



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-03/22
URBROJ: 613-02-08-20-8

Zagreb, 17. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE ZASTUPNICE ALBANSKE, BOŠNJAČKE, CRNOGORSKE, MAKEDONSKE
I SLOVENSKE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
ERMINE LEKAJ PRLJASKAJ ZA 2019.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNICI	6
	Djelokrug	6
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), 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 2019.

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, 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 uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnice za 2019. 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, 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u pojedinim slučajevima rashodi i imovina nisu evidentirani i iskazani na računima propisanim računskim planom ili podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Tako su na računu rashoda za intelektualne usluge evidentirani i iskazani troškovi autorskog honorara u iznosu od 7.930,00 kn za izradu umjetničkog djela (slike), umjesto na odgovarajućim računima proizvedene dugotrajne imovine; donacija dana jednoj udruzi u iznosu od 4.000,00 kn evidentirana je i iskazana na računu rashoda za reprezentaciju, umjesto na odgovarajućem računu rashoda za donacije (pomoći).

Nadalje, rashodi za naknade troškova službenih putovanja Zastupnice u iznosu od 46.552,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, a u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su kao naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa; naknade troškova cestarina i tunelarina sa službenih putovanja Zastupnice u iznosu od 2.771,00 kn u poslovnim knjigama pogrešno su evidentirane na računu naknade troškova zaposlenima, a u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazane su na računu naknade ostalih troškova osobama izvan radnog odnosa; obveze po obračunu na temelju putnih naloga Zastupnice u iznosu od 13.152,00 kn pogrešno su iskazane u Bilanci na računu obveza za naknade troškova zaposlenima, a u poslovnim knjigama evidentirane su na računu obveza za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. Rashodi u iznosu od 19.044,00 kn, koji se odnose na smještaj na službenom putu Zastupnice i drugih osoba koje nisu zaposlenici Ureda Zastupnice, u poslovnim knjigama pogrešno su evidentirani na računu naknade troškova zaposlenima, a u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su na računu naknada troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Poslovni događaji u vezi s isplatom novca sa žiroračuna putem bankomata poslovne banke i prometom u blagajni Zastupnice nisu pravilno evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. S obzirom na to da su od siječnja do travnja 2019. sa žiroračuna Zastupnice podizanjem gotovine s bankomata isplaćena sredstva u ukupnom iznosu od 18.800,00 kn, umjesto na prijelaznom kunskom računu trebalo ih je evidentirati na računu glavne blagajne. U pojedinim slučajevima rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama bez odgovarajuće vjerodostojne dokumentacije. Tako za rashode za usluge prijevoza u iznosu od 9.672,00 kn Državnom uredu za reviziju nisu dostavljeni ulazni računi (iako su navedeni u opisu knjiženja te knjizi ulaznih računa); donacija fizičkoj osobi dana u listopadu 2019. u iznosu od 1.500,00 kn, u svrhu stipendije za školovanje, evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru rashoda za donacije (pomoći) bez zahtjeva fizičke osobe i odluke Zastupnice. Rashodi u iznosu od 11.806,00 kn za koje se ne može utvrditi vrsta evidentirani su na računu rashoda za reprezentaciju bez knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa), a odnose se na plaćanja dobavljačima sa žiroračuna Zastupnice. Vrijednosno najznačajniji odnose se na sredstva u iznosu od 5.000,00 kn doznačena jednom prodajnom centru (prema kojem u poslovnim knjigama nije evidentiran poslovni odnos, odnosno nisu evidentirane obveze). U vezi s navedenim, revizijom je utvrđeno da je Zastupnica u veljači 2019. donijela Odluku o donaciji računalne opreme srednjoj školi u svrhu promicanja makedonskog jezika i kulture. Uz navedenu Odluku priložen je račun prodajnog centra ispostavljen za nabavu računalne opreme u iznosu od 9.399,00 kn, koji glasi na Zastupnicu, ali nije evidentiran u knjizi ulaznih računa ni poslovnim knjigama. Navedeni poslovni događaj trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama na temelju ispostavljenog ulaznog računa o nabavi računalne opreme.

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi za reprezentaciju u ukupnom iznosu od 16.767,00 kn) na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju ne sadrže svrhu ugošćivanja ni podatke o korisnicima usluga reprezentacije. (točka 2. Nalaza)

- U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 35.078,00 kn, a obveza i vlastitih izvora u iznosu od 30.604,00 kn, odnosno manje za 4.474,00 kn. Također, navedeni podaci o ukupnoj imovini te obvezama i vlastitim izvorima iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, prema kojima su ukupna imovina te obveze i vlastiti izvori evidentirani u iznosu od 35.078,00 kn.

Nadalje, u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 17.905,00 kn, a odnosi se na sadašnju vrijednost uredske opreme i namještaja. Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, trebalo je iskazati u Bilanci nabavnu vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu od 46.559,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 28.654,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 403.891,00 kn, rashodi u iznosu od 435.485,00 kn te manjak prihoda za 2019. u iznosu od 31.594,00 kn. Također je iskazan preneseni manjak prihoda u iznosu od 31.599,00 kn (što ne proizlazi iz stupca Ostvareno prethodne godine) te slijedom navedenog manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.193,00 kn. S obzirom na to da su ukupni prihodi stvarno ostvareni i točno evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 403.885,00 kn (u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. pogrešno su više iskazani za 6,00 kn), u 2019. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 31.600,00 kn (koji nije evidentiran u poslovnim knjigama u okviru računa vlastitih izvora). Nadalje, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. pogrešno su iskazani podaci o ukupnim rashodima te višku/manjku prihoda u stupcu koji se odnosi na prethodnu godinu. Tako su ukupni rashodi za prethodnu godinu (2018.) iskazani u iznosu od 366.403,00 kn, umjesto u iznosu od 389.474,00 kn (što je 23.071,00 kn manje od ukupnih rashoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018.). Zbog navedenog, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. iskazan je višak prihoda ostvaren prethodne godine (2018.) u iznosu od 18.411,00 kn, a trebalo je iskazati manjak prihoda u iznosu od 4.660,00 kn. Također, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. pogrešno su iskazani i podaci koji se odnose na izvještajno razdoblje (2019.), odnosno iskazan je preneseni manjak prihoda u iznosu od 31.599,00 kn, umjesto u iznosu od 31.600,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (2020.) u iznosu od 63.193,00 kn, umjesto u iznosu od 370,00 kn.

Podaci iskazani u Bilanci i Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zastupnice. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnice za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Tijekom 2019. obračunano je 55 putnih naloga za službena putovanja Zastupnice u iznosu od 49.323,00 kn. Za jedanaest putnih naloga priložene su isprave kojima se dokazuju nastali izdaci, dok za 44 putna naloga nisu priložene isprave kojima se dokazuje da je putovanje stvarno obavljeno te se troškovi cestarine putem ENC uređaja u iznosu od 5.537,00 kn ne mogu povezati s obračunanim putnim nalogima. Također, obračunani putni nalozi ne sadrže početno i završno stanje brojila – kilometar/sat, likvidaciju obračuna te potpise podnositelja računa, a prema svim ispostavljenim putnim nalogima obračunana je i isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Nadalje, naknade za službena putovanja ostvarene u iznosu od 15.907,00 kn (od čega se na smještaj odnosi 9.988,00 kn, a prijevoz zrakoplovom 5.919,00 kn) evidentirane su bez ispostavljenih putnih naloga. Također, u listopadu 2019. Zastupnici je isplaćena akontacija sa žiroračuna za službeno putovanje u Prizren u iznosu od 3.300,00 kn, koje (prema knjizi putnih naloga) do konca 2019. nije realizirano.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za servis privatnog automobila prema ulaznom računu koji glasi na privatnu osobu, odnosno Zastupnicu (koji Zastupnica koristi u službene svrhe) u iznosu od 1.092,00 kn, ispostavljen u siječnju 2019. na temelju obavljenih servisnih radova na automobilu (što je vidljivo iz obračuna putnih naloga, odnosno obračunavane i isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 2,00 kn po prijađenom kilometru). (točka 4. Nalaza)

Obveze Zastupnice

Zastupnica je obvezna 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 2019. 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 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka od 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 – vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 – pročišćeni tekst, 44/06, 19/07, 20/09 – vjerodostojno tumačenje, 145/10, 24/11, 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 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 albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnica je nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine, izabrana 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. Bila je nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. do 22. srpnja 2020. te je obnašala dužnosti članice Odbora za unutarnju politiku i nacionalnu sigurnost, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina i Odbora za pravosuđe, kao i Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti i nezavisnih zastupnika.

Od 22. srpnja 2020. Zastupnici je započeo zastupnički mandat 10. saziva Hrvatskog sabora te obnaša dužnosti članice Odbora za unutarnju politiku i nacionalnu sigurnost, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za pravosuđe, kao i Kluba zastupnika nacionalnih manjina te Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke – liberalnih demokrata i nezavisnih zastupnika.

Planiranje

Zastupnica je izradila Program rada i Financijski plan za 2019.

Financijskim planom za 2019. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 403.865,00 kn i rashodi u iznosu od 402.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 403.855,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu od 10,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 227.000,00 kn (u okviru kojih su planirani rashodi za usluge u iznosu od 100.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 65.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 2.000,00 kn te drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 60.000,00 kn), rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 98.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 65.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 10.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 500,00 kn i druge rashode u iznosu od 2.000,00 kn.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano da su nezavisni zastupnici koji vode dvojno knjigovodstvo dužni financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Nezavisni zastupnici dužni su na početku mandata donijeti i program rada za mandatno razdoblje. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Program rada sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2019., a odnose se na: suradnju s udrugama i zajednicama nacionalnih manjina koje Zastupnica zastupa u Hrvatskom saboru u obliku pomoći u organizaciji njihovih aktivnosti (manifestacija i programa) i sudjelovanja na sastancima i radionicama od interesa zastupanih manjina; organiziranje manifestacija (seminara, radionica i okruglih stolova) čiji je cilj bolja integracija nacionalnih manjina u društvo i regiju u kojoj obitavaju; informiranje pripadnika nacionalnih manjina koje Zastupnica zastupa o EU fondovima; suradnju sa županijama i gradovima u vezi s usklađivanjem općih akata županija, gradova i općina s člankom 31. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina kojim se reguliraju postupci ostvarivanja prava i sloboda nacionalnih manjina te suradnju na promicanju kulturne autonomije i integriranosti pripadnika nacionalnih manjina; praćenje aktivnosti oko provođenja dopunske nastave na jezicima nacionalnih manjina te stipendiranje učenika i studenata; djelovanje unutar odbora u Hrvatskom saboru za ravnopravnije i pravednije poštovanje prava nacionalnih manjina zajamčenih Ustavom Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 – pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 – pročišćeni tekst, 55/01 – ispravak, 76/10, 85/10 – pročišćeni tekst, 147/13 i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i Ustavnim zakonom o pravima nacionalnih manjina; zalaganje za osiguravanje proporcionalne zastupljenosti pripadnika nacionalnih manjina u tijelima državne i lokalne vlasti; praćenje politike i zastupljenosti nacionalnih manjina u medijima i javnim servisima; potporu kandidatima na izborima za članove vijeća i predstavnike nacionalnih manjina na razini Republike Hrvatske; promicanje i financijsko podupiranje kulture i običaja Albanaca, Bošnjaka, Crnogoraca, Makedonaca i Slovenaca te druge aktivnosti.

Financijski izvještaji

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

Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2019. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom 2019. dostavljeni su 3. ožujka 2020. Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 403.891,00 kn, što je 19.077,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 26,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	384.811,00	403.885,00	105,0
2.	Drugi prihodi	3,00	6,00	200,0
	Ukupni prihodi	384.814,00	403.891,00	105,0

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 403.885,00 kn (u poslovnim knjigama su točno evidentirani u iznosu od 403.879,00 kn, dok su u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani u iznosu od 403.885,00 kn, odnosno 6,00 kn više) odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika za 2019., ostvarena na temelju odredaba 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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 8/19), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2019. U skladu s navedenom Odlukom, Zastupnici su za rad u 2019. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 403.879,00 kn (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 435.485,00 kn, što je 69.082,00 kn ili 18,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 32.985,00 kn ili 8,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	64.125,00	71.500,00	111,5
2.	Materijalni rashodi	229.484,00	255.203,00	111,2
2.1.	Drugi materijalni rashodi	229.484,00	255.203,00	111,2
3.	Rashodi amortizacije	9.142,00	9.354,00	102,3
4.	Financijski rashodi	625,00	421,00	67,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	63.027,00	99.007,00	157,1
	Ukupni rashodi	366.403,00	435.485,00	118,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	384.814,00	403.891,00	105,0
	Višak prihoda	18.411,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	31.594,00	-

— Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 71.500,00 kn, što je 16,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad dvije zaposlene osobe u iznosu od 61.319,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 10.181,00 kn. Plaće su obračunane na temelju zaključenih ugovora u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

— Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 255.203,00 kn, što je 58,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnice u iznosu od 66.012,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu od 62.773,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 48.480,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 43.725,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora) u iznosu od 24.000,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.601,00 kn, naknade drugih troškova u iznosu od 2.771,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 1.764,00 kn te komunalne usluge (režijski troškovi za poslovni prostor u zakupu) u iznosu od 1.077,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije su naknade troškova službenih putovanja Zastupnice ostvarene u iznosu od 66.012,00 kn, a najvećim dijelom (46.552,00 kn ili 70,5 %) odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila Zastupnice u službene svrhe.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 62.773,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na ugostiteljske usluge, odnosno konzumaciju jela i pića pri radnim posjetima i sastancima s delegacijama nacionalnih manjina.

Za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su rashodi u iznosu od 48.480,00 kn, a odnose se na usluge telefona u iznosu od 25.689,00 kn te usluge prijevoza u iznosu od 22.791,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 43.725,00 kn, a odnose se na usluge prijevoda dokumentacije u iznosu od 22.820,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 12.975,00 kn te na troškove autorskog honorara u iznosu od 7.930,00 kn.

— Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 99.007,00 kn, odnosno 22,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za tekuće donacije (pomoći) te stipendije. Ostvarene su prema Programu rada Zastupnice za mandatno razdoblje (2015. – 2019.) u kojem se kao jedna od planiranih aktivnosti navodi i suradnja s udrugama i zajednicama nacionalnih manjina koje Zastupnica zastupa u Hrvatskome saboru te pomoć u organizaciji njihovih aktivnosti. Također, Programom rada za 2019. planirano je praćenje provođenja dopunske nastave na jezicima nacionalnih manjina na svim razinama i oblicima, kao i stipendiranje učenika i studenata.

Tijekom 2019. dano je jedanaest tekućih donacija (pomoći) u ukupnom iznosu od 91.507,00 kn za financiranje različitih aktivnosti udruga albanske, crnogorske i bošnjačke nacionalne manjine te četiri donacije fizičkim osobama u različite svrhe (kupnja školskog pribora, trošak polaganja ispita, sanacija štete od poplave). Također su dane tri stipendije fizičkim osobama u ukupnom iznosu od 7.500,00 kn.

— Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2019. (prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima) iznosi 31.594,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 31.599,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.193,00 kn. Navedeni podaci o manjku prihoda nisu točni s obzirom na to da su ukupni prihodi pogrešno iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima više za 6,00 kn, a podaci o višku prihoda iz prethodnog razdoblja nisu iskazani.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 35.078,00 kn, a obveza i vlastitih izvora u iznosu od 30.604,00 kn (manje za 4.474,00 kn).

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	26.410,00	17.905,00	67,8
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	26.410,00	17.905,00	67,8
2.	Financijska imovina	15.753,00	17.173,00	109,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	12.318,00	13.738,00	111,5
2.2.	Potraživanja za prihode	3.435,00	3.435,00	100,0
	Ukupno imovina	42.163,00	35.078,00	83,2
3.	Obveze	10.934,00	30.974,00	283,3
3.1.	Obveze za rashode	10.934,00	30.974,00	283,3
4.	Vlastiti izvori	31.229,00	-370,00	- 1,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.163,00	30.604,00	72,6

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti od 46.559,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu od 28.654,00 kn. U odnosu na početak godine, nefinancijska imovina smanjena je za 8.505,00 kn, odnosno za 32,2 % zbog ispravka vrijednosti utvrđenog obračunom amortizacije.

Financijska imovina odnosi se na novac na računu poslovne banke u iznosu od 13.148,00 kn, novac u blagajni u iznosu od 590,00 kn te potraživanja za prihode u iznosu od 3.435,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 13.152,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 9.012,00 kn te obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 8.810,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu od 370,00 kn, a odnose se na vlastite izvore u iznosu od 31.229,00 kn i manjak prihoda za 2019. u iznosu od 31.599,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 17. studenoga 2020.

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 i u skladu s financijskim planom te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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 referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. 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), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

7. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
9. Program rada za 2019.
10. Financijski plan za 2019.
11. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

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 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 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 s prihodima i rashodima te izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnice. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje računovodstvenih poslova.

Nalaz za 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode.

1. Planiranje

- 1.1. Program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, koje se trebaju obaviti u 2019., ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje prema vrsti rashoda. Prema odredbi članka 2., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., nezavisni zastupnik ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti planirana potrebna sredstva za njihovo financiranje prema vrsti rashoda, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje aktivnosti utvrđenih godišnjim programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zastupnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te iskazivanje u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u pojedinim slučajevima rashodi i imovina nisu evidentirani i iskazani na računima propisanim računskim planom ili podaci evidentirani u poslovnim knjigama nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima. Tako su na računu rashoda za intelektualne usluge evidentirani i iskazani troškovi autorskog honorara u iznosu od 7.930,00 kn za izradu umjetničkog djela (slike), umjesto na odgovarajućim računima proizvedene dugotrajne imovine (nabavnu vrijednost navedene slike trebalo je uvećati za iznos od 416,00 kn koliko iznosi trošak doprinosa za zdravstveno osiguranje obračunan na iznos honorara); donacija dana jednoj udruzi u iznosu od 4.000,00 kn evidentirana je i iskazana na računu rashoda za reprezentaciju, umjesto na odgovarajućem računu rashoda za donacije (pomoći).

Nadalje, rashodi za naknade troškova službenih putovanja Zastupnice u iznosu od 46.552,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, a u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su kao naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa; naknade troškova cestarina i tunelarina sa službenih putovanja Zastupnice u iznosu od 2.771,00 kn u poslovnim knjigama pogrešno su evidentirane na računu naknade troškova zaposlenima, a u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazane su na računu naknade ostalih troškova osobama izvan radnog odnosa; obveze po obračunu na temelju putnih naloga Zastupnice u iznosu od 13.152,00 kn pogrešno su iskazane u Bilanci na računu obveza za naknade troškova zaposlenima, a u poslovnim knjigama evidentirane su na računu obveza za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. Rashodi u iznosu od 19.044,00 kn, koji se odnose na smještaj na službenom putu Zastupnice i drugih osoba koje nisu zaposlenici Ureda Zastupnice, u poslovnim knjigama pogrešno su evidentirani na računu naknade troškova zaposlenima, a u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani su na računu naknada troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Poslovni događaji u vezi s isplatom novca sa žiroračuna putem bankomata poslovne banke i prometom u blagajni Zastupnice nisu pravilno evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Prema podacima iz glavne knjige tijekom 2019. nije bilo prometa na računu glavne blagajne te je početno i završno stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. u iznosu od 590,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su od siječnja do travnja 2019. sa žiroračuna Zastupnice podizanjem gotovine s bankomata isplaćena sredstva u ukupnom iznosu od 18.800,00 kn, a poslovni događaji su umjesto na računu glavne blagajne evidentirani na prijelaznom kunkskom računu. Ukupan iznos podignutih sredstava je koncem 2019. iskorišten za obračunsko zatvaranje obveza za obračunane putne naloge Zastupnice. Prema podacima iz knjige blagajne (s ovjerenim pojedinačnim uplatnicama i isplatnicama) u 2019. u blagajnu je uplaćeno te isplaćeno po 18.800,00 kn. Sve isplate putem blagajne odnose se na obračunane putne troškove Zastupnice.

Odredbama članka 7., stavaka 1. i 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Također, odredbom članka 9. navedenog Zakona, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima 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.

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 2019.

U pojedinim slučajevima rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama bez odgovarajuće vjerodostojne dokumentacije. Tako za rashode za usluge prijevoza u iznosu od 9.672,00 kn Državnom uredu za reviziju nisu dostavljeni ulazni računi (iako su navedeni u opisu knjiženja te knjizi ulaznih računa); donacija fizičkoj osobi dana u listopadu 2019. u iznosu od 1.500,00 kn, u svrhu stipendije za školovanje, evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru rashoda za donacije (pomoći) bez zahtjeva fizičke osobe i odluke Zastupnice.

Nadalje, rashodi u iznosu od 11.806,00 kn za koje se ne može utvrditi vrsta evidentirani su na računu rashoda za reprezentaciju bez knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa), a odnose se na plaćanja dobavljačima sa žiroračuna Zastupnice. Vrijednosno najznačajniji odnose se na sredstva u iznosu od 5.000,00 kn doznačena jednom prodajnom centru (prema kojem u poslovnim knjigama nije evidentiran poslovni odnos, odnosno nisu evidentirane obveze). U vezi s navedenim, revizijom je utvrđeno da je Zastupnica u veljači 2019. donijela Odluku o donaciji računalne opreme srednjoj školi u svrhu promicanja makedonskog jezika i kulture. Uz navedenu Odluku priložen je račun prodajnog centra ispostavljen za nabavu računalne opreme u iznosu od 9.399,00 kn, koji glasi na Zastupnicu, ali nije evidentiran u knjizi ulaznih računa ni poslovnim knjigama. Prema podacima s ispostavljenog računa dobavljača, ukupan iznos računa podmiren je na način da je 5.000,00 kn plaćeno poslovnom karticom Zastupnice, a 4.399,00 kn drugom karticom koja se ne odnosi na žiroračun Zastupnice. Uvidom u promet žiroračuna Zastupnice potvrđeno je plaćanje iznosa od 5.000,00 kn na datum izdavanja računa na prodajnom mjestu gdje je izdan navedeni račun. Iz dostavljene dokumentacije ne može se utvrditi je li preostali dio računa podmiren sredstvima Zastupnice. Navedeni poslovni događaj trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama na temelju ispostavljenog ulaznog računa o nabavi računalne opreme.

Nadalje, knjigovodstvene isprave (ulazni računi za reprezentaciju u ukupnom iznosu od 16.767,00 kn) na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju ne sadrže svrhu ugošćivanja ni podatke o korisnicima usluga reprezentacije.

Prema odredbama članka 17., stavaka 1. – 4. 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. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je 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.

Odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak, utvrđeno je, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Nadalje, kako bi knjigovodstvene isprave bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljiva svrha korištenja financijskih sredstava jer nezavisni zastupnici mogu koristiti isključivo financijska sredstva za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, što je propisano odredbama članka 2., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćivanja, korisnici usluga reprezentacije i drugi podaci koje mora imati uredna i vjerodostojna knjigovodstvena isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak. Također, preporučuje 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.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Za 2019. sastavljeni su Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te su uz Program rada, Financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti tijekom 2019. dostavljeni 3. ožujka 2020. (izvan propisanog roka) Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Prema odredbama članka 52., stavaka 1. i 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, nezavisni zastupnik dužan je sastavljati financijski izvještaj za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj) na način koji je prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija propisan za neprofitne organizacije koje vode dvojno odnosno jednostavno knjigovodstvo, ovisno o vrijednosti imovine i visini ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Godišnji financijski izvještaj, zajedno s propisanim prilogima, nezavisni zastupnici dužni su dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Rok za dostavu financijskih izvještaja za 2019. bio je 2. ožujka 2020., kao zadnji dan zaprimanja izvještaja u propisanom roku. Nadalje, Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene, što nije u skladu s odredbama članaka 9. i 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitna organizacija sastavlja za poslovnu godinu: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke, koje su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (*leasing*).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i dostavu financijskih izvještaja u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2019. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 35.078,00 kn, a obveza i vlastitih izvora u iznosu od 30.604,00 kn, odnosno manje za 4.474,00 kn (jer nisu iskazane ostale obveze u navedenom iznosu). Također, navedeni podaci o ukupnoj imovini te obvezama i vlastitim izvorima iskazani u Bilanci nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama, prema kojima su ukupna imovina te obveze i vlastiti izvori evidentirani u iznosu od 35.078,00 kn. Odredbama članka 7., stavaka 1. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 22., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Nadalje, u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine, odnosno uredske opreme i namještaja u iznosu od 17.905,00 kn za koju je revizijom utvrđeno da se odnosi na sadašnju vrijednost uredske opreme i namještaja. Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, nabavnu vrijednost uredske opreme i namještaja u iznosu od 46.559,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 28.654,00 kn trebalo je također iskazati u Bilanci. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 23., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da se imovina početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 403.891,00 kn, rashodi u iznosu od 435.485,00 kn te manjak prihoda za 2019. u iznosu od 31.594,00 kn. Također je iskazan preneseni manjak prihoda u iznosu od 31.599,00 kn (što ne proizlazi iz stupca Ostvareno prethodne godine) te slijedom navedenog manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 63.193,00 kn. S obzirom na to da su ukupni prihodi stvarno ostvareni i točno evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 403.885,00 kn (u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. pogrešno su više iskazani za 6,00 kn), u 2019. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 31.600,00 kn (koji nije evidentiran u poslovnim knjigama u okviru računa vlastitih izvora). Nadalje, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. pogrešno su iskazani podaci o ukupnim rashodima te višku/manjku prihoda u stupcu koji se odnosi na prethodnu godinu. Tako su ukupni rashodi za prethodnu godinu (2018.) iskazani u iznosu od 366.403,00 kn, umjesto u iznosu od 389.474,00 kn (što je 23.071,00 kn manje od ukupnih rashoda iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018., odnosno manje iskazanih rashoda za zaposlene). Zbog navedenog, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. iskazan je višak prihoda ostvaren prethodne godine (2018.) u iznosu od 18.411,00 kn, a trebalo je iskazati manjak prihoda u iznosu od 4.660,00 kn.

Također, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. pogrešno su iskazani i podaci koji se odnose na izvještajno razdoblje (2019.), odnosno iskazan je preneseni manjak prihoda u iznosu od 31.599,00 kn, umjesto u iznosu od 31.600,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (2020.) u iznosu od 63.193,00 kn, umjesto u iznosu od 370,00 kn.

S obzirom na sve navedeno podaci iskazani u Bilanci te Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zastupnice.

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 iskazivati podatke u financijskim izvještajima na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 435.485,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu od 255.203,00 kn ili 58,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda ostvarene su naknade troškova službenih putovanja i drugih troškova na putovanjima u iznosu od 49.323,00 kn, a odnose se na službena putovanja Zastupnice. Prema ustrojenoj knjizi putnih naloga, koja se vodi u elektroničkom obliku, tijekom 2019. obračunano je 55 putnih naloga, koji sadrže izvješća s putovanja, uz jedanaest putnih naloga priložene su isprave kojima se dokazuju nastali izdaci za putovanja (računi ili preslike računa za cestarine), dok uz 44 putna naloga nisu priložene isprave kojima se dokazuje da je putovanje stvarno obavljeno (računi ili preslike računa za cestarine, odnosno ispis prolaza autoceste s ENC uređajem, s isplaćenim iznosima za cestarinu s uređaja na izlazima; računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata; računi za smještaj i drugo), bez obzira na način podmirjenja izdataka, odnosno druge prihvatljive isprave. Usporedbom godišnjeg prometa ENC uređaja s putnim nalozima Zastupnice, utvrđeno je da se plaćena cestarina putem ENC uređaja u ukupnom iznosu od 5.537,00 kn ne može povezati s obračunanim putnim nalozima. Također, obračunani putni nalozi ne sadrže početno i završno stanje brojila – kilometar/sat, likvidaciju obračuna te potpise podnositelja računa, a prema svim ispostavljenim putnim nalozima obračunana je i isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Nadalje, naknade za službena putovanja ostvarene u iznosu od 15.907,00 kn (od čega se na smještaj odnosi 9.988,00 kn, a prijevoz zrakoplovom 5.919,00 kn) evidentirane su bez ispostavljenih putnih naloga.

U listopadu 2019. Zastupnici je isplaćena akontacija sa žiroračuna za službeno putovanje u Prizren u iznosu od 3.300,00 kn, koje (prema knjizi putnih naloga) do konca 2019. nije realizirano.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. U skladu s odredbama članka 17. 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.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za servis privatnog automobila prema ulaznom računu koji glasi na privatnu osobu, odnosno Zastupnicu, u iznosu od 1.092,00 kn ispostavljen u siječnju 2019. na temelju obavljenih servisnih radova na automobilu. Navedeni automobil nije evidentiran u knjizi dugotrajne imovine Zastupnice, nego se radi o privatnom automobilu koji Zastupnica koristi u službene svrhe (vidljivo iz obračuna putnih naloga, odnosno obračunavane i isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 2,00 kn po prijađenom kilometru).

Odredbom članka 2., stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te odredbom članka 4., stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., zabranjuje se trošenje financijskih sredstava ostvarenih za financiranje redovitih političkih aktivnosti za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje financijskih sredstava ostvarenih za financiranje redovitih političkih aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Zastupnica u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnice za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. provjereno je je li Zastupnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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	2018.	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.	siječanj 2020.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	siječanj 2020.	nije provedeno
3.		2018.	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.	siječanj 2020.	nije provedeno
4.	Financijski izvještaji	2018.	Sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	siječanj 2020.	nije provedeno

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

- 1.2. *Zastupnica je suglasna sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*