



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK SRPSKE
NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
MIRKO RAŠKOVIĆ

Zagreb, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2016., ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2016., odnosno do isteka mandata	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-03/8
URBROJ: 613-02-08-17-7

Zagreb, 20. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA SRPSKE NACIONALNE MANJINE
U HRVATSKOM SABORU MIRKA RAŠKOVIĆA ZA 2016., ODNOSNO DO ISTEKA
MANDATA

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, 2/14, 96/16 i 70/17), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika srpske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Mirka Raškovića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2016., odnosno do isteka mandata.

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 30. svibnja do 20. studenoga 2017.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11) i članaka 16. do 19. 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, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru. Pripadnici srpske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je bio nezavisni zastupnik srpske nacionalne manjine, 8. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 28. prosinca 2015. do 14. listopada 2016. Izabran je kao kandidat Samostalne demokratske srpske stranke u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske u kojoj autohtone nacionalne manjine biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. Obnašao je dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije, Kluba zastupnika Bandić Milan 365 - Stranke rada i solidarnosti te Bloka umirovljenici zajedno i nezavisnih zastupnika Ermine Lekaj Prljaskaj, Vladimira Bileka i Mirka Raškovića.

Sjedište ureda Zastupnika je Velebitska 19, Knin.

Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2016. kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 213.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 106.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 106.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 500,00 kn.

Također je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2016.-2020.) te Program rada za 2016. Godišnji program rada sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2016. a odnose se na zastupnički rad u Hrvatskom saboru, suradnju s ministarstvima i državnim tvrtkama, aktivno učešće u programima srpske nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj, izradu ankete o stanju Srba u području Šibensko-kninske županije, te suradnju s nadležnim tijelima Vlade Republike Srbije. Uz glavne aktivnosti, nisu navedena potrebna sredstva za njihovo financiranje ni izvori financiranja (što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima).

Financijski izvještaji

Zastupnik je vodio poslovne knjige i sastavljao financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Zastupnik je sastavio Financijske izvještaje (Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje) za 2016. odnosno do isteka mandata i dostavio ih Državnom uredu za reviziju 11. srpnja 2017. (zaprimljeno 13. srpnja 2017.). Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje (2016.-2020.), Program rada i Financijski plan za 2016., te Izvešće i više evidencija o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., odnosno do isteka mandata, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 203.269,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.731,00 kn ili 4,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016., odnosno do isteka mandata
	1	2
1.	Prihodi iz državnog proračuna	203.266,00
2.	Prihodi od imovine	3,00
	Ukupno	203.269,00

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 203.266,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika koji su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Odluke o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/16) iz siječnja 2016. i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 45/16) iz svibnja 2016., koje je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora. Sredstva su u travnju i svibnju 2016. doznačena na račun Zastupnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., odnosno do isteka mandata, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 203.236,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 9.764,00 kn ili 4,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016., odnosno do isteka mandata
	1	2
1.	Materijalni rashodi	100.463,00
2.	Financijski rashodi	273,00
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	102.500,00
	Ukupno	203.236,00
	Višak prihoda	33,00

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 100.463,00 kn, što je 49,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 33.530,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 19.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 15.962,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (usluge zakupa domene) u iznosu 14.575,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa za obavljanje aktivnosti u iznosu 10.324,00 kn, uredski materijal u iznosu 4.700,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.372,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 33.530,00 kn, a odnose se na ugostiteljske usluge na susretima s delegacijama nacionalnih manjina.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostvareni u iznosu 15.962,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila Zastupnika u službene svrhe. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 102.500,00 kn čine 50,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 60.500,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 42.000,00 kn. Donacije (pomoći) su ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika te je tijekom 2016. dano deset donacija (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti, od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na dvije doznake sredstava Vijeću srpske nacionalne manjine Grada Knina u ukupnom iznosu 20.500,00 kn, doznaku sredstava Srpskoj pravoslavnoj crkvi u Očestovu u iznosu 16.000,00 kn te Srpskoj pravoslavnoj crkvi Općine Žagrović u iznosu 16.000,00 kn. Sredstva su doznačavana za redovito godišnje financiranje aktivnosti udruga i manjina na temelju odobrenja Zastupnika i primljenih zahtjeva za pomoći.

Višak prihoda za 2016. iznosi 33,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 33,00 kn, a odnosi se na novac na računu poslovne banke te višak prihoda.

Zastupnik nakon isteka mandata nije imao imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz državnog proračuna.

II. REVIZIJA ZA 2016., ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom i u skladu s financijskim planom 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 poslovanju Zastupnika. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima za tekuću godinu s podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu te 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 detaljna provjera svih stavki na računima. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova.

Nalaz za 2016., odnosno do isteka mandata

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

Obavljenom revizijom za 2016., odnosno do isteka mandata su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te postupanje nakon isteka mandata.

S obzirom da je Zastupniku mandat istekao 14. listopada 2016., Državni ured za reviziju nije davao Zastupniku naloge i preporuke radi poduzimanja radnji kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je vodio poslovne knjige i sastavljao financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti i propusti se odnose na financijske izvještaje i poslovne knjige.

- Financijski izvještaji

Zastupniku je mandat istekao 14. listopada 2016., a Financijske izvještaje (Izvještaj o приходима i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke) za 2016., odnosno do isteka mandata, dostavio je Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije, 11. srpnja 2017. (zaprimito 13. srpnja 2017.).

Prema odredbama članaka 8. i 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici koji nakon isteka mandata nisu ponovo izabrani za zastupnika u Hrvatskom saboru, između ostalog, dužni su sastaviti financijski izvještaj s datumom koji prethodi datumu zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti i dostaviti ga Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju najkasnije u roku od 30 dana od dana zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti, a rok za zatvaranje navedenog računa je najkasnije šest mjeseci od dana konstituiranja novog saziva Hrvatskoga sabora.

S obzirom na navedeno, te da je 9. saziv Hrvatskoga sabora konstituiran 14. listopada 2016., rok za dostavu financijskih izvještaja po isteku mandata je bio u svibnju 2017.

- Poslovne knjige

Zastupnik je za 2016. vodio glavnu knjigu i knjigu ulaznih računa. Podaci o potraživanjima i obvezama osigurani su izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige. Dnevnik knjiženja je, prema usmenoj izjavi odgovorne osobe (knjigovođe), ustrojen, ali nije dostavljen na uvid tijekom obavljanja revizije.

Evidencija putnih naloga nije ustrojena (tijekom 2016. je sastavljeno 12 putnih naloga, a rashodi za naknade troškova službenih putovanja su ostvareni u iznosu 15.962,00 kn), što nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćne knjige od kojih, između ostalog, evidenciju putnih naloga.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 15.962,00 kn, koji se odnose na redovan rad Zastupnika, nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su navedeni rashodi za naknade troškova službenih putovanja Zastupnika pogrešno evidentirani kao rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), prema kojima neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Knjigovodstvene isprave (računi u ukupnom iznosu 35.947,00 kn) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama te koje nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu, nisu prethodno ovjerene potpisom Zastupnika. Nadalje, iako na računima nije navedena aktivnost iz Programa rada Zastupnika za 2016., korištenje sredstava se može povezati s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Prema odredbi članka 17. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

2. Postupanje nakon isteka mandata

- 2.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 33,00 kn, a odnosi se na novac na računu poslovne banke te višak prihoda. Podaci o zatvaranju posebnog računa za redovito financiranje djelatnosti, te povratu eventualno neutrošenih sredstava u državni proračun nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju ni tijekom obavljanja revizije (rujan 2017.).

Prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici koji nakon isteka mandata nisu ponovno izabrani za zastupnika u Hrvatskom saboru ili im mandat prestane prije isteka vremena na koji su izabrani, dužni su u roku 60 dana, od dana konstituiranja novog saziva Hrvatskoga sabora, odnosno od prestanka mandata prije isteka vremena na koji su izabrani, vratiti u državni proračun, između ostaloga, neutrošena financijska sredstva dobivena iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje njihove djelatnosti. Nadalje, dužni su zatvoriti poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti najkasnije u roku od šest mjeseci, od dana konstituiranja novog saziva Hrvatskoga sabora, odnosno od prestanka mandata prije isteka vremena na koji su izabrani.

S obzirom da je Zastupniku mandat istekao 14. listopada 2016., rok za zatvaranje posebnog računa za redovito financiranje djelatnosti je bio u travnju 2017.

Zastupniku je 12. listopada 2017. upućen na očitovanje Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji. Zastupnik se nije očitovao na navedeni Nacrt izvješća.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2016. 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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je bio nezavisni zastupnik srpske nacionalne manjine, 8. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 28. prosinca 2015. do 14. listopada 2016. Izradio je Program rada za mandatno razdoblje (2016.-2020.), Program rada i Financijski plan za 2016., te Izvešće i više evidencija o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 213.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 203.269,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 203.236,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 33,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom u iznosu 203.266,00 kn ostvareni iz državnog proračuna. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 102.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 100.463,00 kn te financijske rashode u iznosu 273,00 kn. Prema izvješću o primljenim donacijama, Zastupnik u 2016. nije primio dobrovoljne priloge (donacije) od fizičkih i pravnih osoba. Financijski izvještaji, sa sastavnim dijelovima, za 2016., odnosno do isteka mandata dostavljeni su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije, odnosno 13. srpnja 2017. Revizijom za 2016., odnosno do isteka mandata, uočene nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju te postupanju nakon isteka mandata nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.