



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA ZASTUPNICA GRADSKE
SKUPŠTINE GRADA ZAGREBA
MR. SC. TATJANA HOLJEVAC

Bjelovar, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOJ ZASTUPNICI	2
	Godišnji program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	4
	Ciljevi i područja revizije	4
	Metode i postupci revizije	4
	Nalaz za 2011.	5
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/38
URBROJ: 613-02-03-12-6

Bjelovar, 22. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE ZASTUPNICE GRADSKE SKUPŠTINE GRADA ZAGREBA
MR. SC. TATJANE HOLJEVAC ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne zastupnice Gradske skupštine Grada Zagreba mr. sc. Tatjane Holjevac (dalje u tekstu: Nezavisna zastupnica) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. rujna do 22. studenoga 2012.

I. PODACI O NEZAVISNOJ ZASTUPNICI

Odredbama članka 26. do 28. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđen je izbor članova predstavničkog tijela, a broj članova predstavničkog tijela jedinice se utvrđuje statutom jedinice. Statutom Grada Zagreba je utvrđeno da je u Gradskoj skupštini Grada Zagreba 51 zastupnik.

Nezavisna zastupnica je nezavisna zastupnica Gradske skupštine Grada Zagreba sa zastupničkim mandatom od 17. lipnja 2009. Bila je nositeljica Nezavisne liste Tatjane Holjevac (dalje u tekstu: Nezavisna lista) i izabrana je u Gradsku skupštinu Grada Zagreba s još tri člana s Nezavisne liste. Nezavisna zastupnica obavlja dužnost potpredsjednice Gradske skupštine profesionalno. Članica je Odbora za mjesnu samoupravu, Odbora za statut, poslovnik i propise, te Odbora za javna priznanja. Nezavisna zastupnica je predsjednica političke stranke Zagrebačka nezavisna lista (dalje u tekstu: Politička stranka). Prebivalište Nezavisne zastupnice je u Zagrebu, Vladimira Nazora 17.

Godišnji program rada i financijski plan

Financijski plan za 2011. je donesen u studenom 2010. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 188.344,00 kn, rashodi u iznosu 188.150,00 kn, te višak prihoda u iznosu 194,00 kn, što je istovjetno ostvarenim prihodima i rashodima. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 184.681,00 kn i druge prihode u iznosu 3.663,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za tekuće donacije Političkoj stranci u iznosu 188.000,00 kn i rashode za usluge platnog prometa u iznosu 150,00 kn.

Program rada za 2011. nije donesen.

Financijski izvještaji

Nezavisna zastupnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Godišnji financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u srpnju 2012. Tijekom obavljanja revizije je dostavljena Bilanca i novi Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija.

Godišnji financijski izvještaji, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija te Bilanca, objavljeni su na web stranici Nezavisne zastupnice 17. rujna 2012. Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 188.344,00 kn, a za 2010. nisu iskazani. Prihodi za 2011. su ostvareni u visini planiranih.

Prihodi u iznosu 188.337,00 kn su ostvareni iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno iz proračuna Grada Zagreba, u skladu sa zakonskim propisima, zaključcima Grada Zagreba i suglasnostima gradskih zastupnika s Nezavisne liste. Odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovito financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi. Gradska skupština Grada Zagreba je 18. veljače 2011. donijela zaključak o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih gradskih zastupnika u 2011. Gradski zastupnici s Nezavisne liste su u svibnju 2009. dali suglasnost da će sredstva koja će ostvariti kao zastupnici u Gradskoj skupštini Grada Zagreba uplaćivati na račun Nezavisne liste, za tekuće održavanje i funkcioniranje Nezavisne liste, te su iz proračuna Grada Zagreba, na žiro račun Nezavisne zastupnice, kao nositeljice Nezavisne liste, prenesena sredstva Nezavisne zastupnice u iznosu 69.226,00 kn, te sredstva dva nezavisna zastupnika s Nezavisne liste u iznosu 119.111,00 kn. Preostali prihodi u iznosu 7,00 kn su ostvareni od kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 188.150,00 kn, a za 2010. nisu iskazani. Rashodi za 2011. su ostvareni u visini planiranih.

Rashodi u iznosu 188.000,00 kn se odnose na rashode za tekuće donacije Političkoj stranci čiji su članovi Nezavisna zastupnica i druga dvojica nezavisnih zastupnika koja su uplatila sredstva na račun Nezavisne zastupnice. Preostali rashodi u iznosu 150,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

Višak prihoda za 2011. iznosi 194,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 552,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 746,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 746,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu. Obveze nisu iskazane, a vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2011. nije iskazana.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisne zastupnice, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o financijskom poslovanju Nezavisne zastupnice. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Nezavisne zastupnice. Obavljeni su razgovori s Nezavisnom zastupnicom i osobom zaduženom za vođenje računovodstvenih poslova.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, financijski plan i program rada za 2011., računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, financijske izvještaje, objave podataka).

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Nezavisna zastupnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Godišnji program rada

Nezavisna zastupnica nije donijela program rada za 2011. Prema odredbama članaka 2. i 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, te financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilješke uz financijske izvještaje, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 25. srpnja 2012., umjesto u roku 60 dana do isteka obračunskog razdoblja (do 1. ožujka 2012.). Uz godišnje financijske izvještaje nisu priloženi Bilanca, financijski plan za 2011., program rada za 2011., te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., što je propisano odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni uz godišnje financijske izvještaje priložiti godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Tijekom obavljanja revizije (rujan 2012.) je dostavljena Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te financijski plan za 2011. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija nisu iskazani podaci o prihodima i rashodima ostvarenim prethodne godine. U Bilanci nisu iskazani podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom 2011.

Odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji jesu: bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje, te financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 70. navedene Uredbe, financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju se u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i podnošenje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Objava podataka

Godišnji financijski izvještaji, koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija te Bilanca, objavljeni su na web stranici Nezavisne zastupnice 17. rujna 2012., umjesto najkasnije do 1. ožujka 2012. Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni, a sastavni su dio godišnjih financijskih izvještaja, prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje su isti dužni sastavljati i podnositi na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija (kao i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata iz članka 34. istog Zakona), javni su dokumenti. Financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Nezavisna zastupnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u ožujku 2011. donesen zajednički godišnji program rada Nezavisne liste i Političke stranke, a s obzirom da je njezin program rada jednak programu rada Nezavisne liste i Političke stranke, smatrala je da kao Nezavisna zastupnica ne treba donositi posebni program rada. Navodi da se obvezuje donijeti program rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vezano za godišnji financijski izvještaj, navodi da će u zakonskom roku dostaviti Državnom uredu za reviziju godišnji financijski izvještaj (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje) s propisanim prilogima (financijski plan, program rada i izvještaj o primljenim dobrovoljnim prilogima), te objaviti na web stranicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne zastupnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Nezavisna zastupnica je, kao nositeljica Nezavisne liste, od 17. lipnja 2009. nezavisna zastupnica Gradske skupštine Grada Zagreba. Financijski plan za 2011. je donesen, a program rada za 2011. nije donesen. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 188.344,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 188.150,00 kn, te višak prihoda u iznosu 194,00 kn, što je istovjetno planiranim iznosima. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 552,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 746,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna Grada Zagreba, a ostvareni rashodi se odnose na tekuće donacije Političkoj stranci, u skladu s financijskim planom. Neurošena sredstva su se koncem godine nalazila na žiro računu Nezavisne zastupnice. Godišnji financijski izvještaji koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilanca su objavljeni na web stranici Nezavisne zastupnice tijekom obavljanja revizije, umjesto do 1. ožujka 2012., a Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni. Nezavisna zastupnica je zajedno s članovima s njene nezavisne liste, osnovala Stranku, putem koje je ostvarivala svoje političke aktivnosti. Sva sredstva je uplatila na račun Stranke. S obzirom da su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke, da su podaci u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Nezavisne zastupnice točni, utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na izražavanje mišljenja.