



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-03/4
URBROJ: 613-02-08-19-7

Zagreb, 24. listopada 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
ŽELJKA GLASNOVIĆA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	7
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2018.	9
	Provedba naloga i preporuka	12

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 2018.

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, 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 2018. 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, 104/15 i 48/18), 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 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, kao i Kluba zastupnika Neovisni za Hrvatsku (od rujna 2019. Kluba zastupnika Hrvatskih suverenista i nezavisnih zastupnika Željka Glasnovića i Zlatka Hasanbegovića).

Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2018. i 2019.

Financijskim planom za 2018., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 345.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 330.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,0 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 100,00 kn te druge prihode u iznosu 4.900,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 210.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 100.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 30.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500,00 kn te druge rashode u iznosu 4.500,00 kn.

Također, izradio je Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.) te Program rada za 2018. i 2019.

Program rada za 2018. 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 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 2018., a odnose se na 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 u 2018. usmjereni su na pripremu i realizaciju ciljeva utvrđenih Programima (mandatni, godišnji) te 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 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 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., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2018.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te 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. i 2019., Financijski plan za 2018. i 2019., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018.

Financijski izvještaji za 2018., Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada i Financijski plan za 2019. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (<http://general-glasnovic.com/>) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 349.868,00 kn, što je za 17.960,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 4.868,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	331.887,00	349.828,00	105,4
2.	Drugi prihodi	21,00	40,00	190,5
	Ukupno	331.908,00	349.868,00	105,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 349.828,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/18), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora u siječnju 2018. U skladu s navedenim odredbama Zakona i Odlukom, Zastupniku su za rad u 2018. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu 349.828,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 203.633,00 kn, što je za 100.747,00 kn ili 97,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 141.367,00 kn ili 41,00 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	92.697,00	173.702,00	187,4
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	8.000,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	92.697,00	165.702,00	178,8
2.	Financijski rashodi	9,00	30,00	333,3
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	10.100,00	29.901,00	296,0
4.	Drugi rashodi	80,00	0,00	-
	Ukupno	102.886,00	203.633,00	197,9
	Višak prihoda	229.022,00	146.235,00	63,9

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 81.005,00 kn ili 87,4 %, odnosi se na materijalne rashode.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 173.702,00 kn, što je 85,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 86.555,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 51.250,00 kn, naknade za obavljanje djelatnosti volontera u iznosu 14.003,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 8.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja volontera u iznosu 7.943,00 kn, naknade ostalih troškova Zastupnika u iznosu 3.536,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.711,00 kn te druge materijalne rashode (knjige, časopise i usluge taxi prijevoza) u iznosu 704,00 kn. U okviru rashoda za reprezentaciju, rashode u iznosu 649,00 kn, koji se odnose na poslovni događaj iz 2017., trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima za 2017.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 29.901,00 kn, što je 14,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na osam danih tekućih donacija (pomoći) za financiranje udruga prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2018., uz koje su priloženi pisani zahtjevi ili računi iz kojih je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 146.235,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 249.280,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 395.515,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 451.256,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	336.003,00	451.256,00	134,3
1.1.	Novac u banci i blagajni	336.003,00	451.256,00	134,3
	Ukupno imovina	336.003,00	451.256,00	134,3
2.	Obveze	86.723,00	55.741,00	64,3
2.1.	Obveze za rashode	86.723,00	55.741,00	64,3
3.	Vlastiti izvori	249.280,00	395.515,00	158,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	336.003,00	451.256,00	134,3

Vrijednost financijske imovine u iznosu 451.256,00 kn odnosi se na novac na žiro računu u poslovnoj banci za redovno godišnje financiranje djelatnosti Zastupnika.

Obveze za rashode u iznosu 55.741,00 kn odnose se na obveze za naknadu troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 32.786,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 13.000,00 kn, obveze za isplate troškova i naknada za obavljanje aktivnosti volontera u iznosu 7.002,00 kn te obveze za isplate putnih troškova volontera u iznosu 2.953,00 kn. U veljači 2019. obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu 395.515,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 30. travnja do 24. listopada 2019.

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 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 koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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, 25/17, 86/18 i 103/18)
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 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 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 2018.

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, 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, 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. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan za 2018. i 2019. Financijskim planom za 2018., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 345.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 210.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 100.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 30.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500,00 kn te druge rashode u iznosu 4.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 203.633,00 kn te su u odnosu na planirane manji za 141.367,00 kn ili 41,00 %. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a nisu ostvareni.

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

- 1.2. Zastupnik u očitovanju na Nacrt izvješća navodi da će se financijski plan, prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju, u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine izmijeniti ili dopuniti, te će njegove izmjene i dopune dostaviti Državnom uredu za reviziju s drugom dokumentacijom za obavljanje financijske revizije.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Podaci o vrijednosti imovine, obveza, prihoda i rashoda iskazani su u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. U pojedinim slučajevima navedeni podaci u poslovnim knjigama nisu evidentirani na istovjetnim računima (pozicijama) računskog plana na kojima su iskazani u financijskim izvještajima, odnosno nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako je novac na posebnom računu za redovito financiranje djelatnosti u iznosu 451.256,00 kn otvorenom u poslovnoj banci u Republici Hrvatskoj, u financijskim izvještajima iskazan na računu novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka, a u poslovnim knjigama evidentiran na računu novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka.

Obveze za naknade volonterima (prema ugovoru o autorskom djelu) u iznosu 7.002,00 kn, u financijskim izvještajima su iskazane na računu obveze za naknade volonterima dok su u poslovnim knjigama evidentirane na računu obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Nadalje, prihodi od kamata u iznosu 40,00 kn, koje je Zastupnik ostvario na temelju pozitivnog poslovanja po posebnom računu, u financijskim izvještajima su iskazani na računu ostali prihodi od financijske imovine, a u poslovnim knjigama evidentirani na računu kamate na oročena sredstva i depoziti po viđenju. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 86.555,00 kn, u financijskim izvještajima su iskazani na računu naknade troškova službenih putovanja Zastupnika, a u poslovnim knjigama evidentirani na računu naknade za obavljanje aktivnosti Zastupnika. Također, naknade u iznosu 14.003,00 kn isplaćene volonteru na temelju zaključenog ugovora o autorskom djelu, u financijskim izvještajima su iskazane na računu naknade za obavljanje djelatnosti volontera, dok su u poslovnim knjigama evidentirane na računu naknade za obavljanje aktivnosti ostalih osoba izvan radnog odnosa.

Navedene podatke o vrijednosti imovine, obveza, prihoda i rashoda trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije odnosno na istim računima računskog plana (pozicijama) na kojima su navedeni podaci iskazani u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 7. stavaka 1. i 3. Zakona 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 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.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 203.633,00 kn, što je za 100.747,00 kn ili 97,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 173.702,00 kn, što je za 81.005,00 kn ili 87,4 % više u odnosu na prethodnu godinu, a rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 29.901,00 kn, što je za 19.801,00 kn ili 196,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima za 2018. nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja. Prema odredbi članka 9. stavka 4. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

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

- 2.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da će poslovne događaje u poslovnim knjigama iskazati s ispravnim brojčanim oznakama konta prema propisanom kontnom planu za računovodstvo neprofitnih pravnih osoba. Također, navodi da će u Bilješkama obrazložiti veća odstupanja u odnosu na ostvarenja prethodne godine.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2018. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalog i preporuka 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	2017.	Realnije planirati prihode i rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana.	-	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2017.	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.	-	djelomično provedeno

*Zastupnik nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga 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 volontera evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Zastupnik prihvaća status naloga i preporuke.*