



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Bjelovar, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOJ ZASTUPNICI	2
	Godišnji program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	4
	Ciljevi i područja revizije	4
	Metode i postupci revizije	4
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	4
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-03/21
URBROJ: 613-02-08-13-6

Bjelovar, 5. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE ZASTUPNICE GRADSKE SKUPŠTINE GRADA ZAGREBA
MR. SC. TATJANE HOLJEVAC
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), 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 2012.

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 1. srpnja do 5. rujna 2013.

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. do 18. travnja 2013. 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. U 2012. je Nezavisna zastupnica obavljala dužnost potpredsjednice Gradske skupštine profesionalno, bila je članica 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

Program rada i financijski plan za 2012. je Nezavisna zastupnica donijela u veljači 2012. U programu rada je navedeno da je program jednak programu rada Političke stranke. Za realizaciju programa su planirani prihodi u iznosu 188.337,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na sredstva koja gradski zastupnici s Nezavisne liste ostvare iz proračuna Gada Zagreba.

Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 188.337,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 184.682,00 kn i druge prihode u iznosu 3.655,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za tekuće donacije Političkoj stranci u iznosu 188.337,00 kn.

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 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i objavljeni su na web stranici Nezavisne zastupnice 1. ožujka 2013. Godišnji program rada i financijski plan su objavljeni 3. srpnja 2013.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 151.378,00 kn, što je za 36.966,00 kn ili 19,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 36.959,00 kn ili 19,6%.

Prihodi u iznosu 151.376,00 kn su ostvareni iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno iz proračuna Grada Zagreba, u skladu sa zakonom i drugim propisima, odlukama Grada Zagreba i suglasnostima gradskih zastupnika s Nezavisne liste. Od toga se na sredstva Nezavisne zastupnice, kao nositeljice Nezavisne liste odnosi 66.190,00 kn, te sredstva dva nezavisna zastupnika s Nezavisne liste 85.186,00 kn (koja su od listopada 2012. sredstva uplaćivala izravno na račun Političke stranke čiji su članovi). 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 u siječnju 2012. donijela odluku o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih gradskih zastupnika u 2012. 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.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 151.700,00 kn, što je za 36.450,00 kn ili 19,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 36.637,00 kn ili 19,5%.

Rashodi u iznosu 151.700,00 kn se odnose na rashode za tekuće donacije Političkoj stranci čiji su članovi Nezavisna zastupnica i drugi (2) nezavisni zastupnici koji su uplatili sredstva na račun Nezavisne zastupnice, u skladu sa zaključenim sporazumom.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 322,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosi 745,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 423,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana na dan 1. siječnja 2012. u iznosu 746,00 kn, a na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 423,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu. Obveze nisu iskazane, a vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz računovodstvo i financijsko poslovanje,
- 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 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 zakona i drugih 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.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisne zastupnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Nezavisnoj zastupnici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donošenje godišnjeg programa rada, sastavljanje i dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s propisima te objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja, odnosno svih podataka koji su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada je donesen, te
- sastavljeni su godišnji financijski izvještaji u skladu s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan, koji su prema propisima sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju do 1. ožujka 2013., nego tijekom obavljanja revizije, u srpnju 2013.
- godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni na web stranicama Nezavisne zastupnice do 1. ožujka 2013., nego tijekom obavljanja revizije, u srpnju 2013.

Nezavisna zastupnica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje (godišnji financijski izvještaji, objava podataka).

1. Financijski izvještaji

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 financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje nisu priloženi financijski plan za 2012. i program rada za 2012., 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. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2013.) su dostavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2012.

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

- Objava podataka

Godišnji financijski izvještaji, koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, su objavljeni na web-stranicama Nezavisne zastupnice u propisanom roku. Godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni u propisanom roku do 1. ožujka 2013., 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), javni su dokumenti. Godišnje financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web-stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2013.) su na web-stranici Nezavisne zastupnice objavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2012.

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 u očitovanju navodi da će u zakonskom roku dostaviti Državnom uredu za reviziju godišnji program rada i financijski plan, koji su prema propisima sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja. Navodi da će godišnji program rada i financijski plan biti objavljeni 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 2012. 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. do 18. travnja 2013. nezavisna zastupnica Gradske skupštine Grada Zagreba. Nezavisna zastupnica je donijela program rada i financijski plan za 2012. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 188.337,00 kn. Ukupni prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 151.378,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 151.700,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 322,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 745,00 kn, te višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 423,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna Grada Zagreba, a ostvareni rashodi se odnose na tekuće donacije Političkoj stranci, u skladu s financijskim planom. Neutrošena sredstva su se koncem godine nalazila na žiro računu Nezavisne zastupnice. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Nezavisne zastupnice tijekom obavljanja revizije, umjesto do 1. ožujka 2013. Nezavisna zastupnica je zajedno s članovima s njene Nezavisne liste, osnovala Političku stranku, putem koje je ostvarivala svoje političke aktivnosti. Sva sredstva je uplatila na račun Političke stranke. S obzirom da su revizijom obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Političke stranke, da su podaci u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama Nezavisne zastupnice točni, utvrđene nepravilnosti nisu utjecale na izražavanje mišljenja. Prema izvješću o donacijama primljenim tijekom 2012., Nezavisna zastupnica u 2012. nije primila donacije od fizičkih i pravnih osoba.