



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
JAKŠA BALOEVIĆ

Zagreb, studeni 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2013.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	5
	Nalaz za 2013.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/34
URBROJ: 613-02-08-14-8

Zagreb, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
JAKŠE BALOEVIĆA ZA 2013.

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, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru Jakše Baloevića (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 22. rujna 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.

Zastupnik je 5. travnja 2014. postao član Novog vala - Stranke razvoja, ali u smislu odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe nadalje ostaje nezavisni Zastupnik. Obnašao je dužnost potpredsjednika Kluba nezavisnih zastupnika, a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.), obnaša dužnost predsjednika Kluba zastupnika Demokratskog centra, Novog vala - Stranke razvoja i Narodne stranke - reformista.

Sjedište ureda Zastupnika je u Splitu, Vukovarska 9.

Planiranje

Financijski plan je donesen koncem 2012. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u studenome 2013. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2013. su planirani ukupni prihodi u iznosu 631.000,00 kn, te rashodi u iznosu 100.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna i višak prihoda iz 2012. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 80.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 14.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2015.), te Program rada za 2013., koji sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2013., 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. Uz pojedine aktivnosti predviđene 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 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.

Na web-stranici Zastupnika (www.jaksa-balojevic.com) su 25. veljače 2014. objavljeni financijski izvještaji, Program rada i financijski plan za 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 326.448,00 kn, što je za 540,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su manji za 304.552,00 kn ili 48,3 % (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	183,00	723,00	395,1
	Ukupno	325.908,00	326.448,00	100,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,8 % 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 doznačavana 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 94.105,00 kn, što je za 73.719,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.895,00 kn ili 5,9 %.

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.	Materijalni rashodi	20.153,00	13.969,00	69,3
2.	Rashodi amortizacije	0,00	4.073,00	-
3.	Financijski rashodi	233,00	363,00	155,8
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	75.700,00	-
	Ukupno	20.386,00	94.105,00	461,6
	Višak prihoda	305.522,00	232.343,00	76,0

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.969,00 kn, što je 14,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 4.635,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.025,00 kn, te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 2.309,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 6.000,00 kn se odnose na knjigovodstvene usluge. Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 4.635,00 kn se odnose na upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, te izdatke za cestarinu, koje su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 75.700,00 kn, što je 80,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na deset donacija (pomoći) za sufinanciranje programa udruga, pomoći u liječenju, izbornu promidžbu i drugo, ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2013. iznosi 232.343,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 305.522,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 537.865,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 538.365,00 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	8.147,00	4.074,00	50,0
2.	Financijska imovina	299.525,00	534.291,00	178,4
	Ukupno imovina	307.672,00	538.365,00	175,0
3.	Obveze	2.150,00	500,00	23,3
4.	Vlastiti izvori	305.522,00	537.865,00	176,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	307.672,00	538.365,00	175,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 230.693,00 kn ili 75,0 %. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na novac u banci i blagajni.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u 2013. u iznosu 232.343,00 kn i prethodnoj godini u iznosu 305.522,00 kn.

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.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju je predložio realnije planiranje prihoda i rashoda. Također je naložio obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu i preporuci.

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 nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2013.

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

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011., a 5. travnja 2014. je postao članom Novog vala - Stranke razvoja i prestao biti nezavisnim zastupnikom. Obnašao je dužnost potpredsjednika Kluba nezavisnih zastupnika, a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.), obnaša dužnost predsjednika Kluba zastupnika Demokratskog centra, Novog vala - Stranke razvoja i Narodne stranke - reformista. Izradio je Program rada i financijski plan za 2013. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 631.000,00 kn, te rashodi u iznosu 100.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 326.448,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 94.105,00 kn, te višak prihoda u iznosu 232.343,00 kn. Preneseni višak prihoda je iskazan u iznosu 305.522,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 537.865,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2013. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 13.969,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 4.073,00 kn, financijske rashode u iznosu 363,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 75.700,00 kn. Financijski izvještaji za 2013., Program rada i Financijski plan za 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. objavljeni su na web-stranici Zastupnika 25. veljače 2014. 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.