



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. IVAN GRUBIŠIĆ

Zagreb, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-03/7
URBROJ: 613-02-08-13-8

Zagreb, 17. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. IVANA GRUBIŠIĆA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru dr. sc. Ivana Grubišića (dalje u tekstu: Zastupnik) 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 27. svibnja do 17. listopada 2013.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor je uređen odredbama 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 i 120/11 – pročišćeni tekst). Zastupnik je izabran s Neovisne liste – dr. sc. Ivan Grubišić, za 7. saziv Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u X. izbornoj jedinici koja obuhvaća južni dio Splitsko-dalmatinske županije i Dubrovačko-neretvansku županiju. Obnaša dužnost predsjednika Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište ureda Zastupnika je u Splitu, Istarska 5a.

Planiranje

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 382.124,00 kn, te rashodi u iznosu 165.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, dok se planirani rashodi odnose na rashode za zaposlene u iznosu 13.000,00 kn te materijalne rashode u iznosu 152.500,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2014.), te Program rada za 2012. Godišnji program rada Zastupnika sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2012., a odnose se na promicanje programa nezavisne liste dr. sc. Ivan Grubišić, daljnje razvijanje projekta Saveza za građansku i etičku Hrvatsku kao građanske inicijative putem koje se ostvaruju osnovne točke platforme Saveza, osnivanje krugova Saveza na lokalnim razinama, edukacija članstva Saveza kroz različite skupove, tribine, predavanja, pomaganje potrebitih udruga i organizacija koje se bave najugroženijim slojem stanovništva, pomaganje nemoćnih i socijalno ugroženih građana, organiziranje humanitarnih akcija, nabavljanje nužno potrebne literature i potrebnih sredstava rada neophodnih za nesmetan rad ureda Zastupnika, tiskanje brošura, letaka sa svrhom promicanja programa nezavisne liste, medijsko oglašavanje, te provođenje anketa i drugih načina ispitivanja javnog mijenja.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2012.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2012., te Evidencije o primljenim donacijama tijekom 2012.

Prema ovjerenoj Izjavi Zastupnika, na web-stranici Zastupnika (www.ivangrubisic.com) su 18. veljače 2013. objavljeni Financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i Financijski plan za 2012., te Evidencija o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012. i za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

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 325.757,00 kn, što je za 56.367,00 kn ili 14,8% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	99,9
2.	Prihodi od imovine	32,00	0,1
	Ukupno	325.757,00	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u svibnju 2012. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tijekom 2012. u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 84.014,00 kn što je za 81.486,00 kn ili 49,2% manje u odnosu na planirane.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.998,00	8,3
2.	Materijalni rashodi	74.367,00	88,5
3.	Rashodi amortizacije	2.448,00	2,9
4.	Financijski rashodi	201,00	0,3
	Ukupno	84.014,00	100,0
	Višak prihoda	241.743,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 74.367,00 kn, što je 88,5% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 26.756,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 12.741,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 12.254,00 kn, reprezentaciju u iznosu 9.666,00 kn, premije osiguranja u iznosu 4.034,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.838,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 1.662,00 kn, te druge troškove u iznosu 3.416,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 26.756,00 kn, odnose se na usluge tiskanja brošure (Nova paradigma), pristupnice i pozivnice što je predviđeno Programom rada i financijskim planom za 2012. Naknade po ugovorima o djelu u iznosu 12.741,00 kn se odnose na dva ugovora o djelu zaključena u srpnju i kolovozu 2012. za obavljanje administrativnih poslova, a naknade su isplaćivane u skladu s ugovorima.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 241.743,00 kn, te čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 256.705,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2012.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	58.650,00	22,8
2.	Financijska imovina	198.055,00	77,2
	Ukupno imovina	256.705,00	100
3.	Obveze	14.962,00	5,8
4.	Vlastiti izvori	241.743,00	94,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	256.705,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na prijevozna sredstva (osobni automobil) te uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti 61.098,00 kn, te ispravka vrijednosti u iznosu 2.448,00 kn. Financijska imovina u iznosu 198.055,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 196.491,00 kn i blagajni u iznosu 1.564,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 14.962,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.232,00 kn, obveze za plaću za zaposlenika (prosinac 2012.) u iznosu 3.666,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.064,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2013.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 241.743,00 kn se odnose na višak prihoda tekuće godine.

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 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 Zastupnika, 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 Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (Godišnji program rada, Financijski plan, te popis imovine i obveza).

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Godišnji program rada

U prosincu 2011. Zastupnik je izradio Program rada za 2012. U Programu su navedene aktivnosti, koje se odnose na zastupničke programe i obveze koje će Zastupnik ostvarivati tijekom 2012., te kao predsjednik Kluba nezavisnih zastupnika Hrvatskog sabora. Planirane su sljedeće glavne aktivnosti: promicanje programa nezavisne liste Zastupnika, daljnje razvijanje projekta Saveza za građansku i etičku Hrvatsku, pomaganje potrebitih udruga i organizacija koje se bave najugroženijim slojem stanovništva, pomaganje nemoćnih i socijalno ugroženih građana, organiziranje humanitarnih akcija i drugo. Uz aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada nije naveden iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje i provođenje.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis aktivnosti navesti i potrebna sredstva za njihovo izvršenje, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Financijski plan

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 382.124,00 kn, te rashodi u iznosu 165.500,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 325.757,00 kn, što je za 56.367,00 kn ili 14,8% manje od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu 84.014,00 kn, što je za 81.486,00 kn ili 49,2% manje od planiranih. Ukupni rashodi su ostvareni za 241.743,00 kn ili 74,2% manje od doznačenih sredstava. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda.

- Popis imovine i obveza

U poslovnim knjigama i Bilanci sa stanjem koncem 2012. je iskazana ukupna vrijednost imovine u iznosu 256.705,00 kn, od čega je vrijednost financijske imovine (novac u banci i blagajni) iznosila 198.055,00 kn, a nefinancijske imovine (osobni automobil, te uredska oprema i namještaj) 58.650,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 14.962,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 11.296,00 kn, te obveze za plaće zaposlenika 3.666,00 kn. Prema dostavljenom popisu za 2012., popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, dok popis financijske imovine i obveza nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Vezano za popis imovine i obveza, kao očitovanje na činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, Zastupnik je dostavio popis obveza, te financijske imovine na dan 31. prosinca 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika 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 utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Godišnji program rada i financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 382.124,00 kn, te rashodi u iznosu 165.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 325.757,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 84.014,00 kn, te višak prihoda u iznosu 241.743,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Godišnjim programom rada za 2012. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 74.367,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.998,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.448,00 kn, te financijske rashode u iznosu 201,00 kn. Prema ovjerenoj Izjavi Zastupnika, financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i Financijski plan za 2012., Evidencija o donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012., te Evidencija o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2012., objavljeni su na web stranici Zastupnika (www.ivangrubisic.com) 18. veljače 2013. Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika. Navedeni financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.