



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-03/8  
URBROJ: 613-02-08-18-8

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU  
ŽELJKA GLASNOVIĆA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	7
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2017.	9
	Provedba naloga i preporuka	11

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru Željka Glasnovića (dalje u tekstu: Zastupnik) 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 Zastupnika 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika 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.

#### *Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

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 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 Zastupnika**

Zastupnik je obvezan 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 ZASTUPNIKU

### Djelokrug

Odredbom članka 8. 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 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 nezavisni zastupnik 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabran je 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.

U Hrvatskom saboru obnaša dužnosti potpredsjednika Odbora za Hrvate izvan Republike Hrvatske te člana Odbora za ratne veterane, Odbora za predstavke i pritužbe i Kluba zastupnika Neovisni za Hrvatsku.

### Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2017. i 2018. Financijskim planom za 2017., planirani su ukupni prihodi u iznosu 340.050,00 kn te rashodi u iznosu 335.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 330.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 5.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 50,00 kn te druge prihode u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 230.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 80.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 15.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500,00 kn te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Također, izradio je Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020. te Program rada za 2017. i 2018.

Program rada za 2017. 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 i akademsku), rehabilitaciju moralnih vrijednosti (temeljenih na deset Božjih zapovjedi), 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 2017., 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.

Aktivnosti Zastupnika bit će usmjerene na stvaranje pretpostavki i ostvarenje definiranih Programskih ciljeva te ciljeva proklamiranih u izbornoj kampanji i javnom djelovanju, a provoditi će se kroz redovni rad u Hrvatskom saboru i saborskim tijelima, te kroz samostalne ili timske aktivnosti i projekte izvan Hrvatskog sabora. Uz opis aktivnosti nisu navedena sredstva potrebna za njihovo financiranje.

## Financijski izvještaji

Zastupnik 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, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje (2016.-2020.), Program rada za 2018., Financijski plan za 2017. i 2018., te Izvešće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Program rada za 2017. dostavljen je s financijskim izvještajima za prethodnu godinu).

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020., Program rada i Financijski plan za 2017. i 2018. te Izvešće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (<http://generalglasnovic.com>) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.908 kn, što je za 84.047 kn ili 33,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 8.142,00 kn ili 2,4 %.

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	200.224,00	331.887,00	165,8
2.	Prihodi od imovine	43,00	21,00	48,8
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	47.594,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>247.861,00</b>	<b>331.908,00</b>	<b>133,9</b>

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika 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), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2017. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2017. raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.886,00 kn, što je za 124.717,00 kn ili 54,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 232.614,00 kn ili 69,3 %.

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.	Materijalni rashodi	224.316,00	92.697,00	41,3
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	49.443,00	0,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	174.873,00	92.697,00	53,0
2.	Financijski rashodi	287,00	9,00	3,1
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.000,00	10.100,00	336,7
4.	Drugi rashodi	0,00	80,00	-
	Ukupno	227.603,00	102.886,00	45,2
	Višak prihoda	20.258,00	229.022,00	1 130,5

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 92.697,00 kn, što je 90,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade troškova službenih putovanja Zastupnika i volontera u iznosu 77.518,00 kn (od čega se na naknade Zastupnika odnosi 73.173,00 kn, a tri volontera 4.345,00 kn), intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 11.250,00 kn, reprezentacija u iznosu 2.742,00 kn uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 1.106,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 81,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 10.100,00 kn, što je 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na dane tekuće donacije (pomoći) za financiranje tri humanitarne udruge te dobrotvorne večere prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2017. Tijekom 2017. dane su četiri donacije (pomoći) uz koje su priložene Odluke o donaciji iz kojih je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 229.022,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.258,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 249.280,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 336.003,00 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.	Financijska imovina	61.920,00	336.003,00	542,6
	Ukupno imovina	61.920,00	336.003,00	542,6
2.	Obveze	41.662,00	86.723,00	208,2
3.	Vlastiti izvori	20.258,00	249.280,00	1 230,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	61.920,00	336.003,00	542,6

Vrijednost financijske imovine u iznosu 336.003,00 kn odnosi se na novac na žiro računu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti.

Obveze u iznosu 86.723,00 kn odnose se na obveze za naknadu troškova službenih putovanja u iznosu 65.973,00 kn (obveze prema Zastupniku iskazane su u iznosu 61.628,00 kn, a prema ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.345,00 kn) te obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 20.750,00 kn. U ožujku 2017. obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 249.280,00 kn, odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju).



### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 22. studenoga 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)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

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
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 za mandatno razdoblje (2016.-2020.)
7. Financijski plan i Program rada za 2017.

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, 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 izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Obavljeni su razgovori osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

## 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 koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan za 2017. i 2018. Financijskim planom za 2017. su planirani ukupni prihodi u iznosu 340.050,00 kn te rashodi u iznosu 335.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 230.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 80.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 15.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500,00 kn te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.886,00 kn te su u odnosu na planirane manji za 232.614,00 kn ili 69,3 %. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 80.000,00 kn a nisu ostvareni, dok su materijalni rashodi ostvareni za 137.303,00 kn ili 59,7 % manje od plana.

***Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.***

- 1.2. Zastupnik u očitovanju navodi da će se financijski plan prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju, u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine izmijeniti ili dopuniti.

### 2. Računovodstveno poslovanje

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

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 4.501,00 kn, koji se odnose na rad volontera, u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, nego su pogrešno evidentirani odnosno iskazani kao rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. 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 u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

- 2.2. Zastupnik u očitovanju navodi da su rashodi za naknade troškova službenih putovanja volontera u 2017. omaškom evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije na računu iz računskog plana 4242. Također, navodi da će se ubuduće troškovi službenih putovanja volontera evidentirati na računu iz računskog plana službenih putovanja volontera 4232.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Zastupnik postupio 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.	Poslovne knjige	2016.	Evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, 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.	-	djelomično provedeno
2.	Rashodi za naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa	2016.	Sastavljati i obračunavati putne naloge u skladu s Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove i Pravilnikom o porezu na dohodak.	-	provedeno

\* Zastupnik nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2017.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanjem istih u financijskim izvještajima, rashodi za naknade troškova službenih putovanja koji se odnose na redovan rad Zastupnika, evidentirani su prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, a rashodi za naknade troškova službenih putovanja volontera pogrešno su evidentirani kao rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. Na računima za robu i usluge navedeno je na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi.

**Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

1.2. Zastupnik u očitovanju navodi da će troškove ubuduće evidentirati u skladu s propisima.