



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/21-03/7  
URBROJ: 613-02-08-21-9  
Zagreb, 10. rujna 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni  
zastupnik u  
Hrvatskom saboru  
Željko Glasnović  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Sustav unutarnjih kontrola	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2020.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2020.	10

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru Željka Glasnovića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2020.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze Zastupnika***

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

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ZASTUPNIKU

### Djelokrug

Odredbom članka 8. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 – vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 – pročišćeni tekst, 167/03 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja, 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, 48/18 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja i 98/19), utvrđeno je pravo birača koji nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru i pravo da biraju tri zastupnika na temelju kandidacijskih lista u posebnoj izbornoj jedinici. Prema odredbi članka 43. navedenog Zakona, birači koji nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj na kandidacijskim listama predlažu najmanje šest, a najviše četrnaest kandidata za zastupnika.

Zastupnik je bio nezavisni zastupnik 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. do 22. srpnja 2020. izabran s Neovisne liste – Željko Glasnović u XI. izbornoj jedinici (kao zasebnoj izbornoj jedinici) za izbor zastupnika koje biraju hrvatski državljani koji nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj.

Obnašao je dužnosti potpredsjednika Odbora za Hrvate izvan Republike Hrvatske i člana Odbora za ratne veterane, Odbora za predstavke i pritužbe te Kluba zastupnika Hrvatskih suverenista i nezavisnih zastupnika Željka Glasnovića i Zlatka Hasanbegovića.

U svibnju 2020. (Narodne novine 58/20) donesena je Odluka o raspuštanju Hrvatskoga sabora, s 18. svibnja 2020., a izbori za zastupnike u Hrvatski sabor održani su 4. i 5. srpnja 2020. (Narodne novine 62/20). Konačne rezultate izbora zastupnika u Hrvatski sabor u XI. izbornoj jedinici utvrdilo je i objavilo Državno izborno povjerenstvo 16. srpnja 2020. (Narodne novine 82/20) te s Neovisne liste – Željko Glasnović nije izabran nijedan kandidat.

### Sustav unutarnjih kontrola

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

Poslovanje Zastupnika temelji se na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Računovodstvene poslove za Zastupnika obavlja knjigovodstveni servis, a Zastupnik ovjerava i kontrolira knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovne knjige. Zastupnik je uspostavio odgovarajući način vanjske komunikacije na način da ima aktivan Twitter, Facebook i Instagram profil. U vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.) mrežne stranice Zastupnika više nisu aktivne.

## Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada i Financijski plan za 2020. te Izmjene i dopune Financijskog plana (lipanj 2020.).

Financijskim planom za 2020. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 285.100,00 kn i rashodi u iznosu od 280.000,00 kn. Prema Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su ukupni prihodi u iznosu od 212.020,00 kn i rashodi u iznosu od 603.800,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje za 2020. u iznosu od 212.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 20,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 350.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 250.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 3.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 800,00 kn.

Program rada za 2020. sadrži programske ciljeve koji se odnose na: jačanje i zaštitu političke suverenosti i nacionalne sigurnosti Republike Hrvatske, definiranje i zaštitu nacionalnog identiteta i nacionalnih interesa, dekomunizaciju i lustraciju (kadrovsku, akademsku i ekonomsku), rehabilitaciju moralnih vrijednosti (temeljenih na deset Božjih zapovijedi), izgradnju pravednog sustava i vladavine prava, konsolidaciju jedinstvenog hrvatskog bića u domovini, Bosni i Hercegovini te izvandomovinskoj Hrvatskoj, izgradnju i jačanje gospodarske suverenosti i samoodrživosti, skrb o braniteljima u Republici Hrvatskoj, Bosni i Hercegovini i raseljenima u inozemstvu, demografsku obnovu, skrb i zaštitu obitelji, djece i mladeži te skrb i zaštitu najslabijih u društvu. Također, navedeni Program rada sadrži aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati u 2020., a odnose se na: izgradnju pravednog sustava i vladavine prava, podizanje učinkovitosti javne uprave, jačanje gospodarstva, konsolidaciju i integraciju jedinstvenog hrvatskog bića, jačanje nacionalne sigurnosti te potporu provedbi i ostvarenju ciljeva programa rada Zastupnika. Program rada i aktivnosti Zastupnika u 2020. usmjereni su na pripremu i realizaciju ciljeva utvrđenih programima (mandatni i godišnji) te proklamiranih u izbornoj kampanji i javnom djelovanju, a provodit će se kroz redovni rad u Hrvatskom saboru i saborskim tijelima te kroz samostalne ili timske aktivnosti i projekte izvan Hrvatskog sabora. Uz pojedine aktivnosti navedena su planirana financijska sredstva za njihovo ostvarenje te izvori financiranja.

## Financijski izvještaji

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

Za 2020. (od 1. siječnja do 16. listopada, odnosno do isteka mandata) sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o приходima i rashodima. Navedeni financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2020. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2020. u propisanom roku (13. studenoga 2020.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Bilješke uz Bilancu te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (travanj 2021.) i nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja.

## a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020. (od 1. siječnja do 16. listopada, odnosno do isteka mandata), ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 212.223,00 kn, što je 155.030,00 kn ili 42,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 203,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020. (od 1. siječnja do 16. listopada)	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	367.163,00	212.200,00	57,8
2.	Drugi prihodi	90,00	23,00	25,6
	Ukupni prihodi	367.253,00	212.223,00	57,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 212.200,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 7/20 i 90/20), koje je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju i srpnju 2020. U skladu s navedenim odredbama Zakona i odlukama, Zastupniku su za rad u 2020. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 212.200,00 kn na poseban račun (tromjesečno, za I. i II. kvartal u jednakim iznosima, a za III. kvartal isplaćen je iznos razmjernan broju dana trajanja mandata).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020. (od 1. siječnja do 16. listopada, odnosno do isteka mandata), ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 605.651,00 kn, što je 241.960,00 kn ili 66,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.851,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020. (od 1. siječnja do 16. listopada)	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	237.855,00	249.623,00	104,9
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	26.610,00	25.248,00	94,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	211.245,00	224.375,00	106,2
2.	Rashodi amortizacije	5.152,00	3.142,00	61,0
3.	Financijski rashodi	1.584,00	4.084,00	257,8
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	119.100,00	348.802,00	292,9
	Ukupni rashodi	363.691,00	605.651,00	166,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	367.253,00	212.223,00	57,8
	Višak prihoda	3.562,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	393.428,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 229.702,00 kn ili 192,9 %.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 249.623,00 kn, što je 41,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene, prevoditeljske, odvjetničke (pravno savjetovanje Zastupnika) te usluge pripreme materijala u vezi s političkom aktivnosti i promicanjem Programa rada (usluge asistencije i koordinacije promidžbenih aktivnosti) u iznosu od 115.875,00 kn, naknade volonterima u iznosu od 57.033,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje (između ostalog, izrada i održavanje mrežnih stranica, ažuriranje Instagram i Facebook profila) u iznosu od 25.248,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora) u iznosu od 18.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 13.549,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 9.678,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 2.976,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 1.721,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.490,00 te druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog, brošure, knjige i časopise) u iznosu od 4.053,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 348.802,00 kn, što je 57,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 41 tekuću donaciju (pomoć), najvećim dijelom dane za financiranje udruga prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2020. Vrijednosno najznačajnije donacije (pomoći) odnose se na financiranje aktivnosti Udruge zagrebački dragovoljci branitelji Vukovara u iznosu od 47.000,00 kn, sanaciju štete i obnove na objektu župne kuće u Župi sv. Martina Biskupa u iznosu od 30.000,00 kn, financiranje aktivnosti Udruge Ujedinjenja u svrhu okupljanja, zaštite i pomoći hrvatskim braniteljima u iznosu od 16.000,00 kn te financiranje udruge Hrvatska družba povjesničara dr. Rudolf Horvat u svrhu znanstvenog istraživanja hrvatske povijesti 20. stoljeća u iznosu od 15.000,00 kn.



## – Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2020. iznosi 393.428,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 402.614,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.186,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 16. listopada 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 9.186,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	16. listopada 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.328,00	9.186,00	74,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	12.328,00	9.186,00	74,5
2.	Financijska imovina	431.511,00	0,00	-
2.1.	Novac u banci i blagajni	431.511,00	0,00	-
	Ukupno imovina	443.839,00	9.186,00	2,1
3.	Obveze	41.226,00	0,00	-
3.1.	Obveze za rashode	41.226,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	402.613,00	9.186,00	2,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	443.839,00	9.186,00	2,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora na 16. listopada 2020., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2020. za 434.653,00 kn ili 97,9 % zbog isteka mandata Zastupnika.

Zastupnik je 17. listopada 2020. na račun državnog proračuna Republike Hrvatske uplatio novčani iznos neamortizirane vrijednosti nefinancijske imovine (računalna oprema i mobilni uređaj) u iznosu od 9.186,00 kn u skladu s odredbama članka 17. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumā, kojima je propisano raspoređivanje sredstava preostalih na posebnom računu za redovito godišnje financiranje.

Poseban račun za redovito godišnje financiranje Zastupnika zatvoren je 17. listopada 2020., a potvrda poslovne banke o zatvaranju računa u propisanom roku dostavljena je Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu.

Do 16. listopada 2020. ukupne obveze iskazane 1. siječnja 2020. (obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 29.042,00 kn, obveze za isplate putnih troškova Zastupniku u iznosu od 10.984,00 kn te obveze za isplate putnih troškova volontera u iznosu od 1.200,00 kn) u cijelosti su podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 9.186,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 7. travnja do 10. rujna 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
6. Program rada za mandatno razdoblje (2016. – 2020.)
7. Program rada za 2020.
8. Financijski plan Zastupnika za 2020. te Izmjene i dopune Financijskog plana.

## **Metode i postupci revizije**

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

## Nalaz za 2020.

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 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

S obzirom na to da je zastupnički mandat Zastupnika istekao 22. srpnja 2020., Državni ured za reviziju nije davao naloge i preporuke radi poduzimanja radnji kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

Naknade za obavljanje aktivnosti drugih osoba izvan radnog odnosa (prema ugovoru o autorskom djelu) evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu od 52.380,00 kn pogrešno su iskazane u financijskim izvještajima u okviru računa naknade za obavljanje djelatnosti volontera.

Prema odredbama članka 7., stavaka 1. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, odnosno poslovnih događaja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, odredbom članka 9., stavka 1. navedenog Zakona te odredbom članka 4., stavka 1. navedenog Pravilnika, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2020. (od 1. siječnja do 16. listopada, odnosno do isteka mandata) iskazani podaci u stupcu ostvareno prethodne godine (2019.) nisu istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. u stupcu ostvareno u izvještajnom razdoblju. Tako su u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2020. (od 1. siječnja do 16. listopada, odnosno do isteka mandata) naknade ostalih troškova u stupcu ostvareno prethodne godine iskazani u iznosu od 3.563,00 kn, a nije ih trebalo iskazati; ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 363.691,00 kn, umjesto u iznosu od 360.155,00 kn; višak prihoda iskazan je u iznosu od 3.562,00 kn, umjesto u iznosu od 7.098,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 399.077,00 kn, umjesto u iznosu od 402.614,00 kn.

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.

*Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*