



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
JAKŠA BALOEVIĆ

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	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-03/8
URBROJ: 613-02-08-13-9

Zagreb, 17. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
JAKŠE BALOEVIĆA 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, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru Jakše Baloevića (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 potpredsjednika Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište ureda Zastupnika je u Splitu, Vukovarska 9.

Planiranje

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 330.000,00 kn, te rashodi u iznosu 40.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, dok se planirani rashodi odnose na materijalne rashode u iznosu 30.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 9.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2015.), te Program rada za 2012. Godišnji program rada Zastupnika sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2012., a odnose se na jačanje demokracije, gospodarstvo i poduzetništvo, regionalni razvoj i europske integracije, odgoj, obrazovanje i sport, zaštitu zdravlja, zaštitu okoliša, socijalna pitanja, zaštitu obitelji, djece, mladeži i građana s posebnim potrebama, te kulturu i očuvanje tradicijskih vrijednosti. U Godišnjem programu rada su navedeni i drugi poslovi, te aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati, kao što su: promicanje visokih moralnih i etičkih načela kroz kontakte i suradnju sa biračima, članovima i simpatizerima (održavanje predavanja, tribina, te edukativnih radionica), zalaganje za podizanje društvenog standarda, jačanje malog poduzetništva i gospodarstva, reforma obrazovanja, unapređivanje zdravstvene i socijalne zaštite, te jačanje solidarnosti među građanima. Uz pojedine aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

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.

Prema ovjerenj Izjavi Zastupnika, na web-stranici (www.jaksa-baloevic.com) su 28. veljače 2013. objavljeni financijski izvještaji za 2012., te Godišnji program rada i financijski plan za 2012. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. je objavljeno 14. siječnja 2013. 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 325.908,00 kn, što je za 4.092,00 kn ili 1,2% 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	183,00	0,1
Ukupno		325.908,00	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 tromjesečno 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 20.386,00 kn što je za 19.614,00 kn ili 49,0% 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.	Materijalni rashodi	20.153,00	98,9
2.	Financijski rashodi	233,00	1,1
Ukupno		20.386,00	100,0
Višak prihoda		305.522,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.153,00 kn, što je 98,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 9.400,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 6.854,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 2.000,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.587,00 kn, te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 312,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 9.400,00 kn, koji se odnose na uslugu izrade i tiska kalendara s promidžbenim porukama, te nabavu stručne literature, što je predviđeno Programom rada i financijskim planom za 2012. Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 6.854,00 kn se odnose na upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, dnevnice, smještaj, te izdatke za cestarinu, koje su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 2.000,00 kn se odnose na knjigovodstvene usluge, te su obračunavani u skladu s ugovorom.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. iznosi 305.522,00 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 307.672,00 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	8.147,00	2,6
2.	Financijska imovina	299.525,00	97,4
	Ukupno imovina	307.672,00	100,0
3.	Obveze	2.150,00	0,7
4.	Vlastiti izvori	305.522,00	99,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	307.672,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 8.147,00 kn se odnosi na nabavu računalne opreme (računalo s monitorom). Financijska imovina u iznosu 299.525,00 kn se odnosi na novac u banci.

Obveze u iznosu 2.150,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima koje su podmirene u siječnju 2013.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 305.522,00 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, imovina i obveze.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obavezan 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).

- Financijski plan

Financijskim planom za 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 330.000,00 kn, te rashodi u iznosu 40.000,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 325.908,00 kn, što je za 4.092,00 kn ili 1,2% manje od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu 20.386,00 kn, što je za 19.614,00 kn ili 49,0% manje od planiranih. Ukupni rashodi su ostvareni za 305.522,00 kn ili 93,8% 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 financijskim izvještajima, koncem 2012. je iskazana ukupna vrijednost imovine u iznosu 307.672,00 kn, u okviru koje financijska imovina iznosi 299.525,00 kn, a nefinancijska imovina (računalna oprema) 8.147,00 kn. Obveze iskazane u iznosu 2.150,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima. 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. *U očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, Zastupnik je naveo da popis imovine i obveza nije obavljen jer je smatrao da je sve jasno iz priložene bilance. U prilogu očitovanja je dostavljena Odluka o godišnjem popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2012., te popis obveza, financijske imovine i osnovnih sredstava 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 330.000,00 kn, te rashodi u iznosu 40.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 325.908,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 20.386,00 kn, te višak prihoda u iznosu 305.522,00 kn, koji je ujedno višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. 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 20.153,00 kn, te financijske rashode u iznosu 233,00 kn. Prema ovjerenoj izjavi Zastupnika, financijski izvještaji za 2012., Godišnji program rada i Financijski plan za 2012., objavljeni su na web-stranici Zastupnika 28. veljače 2013. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. objavljeni su na web-stranici Zastupnika (www.jaksa-baloevic.com) 14. siječnja 2013. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.