, u pojedinim slučajevima rashodi te imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na računu rashoda za naknade troškova službenih putovanja evidentirana je nabavljena peč na kruta goriva u vrijednosti 4.399,00 kn, umjesto na računu rashoda za donacije (pomoći). (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnice za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 Zastupnice

Zastupnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNICI

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11) te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11, 120/11, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15), 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 albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnica je nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabrana je kao kandidatkinja Unije Albanaca u Republici Hrvatskoj u XII. izornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti članice Odbora za unutarnju politiku i nacionalnu sigurnost, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za pravosuđe, Kluba zastupnika nacionalnih manjina te Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti, Reformista i nezavisnih zastupnika.

Planiranje

Zastupnica je izradila Program rada i Financijski plan za 2017. Financijskim planom za 2017. su planirani ukupni prihodi u iznosu 427.991,00 kn, rashodi u iznosu 405.500,00 kn te manjak prihoda u iznosu 22.491,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 427.931,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 40,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu 20,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 320.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 55.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500,00 kn i druge rashode u iznosu 30.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017. rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 76.393,00 kn, a nisu planirani.

Godišnji program rada, donesen u prosincu 2017., sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2017., a odnose se na radne sastanke s veleposlanicima nacionalnih manjina koje Zastupnica zastupa u Hrvatskom Saboru, predsjednikom Vlade Republike Hrvatske i drugim osobama, redovite koordinacije u Klubu zastupnika, prijem kod Predsjednice Republike Hrvatske, redovite radne sastanke s predstavnicima udruga nacionalnih manjina, posjete kulturnim događajima nacionalnih manjina, redoviti rad u Odboru za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, posjete Islamskom centru Zagreb, Albanskoj katoličkoj misiji u Zagrebu, Srebrenici te udrugama u Istri i Dalmaciji, proslava Ilindena sa makedonskom zajednicom, radne posjete Republici Kosovo, Republici Albaniji te Arbanasima u Zadru i Osijeku, susret s majkama Srebrenice i druge aktivnosti.

Financijski izvještaji

Zastupnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada i Financijski plan za 2017., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. te evidencije o primljenim donacijama u istom razdoblju (obraci ED-Gfp, ED-Mf, ED-Mp, EDN-Mf, EDN-Mp, EZD-Gfp, EZD-Mf, EZD-Mp, EZDN-Mf i EZDN-Mp).

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje (2015. - 2019.), Program rada i Financijski plan za 2017., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2017., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnice (<http://erminalekajprljaskaj.hr/>) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 428.011,00 kn, što je za 84.680,00 kn ili 16,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su veći za 20,00 kn u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	512.686,00	428.007,00	83,5
2.	Drugi prihodi	5,00	4,00	80,0
	Ukupno	512.691,00	428.011,00	83,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 428.007,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnice u iznosu 365.076,00 kn te prihode za izbornu promidžbu u iznosu 62.931,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnice ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17) iz siječnja 2017., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora. U skladu s navedenim odredbama Zakona i odlukom, Zastupnici su za rad u 2017. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu 365.076,00 kn. Sredstva su doznačavana tijekom 2017., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi za izbornu promidžbu u iznosu 62.931,00 kn odnose se na prijenos sredstava s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe na račun za redovno poslovanje Zastupnice (siječanj 2017.), a ostvareni su iz državnog proračuna kao naknada troškova izborne promidžbe, u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15) te odlukama Državnog izbornog povjerenstva o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe i isplate navedene naknade iz siječnja 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 434.708,00 kn, što je za 35.396,00 kn ili 7,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 29.208,00 kn ili 7,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.229,00	76.393,00	746,8
2.	Materijalni rashodi	287.190,00	311.504,00	108,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	39.269,00	24.906,00	63,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	247.921,00	286.598,00	115,6
3.	Rashodi amortizacije	2.320,00	7.838,00	337,8
4.	Financijski rashodi	346,00	523,00	151,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	170.019,00	38.450,00	22,6
	Ukupno	470.104,00	434.708,00	92,5
	Višak prihoda	42.587,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	6.697,00	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 76.393,00 kn, što je 17,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jedne zaposlene osobe u iznosu 47.640,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 28.753,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća (na temelju zaključenog ugovora u kojemu je osnovna plaća pogrešno navedena u bruto umjesto u neto iznosu).

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 311.504,00 kn, što je 71,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 85.750,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 49.210,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 47.495,00 kn, reprezentaciju u iznosu 46.114,00 kn, promidžbu i informiranje (usluga organizacije i realizacije prezentacije grada Sarande, izrada i održavanje mrežne stranice i usluga digitalnog tiska) u iznosu 24.906,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 19.000,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 12.968,00 kn, računalne usluge (edukacija, održavanje računalne opreme i klima uređaja) u iznosu 12.500,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa za obavljanje aktivnosti u iznosu 11.846,00 kn, te komunalne usluge (režijski troškovi za poslovni prostor u najmu) u iznosu 1.715,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 85.750,00 kn. Odnose se na knjigovodstvene i usluge poslovnog savjetovanja jedne pravne osobe u iznosu 42.000,00 kn, usluge odvjetničkog ureda (analiza i izrada operativnog programa za zaštitu i unaprjeđenje prava nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj s naglaskom na albansku nacionalnu manjinu i ostale) u iznosu 37.500,00 kn te konzultantske usluge u iznosu 6.250,00 kn.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostvareni u iznosu 49.210,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila Zastupnice u službene svrhe i troškove cestarine. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima, a cestarina je plaćena na temelju računa.

Za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni rashodi u iznosu 47.495,00 kn, odnose se na usluge telefona u iznosu 26.325,00 kn te usluge prijevoza u iznosu 21.170,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 46.114,00 kn, najvećim se dijelom odnose na ugostiteljske usluge, odnosno konzumaciju jela i pića.

Za zakupnine i najamnine ostvareni su rashodi u iznosu 19.000,00 kn, a odnose se na najam poslovnog prostora u Zagrebu. Naknada je obračunana i isplaćena u skladu sa zaključenim ugovorom.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 38.450,00 kn, što je 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Donacije (pomoći) su ostvarene prema Programu rada Zastupnice za mandatno razdoblje (2015. - 2019.) u kojem se kao jedna od planiranih aktivnosti navodi rad na razvoju infrastrukture u mjestima gdje žive pripadnici nacionalnih manjina kroz donacije udrugama i stipendiranje pripadnika manjina koje zastupa.

Tijekom 2017. dano je sedam tekućih donacija (pomoći) u ukupnom iznosu 31.700,00 kn za financiranje različitih aktivnosti udruga albanske i bošnjačke nacionalne manjine. Također su dane dvije stipendije u ukupnom iznosu 6.750,00 kn za sufinanciranje školarine dvjema fizičkim osobama. Sredstva su doznačavana na temelju odobrenih dostavljenih zamolbi za pomoći.

- Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 6.697,00 kn. S obzirom da višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju iznosi 42.587,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.890,00 kn (navedeno nije iskazano u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.927,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	22.277,00	35.552,00	159,6
2.	Financijska imovina	22.978,00	4.375,00	19,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	19.543,00	4.375,00	22,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	3.435,00	0,00	-
	Ukupno imovina	45.255,00	39.927,00	88,2
3.	Obveze	2.668,00	7.472,00	280,1
4.	Vlastiti izvori	42.587,00	32.455,00	76,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.255,00	39.927,00	88,2

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti 29.563,00 kn i postrojenja i opreme u pripremi (računalna oprema) nabavne vrijednosti 16.147,00 kn te ispravka vrijednosti navedene opreme i namještaja u iznosu 10.158,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, nefinancijska imovina je povećana za 13.275,00 kn, odnosno za 59,6 % zbog nabave uredskog namještaja u vrijednosti 4.966,00 kn te računalne opreme u vrijednosti 16.147,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u blagajni u iznosu 4.319,00 kn te novac na računu poslovne banke u iznosu 56,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 3.940,00 kn te obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 3.532,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 39.152,00 kn te manjak prihoda za 2017. u iznosu 6.697,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 7. prosinca 2018.

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 računovodstvenim i financijskim 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
- 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 i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Program rada i Financijski plan 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnice. 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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja 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 i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Obavljeni su razgovori sa Zastupnicom i osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnice.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na godišnji program rada, računovodstveno poslovanje, rashode za službena putovanja te financijsku imovinu.

1. Godišnji program rada

- 1.1. Zastupnica je u prosincu 2017. izradila Program rada za 2017., a trebao je biti donesen do konca 2016. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, koje se trebaju obaviti u 2017., ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje. Prema odredbi članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada za iduću kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zastupnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stanje obveza prema dobavljačima u zemlji evidentirano je u poslovnim knjigama Zastupnice i iskazano u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. u iznosu 3.532,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je stanje obveza u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 21.506,00 kn (obveze za reprezentaciju prema više ugostiteljskih objekata u iznosu 7.060,00 kn, knjigovodstvene usluge prema jednom dobavljaču u iznosu 7.000,00 kn, usluge telefona prema jednom dobavljaču u iznosu 4.446,00 kn, uredski materijal prema jednom dobavljaču u iznosu 3.000,00 kn). Također, u okviru navedenih obveza, u poslovnim knjigama su evidentirana plaćanja različitih usluga sa žiro računa Zastupnice u ukupnom iznosu 17.974,00 kn (od čega se 1.538,00 kn odnosi na plaćene ugostiteljske usluge, gorivo i cestarinu tijekom 2016.) za koje nedostaju knjigovodstvene isprave na temelju kojih je obavljeno plaćanje (ili je plaćanje obavljeno u većem iznosu od ispostavljenog računa) te koje nedvojbeno pokazuju da je nastao poslovni događaj, odnosno na temelju kojih bi se u poslovnim knjigama evidentirali rashodi i nastale obveze. S obzirom na navedeno, obveze prema dobavljačima evidentirane na računima glavne knjige umanjene su za više plaćene usluge od nastalih obveza u iznosu 17.974,00 kn.

Prema odredbi članka 8. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Također, odredbom članka 10. stavka 2. navedenog Zakona, propisano je da se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama te koje nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu, nisu povezane s aktivnostima iz Programa rada Zastupnice za 2017. Prema odredbi članka 17. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Kako bi knjigovodstvene isprave bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, što je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

U poslovnim knjigama, u pojedinim slučajevima rashodi te imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskom planom. Na računu rashoda za naknade troškova službenih putovanja evidentirana je nabavljena peć na kruta goriva u vrijednosti 4.399,00 kn, umjesto na odgovarajućem računu rashoda za donacije (pomoći). Nadalje, rashodi za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 44.642,00 kn, koji se odnose na redovan rad Zastupnice, nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su navedeni rashodi za naknade troškova službenih putovanja Zastupnice pogrešno evidentirani u glavnoj knjizi kao rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa, a u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. su iskazani kao naknade službenih putovanja zaposlenika. Navedene rashode je trebalo evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. na računu naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. Također, izvršene i plaćene usluge telefona (za studeni i prosinac 2016.) u ukupnom iznosu 4.566,00 kn evidentirane su na računu rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza te kao smanjenje novčanih sredstava na temelju izvoda poslovne banke zbog čega su prometi na računu obveza manje iskazani za navedeni iznos.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prema kojima neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

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

Također, predlaže na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava odnosno potvrdilo da su sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Zastupnice.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 35.552,00 kn, a odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja. Revizijom je utvrđeno da je u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazana uredska oprema i namještaj u skupnom iznosu 35.552,00 kn, koji se odnosi na uredsku opremu i namještaj sadašnje vrijednosti 19.405,00 kn te postrojenja i opremu u pripremi (računalna oprema) u vrijednosti 16.147,00 kn. Umjesto navedenog skupnog iznosa, u Bilanci je trebalo zasebno iskazati uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti 29.563,00 kn, postrojenja i opremu u pripremi (računalna oprema) u vrijednosti 16.147,00 kn te ispravak vrijednosti 10.158,00 kn te kako je evidentirano u poslovnim knjigama.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2017. nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazani vlastiti izvori u iznosu 32.455,00 kn, koji se odnose na vlastite izvore u iznosu 39.152,00 kn te manjak prihoda u iznosu 6.697,00 kn. U poslovnim knjigama evidentiran je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 42.587,00 kn, a manjak prihoda nije evidentiran.

Nadalje, ostala nespomenuta potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 3.435,00 kn, koja se odnose na početno stanje iz prethodne godine, u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. nisu iskazana.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. iskazan je manjak prihoda za 2017. u iznosu 6.697,00 kn, a višak prihoda - preneseni te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nisu iskazani. S obzirom na to da višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju iznosi 42.587,00 kn, trebalo ga je iskazati u navedenom izvještaju za 2017. kao preneseni višak prihoda.

Prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Također, odredbom članka 8. stavka 2. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija dužna sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati poslovne događaje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Rashodi za službena putovanja

- 3.1. Rashodi za službena putovanja ostvareni su u ukupnom iznosu 49.210,00 kn, od čega se na službena putovanja Zastupnice odnosi 40.446,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju putnih naloga s priloženim ispravama kojima se dokazuju izdaci s puta (računi za cestarinu). Prema Knjizi putnih troškova, u 2017. je ispostavljen 51 putni nalog. Revizijom je utvrđeno da putni nalozi ne sadrže izvješća s puta. Prema odredbi članka 8. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Također, odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže u putnim nalogima navesti sve podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak.

4. Financijska imovina

- 4.1. U svibnju 2017. izvršena je prisilna naplata Financijske agencije sa posebnog računa za redovno financiranje političkog djelovanja Zastupnice u ukupnom iznosu 2.181,00 kn. U poslovnim knjigama Zastupnice navedena naplata je evidentirana na računu obveza za usluge telefona prema jednom dobavljaču. Iz dostavljene dokumentacije nije razvidno jesu li sredstva ovršena za podmirivanje rashoda nastalih u vezi s ostvarenjem ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Zastupnice. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe za obavljanje knjigovodstvenih usluga do prisilne naplate je došlo zbog kašnjenja u podmirivanju ispostavljenog računa za usluge telefona. Zastupnica je platila nastalu obvezu prema Financijskoj agenciji sredstvima za redovito godišnje financiranje političke aktivnosti koja bi se trebala koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, a plaćanje ovrhe Financijskoj agenciji nije cilj političkog djelovanja. Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva nezavisni zastupnik može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe. Prema odredbama članka 7. stavka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sredstva s posebnog računa mogu se koristiti isključivo u skladu s financijskim planom i programom rada te se ne mogu koristiti za otplatu osobnih dugovanja ili u druge privatne svrhe nezavisnog zastupnika. Sredstva s posebnog računa izuzeta su od ovrhe, osim ovrhe u vezi s obvezom iz obavljanja političke djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Zastupnica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju na Nacrt izvješća, Zastupnica navodi da je naknadnim uvidom u evidenciju ulaznih računa ustanovljen previd u evidentiranju istih, odnosno navodi da je evidentirano plaćanje putem debitne kartice i promet po žiro računu, ali računi nisu evidentirani u knjigu ulaznih računa. Također, navodi da će reagirati na ukazani propust te će ulazne račune (i račune koji su evidentirani u pogrešnom iznosu), evidentirani u poslovnim knjigama te knjizi ulaznih računa u 2018. Nadalje, u očitovanju Zastupnica navodi da su četiri ulazna računa u ukupnom iznosu 11.586,00 kn pogrešno evidentirana u poslovnim knjigama, s obzirom da se odnose na dane donacije (pomoći) pravnim i fizičkim osobama.

U prilogu očitovanja, Zastupnica je dostavila ulazne račune koji su nedostajali, u ukupnom iznosu 16.690,00 kn, a na temelju kojih je obavljeno i evidentirano plaćanje u poslovnim knjigama, četiri ulazna računa u ukupnom iznosu 11.586,00 kn koji se odnose na dane donacije (pomoći) u 2017. te pripadajuću dokumentaciju o danim donacijama (zamolbe za donacijama, odluka o financiranju edukacije, ugovor o pohađanju edukacije fizičke osobe kojoj je financirana stipendija, potvrda Učilišta o financiranju stipendije iz redstava Zastupnice, odluka o odobrenoj donaciji peći te odluka o odobrenom sufinanciranju promocije knjige).

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Zastupnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke 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 i računovodstveno poslovanje	2016.	Pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.	-	nije provedeno
2.		2016.	Voditi evidenciju putnih naloga.	-	provedeno
3.		2016.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazati ih u financijskim izvještajima u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	-	nije provedeno
4.		2016.	Sastavljati knjigovodstvene isprave iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćivanja, korisnici usluga reprezentacije i drugi podaci koje mora imati uredna knjigovodstvena isprava.	-	provedeno
5.		2016.	Na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.	-	nije provedeno

* Zastupnica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2016.

Zastupnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Zastupnica prihvaća status naloga i preporuka.*