



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. IVAN GRUBIŠIĆ

Zagreb, studeni 2014.

SADRŽAJ

stranica

I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug rada	2
Planiranje	2
II. REVIZIJA ZA 2013.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	6
Nalaz za 2013.	8
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/35
URBROJ: 613-02-08-14-7

Zagreb, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. IVANA GRUBIŠIĆA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 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, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), 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 2013.

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 provedeni su od 6. listopada do 27. studenoga 2014.

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

Financijski plan za 2013. je donesen u veljači 2013, a izmjene i dopune koncem 2013. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su ukupni prihodi u iznosu 522.217,00 kn, te rashodi u iznosu 289.400,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn, te prenesena sredstva iz 2012. u iznosu 196.492,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 60.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 153.400,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 76.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2014.), te Program rada za 2013. Godišnji program rada Zastupnika sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2013., 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, osnivanje radnih grupa radi analiziranja društvenih kretanja, sagledavanje problema i iznalaženja mogućih rješenja, edukaciju članstva Saveza kroz različite skupove, tribine i predavanja, pomaganje potrebitih udruga i organizacija koje se bave najugroženijim slojem stanovništva, pomaganje nemoćnih i socijalno ugroženih građana, organiziranje humanitarnih akcija, nabavljanje literature i sredstava rada neophodnih za rad ureda Zastupnika, tiskanje brošura i letaka sa svrhom promicanja programa nezavisne liste, medijsko oglašavanje, te provođenje anketa i drugih načina ispitivanja javnog mnijenja.

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 2013.: 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 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Financijski izvještaji za 2013. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje), Godišnji program rada i financijski plan za 2013., te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2013., objavljeni su na web-stranici Zastupnika (www.ivangrubisic.com) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 326.197,00 kn, što je za 440,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su manji za 196.020,00 kn ili 37,5 % (zbog planiranog viška prihoda iz prethodne godine).

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	325.725,00	100,0
2.	Prihodi od imovine	32,00	472,00	1 475,0
	Ukupno	325.757,00	326.197,00	100,1

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 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznavačavana tromjesečno tijekom 2013., u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 265.188,00 kn, što je za 181.174,00 kn ili 215,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 24.212,00 kn ili 8,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.998,00	50.875,00	727,0
2.	Materijalni rashodi	74.367,00	77.639,00	104,4
3.	Rashodi amortizacije	2.448,00	18.293,00	747,3
4.	Financijski rashodi	201,00	2.314,00	1 151,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	115.500,00	-
6.	Drugi rashodi	0,00	567,00	-
Ukupno		84.014,00	265.188,00	315,6
Višak prihoda		241.743,00	61.009,00	25,2

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 50.875,00 kn, što je 19,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće jednog zaposlenika, s kojim je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme za obavljanje poslova administrativnog tajnika u uredu Zastupnika.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 77.639,00 kn, što je 29,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.724,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.875,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 10.589,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.305,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.736,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.245,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.719,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.355,00 kn, naknade volonterima u iznosu 2.161,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.686,00 kn, te druge rashode u iznosu 7.244,00 kn. Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.724,00 kn se odnose na usluge student servisa u iznosu 11.724,00 kn, te ugovor o djelu u iznosu 3.000,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.875,00 kn se odnose na knjigovodstvene usluge. Naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.305,00 kn odnose se na dnevnice za službena putovanja u iznosu 6.188,00 kn, te naknade za prijevoz u iznosu 3.117,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2013. iznosi 61.009,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 241.743,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 302.752,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 314.912,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	58.650,00	56.756,00	96,8
2.	Financijska imovina	198.055,00	258.156,00	130,3
	Ukupno imovina	256.705,00	314.912,00	122,7
3.	Obveze	14.962,00	12.161,00	81,3
4.	Vlastiti izvori	241.743,00	302.751,00	125,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	256.705,00	314.912,00	122,7

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2013. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 58.207,00 kn ili 22,7 %. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na financijsku imovinu (novac u banci i blagajni, te potraživanja).

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu i prijevozna sredstva (osobni automobil) nabavne vrijednosti 77.498,00 kn, te ispravka vrijednosti 20.742,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novac u banci u iznosu 234.587,00 kn i blagajni u iznosu 4.069,00 kn, te potraživanja od Zastupnika za sredstva namijenjena donacijama i humanitarnoj pomoći u iznosu 19.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 5.264,00 kn, obveze za plaću zaposlenika (prosinac 2013.) u iznosu 4.833,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.064,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2014.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u tekućoj i prethodnoj godini.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- 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 zakona i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je predložio pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis aktivnosti navesti i potrebna sredstva za njihovo izvršenje, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima. Nadalje je predložio, s obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, realnije planiranje prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa cjelokupne imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno, a prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Zastupnik je koncem 2013. obavio popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2013., prihodi i rashodi Zastupnika su realno planirani.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- u Godišnjem programu rada Zastupnika, uz opis glavnih aktivnosti nisu navedena sredstva za njihovo financiranje.

Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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 je utvrđen propust koji se odnosi na izradu Godišnjeg programa rada.

1. Godišnji program rada

- 1.1. U prosincu 2012. Zastupnik je izradio Program rada za 2013. Planirane su sljedeće glavne aktivnosti: promicanje programa nezavisne liste Zastupnika, daljnje razvijanje projekta Saveza za građansku i etičku Hrvatsku, osnivanje radnih grupa radi analiziranja društvenih kretanja, sagledavanje problema i iznalaženja mogućih rješenja, edukaciju članstva Saveza kroz različite skupove, tribine i predavanja, 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 i 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.

- 1.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da prihvaća nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te da će ubuduće izraditi Godišnji program rada u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2013. 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 utvrđen propust koji se odnosi na Godišnji program rada nije utjecao 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 2013. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 522.217,00 kn, te rashodi u iznosu 289.400,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 326.197,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 265.188,00 kn, te višak prihoda u iznosu 61.009,00 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 2013. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 115.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 77.639,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 50.875,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 18.293,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.314,00 kn, te druge rashode u iznosu 567,00 kn. Financijski izvještaji za 2013., Godišnji program rada i Financijski plan za 2013., te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2013., objavljeni su na web-stranici Zastupnika u propisanom roku. Navedeni financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.