



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-03/25
URBROJ: 613-02-08-20-9

Zagreb, 12. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
ŽELJKA GLASNOVIĆA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2019.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2019.	10
	Provedba naloga i preporuka	11

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 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 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 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.

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 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.

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 2019. 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, 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 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 te člana Odbora za ratne veterane, Odbora za predstavke i pritužbe, Kluba zastupnika Neovisni za Hrvatsku i (od rujna 2019.) Kluba zastupnika Hrvatskih suverenista i nezavisnih zastupnika Željka Glasnovića i Zlatka Hasanbegovića.

Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2019. te njegove izmjene i dopune (rujan 2019).

Financijskim planom za 2019., planirani su ukupni prihodi u iznosu od 285.050,00 kn i rashodi u iznosu od 280.000,00 kn. Prema Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 360.100,00 kn i rashodi u iznosu od 360.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu od 360.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu od 50,00 kn te druge prihode u iznosu od 50,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 230.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 120.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 5.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 500,00 kn te druge rashode u iznosu od 4.500,00 kn.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (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.

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

Program rada za 2019. 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 2019., 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 2019. usmjereni su na pripremu i realizaciju ciljeva utvrđenih programima (mandatni i godišnji) te proklamiranih u izornoj promidžbi 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 referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Program rada za 2020., Financijski plan za 2019. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2019. u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

Program rada za mandatno razdoblje (2016. – 2020.) i Program rada za 2019. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje za 2018. Bilješke uz Bilancu te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (lipanj i rujna 2020.) te nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 367.253,00 kn, što je 17.385,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 7.153,00 kn ili 2,0 %.

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	349.828,00	367.163,00	105,0
2.	Drugi prihodi	40,00	90,00	225,0
	Ukupni prihodi	349.868,00	367.253,00	105,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 367.163,00 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 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 Hrvatskog sabora u siječnju 2019. U skladu s navedenim odredbama Zakona i Odlukom, Zastupniku su za rad u 2019. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 367.163,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 360.155,00 kn, što je 156.522,00 kn ili 76,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 155,00 kn.

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.	Materijalni rashodi	173.702,00	234.319,00	134,9
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	8.000,00	26.610,00	332,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	165.702,00	207.709,00	125,4
2.	Rashodi amortizacije	0,00	5.152,00	-
3.	Financijski rashodi	30,00	1.584,00	5 280,0
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	29.901,00	119.100,00	398,3
	Ukupni rashodi	203.633,00	360.155,00	176,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	349.868,00	367.253,00	105,0
	Višak prihoda	146.235,00	7.098,00	4,9

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na materijalne rashode u iznosu od 60.617,00 kn ili 34,9 % i rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 89.199,00 kn ili 298,3 %.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 234.319,00 kn, što je 65,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu od 103.149,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene, prevoditeljske te usluge pripreme materijala u vezi s političkom aktivnosti i promicanjem Programa rada) u iznosu od 96.500,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 26.610,00 kn, naknade troškova službenih putovanja volontera u iznosu od 3.723,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 1.088,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 927,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 812,00 kn te druge materijalne rashode (između ostalog, knjige i časopise) u iznosu od 1.510,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 119.100,00 kn, što je 33,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 19 danih tekućih donacija (pomoći) za financiranje udruga prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2019. Vrijednosno najznačajnije donacije (pomoći) odnose se na pripremu i realizaciju okruglog stola Udruzi zagrebački dragovoljci branitelji Vukovara u iznosu od 12.000,00 kn te istraživanje i tiskanje novog izdanja knjige udruzi Hrvatska družba povjesničara Dr. Rudolf Horvat u iznosu od 9.000,00 kn.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 7.098,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 395.515,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 402.613,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 443.839,00 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	0,00	12.328,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	12.328,00	-
2.	Financijska imovina	451.256,00	431.511,00	95,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	451.256,00	431.511,00	95,6
	Ukupno imovina	451.256,00	443.839,00	98,4
3.	Obveze	55.741,00	41.226,00	74,0
3.1.	Obveze za rashode	55.741,00	41.226,00	74,0
4.	Vlastiti izvori	395.515,00	402.613,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	451.256,00	443.839,00	98,4

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 12.328,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj (računalnu opremu) te komunikacijsku opremu (mobilni uređaj).

Financijska imovina u iznosu od 431.511,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci za redovno godišnje financiranje djelatnosti Zastupnika.

Obveze za rashode u iznosu od 41.226,00 kn odnose se na 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.

Vlastiti izvori u iznosu od 402.613,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 12. 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. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
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), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

6. 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), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
7. Program rada za mandatno razdoblje (2016. – 2020.)
8. Program rada za 2019.
9. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019.

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. Provjerena je dokumentacija u vezi s ulaznim računima, prihodima i rashodima te izvodima poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa za redovito godišnje financiranje Zastupnika. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

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. nisu utvrđene nepravilnosti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalozima i preporukama.

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.	Realnije planirati rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene i dopune financijskog plana.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	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.	-	provedeno
3.		2018.	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.	-	provedeno

1.2. *Zastupnik je suglasan sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*