



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
MR. SC. MIROSLAV ROŽIĆ

Zagreb, lipanj 2008.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UVOD	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
4.	PRIHODI	4
5.	RASHODI	5
6.	NALAZ	6
II.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/08-01/329

Urbroj: 613-02-03-08-6

Zagreb, 24. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA MR. SC. MIROSLAVA ROŽIĆA, ZA 2007.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika mr. sc. Miroslava Rožića (dalje u tekstu: Zastupnik), za 2007.

Revizija je obavljena u razdoblju od 29. svibnja do 24. lipnja 2008.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2007.,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje nezavisnih zastupnika uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07),
- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 i 19/07),
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05 i 76/07),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93 i 10/08),
- Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (Narodne novine 26/07),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05),
- Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05 i 79/07),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94), te
- drugi propisi.

2. UVOD

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor uređen je odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor.

U 2007. Zastupnik je bio zastupnik 5. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2003. do 11. siječnja 2008. Izabran je na listi Hrvatske stranke prava u VII. izbornoj jedinici, koja obuhvaća jugozapadni dio Zagrebačke županije (Jastrebarsko, Klinča Sela, Krašić, Pisarovina, Samobor, Stupnik, Sveta Nedjelja i Žumberak), Karlovačku županiju, istočni dio Primorsko goranske županije (Bakar, Brod Moravice, Čabar, Čavle, Delnice, Fužine, Jelenje, Kastav, Klana, Lokve, Mrkopalj, Novi Vinodolski, Ravna Gora, Skrad, Vinodolska općina, Viškovo i Vrbovsko), te zapadni, jugozapadni i južni dio Grada Zagreba.

Tijekom trajanja zastupničkog mandata, odnosno 24. rujna 2007., Zastupnik je podnio ostavku na članstvo u Hrvatskoj stranci prava. Od listopada 2007. do konca prosinca 2007. djelovao je kao nezavisni zastupnik u Hrvatskom saboru i kao nezavisni zastupnik u Gradskoj skupštini Grada Zagreba.

Zastupnik je obnašao dužnost člana Odbora za vanjsku politiku, Odbora za obitelj, mladež i šport, Odbora za međuparlamentarnu suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Zajedničkom parlamentarnom odboru Republike Hrvatske – Europske unije, te zamjenika člana Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju.

U vrijeme izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor (25. studenoga 2007.), nije bio nositelj nezavisne liste, niti je sudjelovao u spomenutoj izbornoj promidžbi, te nije ostvario pravo na naknadu troškova izborne promidžbe, prema odredbama članka 32. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Nezavisni zastupnici su bili obvezni za 2007. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i program rada

Financijski plan i program aktivnosti za 2007. nisu doneseni, te nije moguće izvršiti usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda, kao i planiranih i izvršenih rashoda, odnosno nije moguće potvrditi jesu li financijska sredstva utrošena za obavljanje aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana, te godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava, kao i izvore financiranja što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Obveza vođenja poslovnih knjiga propisana je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige koje se obvezno vode su knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala i knjiga ulaznih i izlaznih računa.

Zastupnik je vodio knjigu prihoda i rashoda prema načelu jednostavnog knjigovodstva, a knjiga blagajne nije vođena. Poslovni događaji evidentirani su na temelju ovjerene dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige blagajne u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Državnom uredu za reviziju dostavljen je račun prihoda i rashoda, pregled rashoda, izvod sa žiro računa poslovne banke i ovjerena dokumentacija, u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2008.).

Prema odredbama članaka 12. i 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, temeljni financijski izvještaji su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje, a dostavljaju se Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana nakon isteka obračunskog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i predočenje temeljnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U računu prihoda i rashoda za razdoblje od 24. rujna do 31. prosinca 2007., iskazani su ukupni prihodi u iznosu 87.592,02 kn, ukupni rashodi u iznosu 25.619,03 kn, te višak prihoda u iznosu 61.972,99 kn.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici su dužni javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici, te ih dostaviti Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, na način i u roku propisanom za neprofitne organizacije. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena.

Zastupnik nije objavio završni račun i financijske izvještaje za 2007. na web stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

4. PRIHODI

Prema dostavljenim podacima, prihodi za 2007. ostvareni su u iznosu 87.592,02 kn, od čega se na prihode iz državnog proračuna odnosi 79.201,54 kn, a na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 8.390,48 kn.

Način stjecanja prihoda nezavisnih zastupnika propisan je odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima nezavisni zastupnici mogu stjecati prihode od članarine, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, imovine u svojem vlasništvu i drugih izvora u skladu s propisima.

Nezavisni zastupnici imaju pravo na redovno financiranje, u skladu s odredbama članaka 7. do 13. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, kojima je propisano da se u državnom proračunu za iduću proračunsku godinu osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika i kandidata u visini 0,056% sredstava tekućih rashoda proračuna iz prethodne godine. Sredstva se raspoređuju nezavisnim zastupnicima koji imaju najmanje jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Prema istim kriterijima raspoređuju se i sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donosi odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna za svaku godinu, kojom utvrđuje jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinom nezavisnom zastupniku pripadaju sredstva razmjerno broju njihovih zastupnika. Za svakog izabranog zastupnika podzastupljenog spola, nezavisnim zastupnicima i kandidatima pripada i pravo na naknadu u visini 10,0% iznosa predviđenog po svakom zastupniku.

U listopadu 2007. Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora, donio je izmjenu Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2007., kojom su Zastupniku odobrena sredstva za redovno godišnje financiranje u iznosu 79.201,54 kn. S obzirom da je Zastupnik do rujna 2007. bio na listi Hrvatske stranke prava, u istom iznosu su smanjena odobrena sredstva spomenutoj političkoj stranci. Odobrena sredstva Zastupniku doznačena su 5. studenoga 2007.

Prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.390,48 kn, ostvareni su na temelju rješenja Grada Zagreba za studeni i prosinac 2007.

5. RASHODI

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, financijska sredstva nezavisni zastupnik može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom nezavisnog zastupnika, te je zabranjeno trošenje navedenih financijskih sredstava za osobne potrebe.

Prema dostavljenom računu prihoda i rashoda za razdoblje od 24. rujna do 31. prosinca 2007., izvršeni su rashodi u iznosu 25.619,03 kn. Izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 735,13 kn, nematerijalne rashode u iznosu 9.383,90 kn, te druge rashode (donacije građanima, vjerskim organizacijama i drugo) u iznosu 15.500,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 735,13 kn, odnose se na komunalne troškove (električna energija, plin, voda i drugi režijski troškovi) u iznosu 325,54 kn, te telekomunikacijske usluge (telefon, Internet i drugo) u iznosu 409,59 kn.

Nematerijalni rashodi u iznosu 9.383,90 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 4.956,45 kn, nabavu benzina u iznosu 3.489,70 kn, te druge rashode (cestarina, knjige i drugo) u iznosu 937,75 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju ovjerene dokumentacije (računi za gotovinski promet).

Za materijalne rashode u iznosu 735,13 kn i druge rashode (donacije građanima, vjerskim organizacijama i drugo) u iznosu 15.500,00 kn nisu dostavljeni računi niti druga dokumentacija te nije vidljivo jesu li navedeni poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama, u skladu s propisima.

Odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama koje su pisani dokaz o nastalom poslovnom događaju te služe kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kontrolu poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

6. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Nezavisni zastupnici su bili obvezni za 2007. voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

Financijski plan i program aktivnosti za 2007. nisu doneseni, te nije moguće izvršiti usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda, kao i planiranih i izvršenih rashoda, odnosno nije moguće potvrditi jesu li financijska sredstva utrošena za obavljanje aktivnosti.

Obveza vođenja poslovnih knjiga propisana je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige koje se obvezno vode su knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala i knjiga ulaznih i izlaznih računa. Zastupnik je vodio knjigu prihoda i rashoda prema načelu jednostavnog knjigovodstva, a knjiga blagajne nije vođena.

Prema odredbama članka 12. i 17. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, temeljni financijski izvještaji su bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje, a dostavljaju se Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Zastupnik je u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2008.), dostavio račun prihoda i rashoda, pregled rashoda, izvod sa žiro računa poslovne banke i dio dokumentacija na temelju koje su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama.

U računu prihoda i rashoda za razdoblje od 24. rujna do 31. prosinca 2007., iskazani su ukupni prihodi u iznosu 87.592,02 kn, ukupni rashodi u iznosu 25.619,03 kn, te višak prihoda u iznosu 61.972,99 kn.

Prema odredbama članka 19., a u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici su dužni javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici, te ih dostaviti Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, na način i u roku propisanom za neprofitne organizacije. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se posebno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena. Zastupnik nije objavio završni račun i financijske izvještaje za 2007. na web stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Također nalaže vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje i predočenje temeljnih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana, te godišnjeg programa rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava, kao i izvore financiranja što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- 1.2. Zastupnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku izrada njegove web stranice, na kojoj će objaviti završni račun i financijske izvještaje za 2007., u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.**

Rashodi

- 2.1. Prema dostavljenom računu prihoda i rashoda za razdoblje od 24. rujna do 31. prosinca 2007., izvršeni su rashodi u iznosu 25.619,03 kn. Izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 735,13 kn, nematerijalne rashode u iznosu 9.383,90 kn, te druge rashode (donacije građanima, vjerskim organizacijama i drugo) u iznosu 15.500,00 kn.

Nematerijalni rashodi u iznosu 9.383,90 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 4.956,45 kn, nabavu benzina u iznosu 3.489,70 kn, te druge rashode (cestarina, knjige i drugo) u iznosu 937,75 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju ovjerene dokumentacije (računi za gotovinski promet).

Za materijalne rashode u iznosu 735,13 kn i druge rashode (donacije građanima, vjerskim organizacijama i drugo) u iznosu 15.500,00 kn nisu dostavljeni računi niti druga dokumentacija te nije vidljivo jesu li navedeni poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama, u skladu s propisima.

Odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama koje su pisani dokaz o nastalom poslovnom događaju te služe kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kontrolu poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. Zastupnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.**

Zastupnik je od listopada do konca prosinca 2007. djelovao je kao nezavisni zastupnik u Hrvatskom saboru i kao nezavisni zastupnik u Gradskoj skupštini Grada Zagreba. U navedenom razdoblju ostvareni su prihodi u iznosu 87.592,02 kn, rashodi u iznosu 25.619,03 kn, te višak prihoda u iznosu 61.972,99 kn. Postupcima revizije utvrđene nepravilnosti koje se odnose računovodstveno poslovanje nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika mr. sc. Miroslava Rožića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Zastupnik je bio obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige koje se obvezno vode su knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala i knjiga ulaznih i izlaznih računa. Zastupnik je vodio knjigu prihoda i rashoda prema načelu jednostavnog knjigovodstva, a knjiga blagajne nije vođena. Financijski izvještaji nisu dostavljeni u propisanom roku nego u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2008.). Dostavljen je račun prihoda i rashoda, pregled rashoda, izvod sa žiro računa poslovne banke i dio dokumentacije na temelju koje su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama (točka 1.1. Nalaza).
 - U 2007. izvršeni su rashodi u iznosu 25.619,03 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 735,13 kn, nematerijalne rashode u iznosu 9.383,90 kn, te druge rashode (donacije građanima, vjerskim organizacijama i drugo) u iznosu 15.500,00 kn. Nematerijalni rashodi u iznosu 9.383,90 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 4.956,45 kn, nabavu benzina u iznosu 3.489,70 kn, te druge rashode (cestarina, knjige i drugo) u iznosu 937,75 kn. Navedeni rashodi evidentirani su na temelju ovjerene dokumentacije (računi za gotovinski promet). Za materijalne rashode u iznosu 735,13 kn i druge rashode (donacije građanima, vjerskim organizacijama i drugo) u iznosu 15.500,00 kn nisu dostavljeni računi niti druga dokumentacija te nije vidljivo jesu li navedeni poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama, u skladu s propisima (točka 2.1. Nalaza).

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19.

Ovlašteni državni revizori:

Nediljka Rogošić, mr. sc.

Sanja Martinko, dipl. oec.

Ružica Mataić Prša, mr. sc.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____

(pečat i potpis)