



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
JAKŠA BALOEVIĆ

Zagreb, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2014.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2014.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-03/10
URBROJ: 613-02-08-15-7

Zagreb, 16. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
JAKŠE BALOEVIĆA ZA 2014.

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 2014.

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 29. lipnja do 16. listopada 2015.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor uređen je 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, 120/11, 19/15 i 66/15 - 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 i nadalje ostaje nezavisni Zastupnik. Član je 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 2013., a izmjene i dopune u srpnju 2014. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2014. planirani su ukupni prihodi u iznosu 863.000,00 kn te rashodi u iznosu 115.100,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna i višak prihoda iz 2013. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 12.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 92.000,00 kn te druge rashode u iznosu 10.600,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015. te Program rada za 2014. i 2015. Program rada za 2014. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti, 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 2014.: 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 također su dostavljeni Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i financijski plan za 2014. i 2015. te Izvešće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014.

Na mrežnoj stranici Zastupnika (www.jaksa-baloevic.com) objavljeni su financijski izvještaji za 2014., Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i financijski plan za 2014. i 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. (prema mrežnoj stranici Zastupnika, datum objave je 25. veljače 2015.). Objavljeni podaci istovjetni su 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 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 326.972,00 kn, što je za 524,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 536.028,00 kn ili 62,1 % (zbog planiranog viška prihoda iz prethodnih godina).

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	325.725,00	325.725,00	100,0
2.	Prihodi od imovine	723,00	1.247,00	172,5
	Ukupno	326.448,00	326.972,00	100,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,6 % 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 i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 153/13, 61/14 i 64/14) koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora. Sredstva za redovito godišnje financiranje rada Zastupnika doznačavana su tijekom 2014. u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 113.666,00 kn, što je za 19.561,00 kn ili 20,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.434,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	13.969,00	18.298,00	131,0
2.	Rashodi amortizacije	4.073,00	4.074,00	100,0
3.	Financijski rashodi	363,00	494,00	136,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	75.700,00	90.800,00	119,9
	Ukupno	94.105,00	113.666,00	120,8
	Višak prihoda	232.343,00	213.306,00	91,8

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 18.298,00 kn, što je 16,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 9.890,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.000,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 1.226,00 kn, reprezentaciju u iznosu 883,00 kn te računalne usluge u iznosu 299,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 9.890,00 kn odnose se na troškove hotelskog smještaja Zastupnika te upotrebu osobnog vozila u službene svrhe i izdatke za cestarinu, koji su obračunavani i isplaćeni u skladu s propisima. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 6.000,00 kn odnose se na knjigovodstvene usluge.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 90.800,00 kn, što je 79,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 32 donacije za sufinanciranje programa udruga, političke stranke te pomoći u liječenju fizičkih osoba, ostvarene prema godišnjem programu rada i financijskom planu Zastupnika.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2014. iznosi 213.306,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 537.865,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 751.171,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 751.671,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2014.	31. prosinca 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.074,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	534.291,00	751.671,00	140,7
	Ukupno imovina	538.365,00	751.671,00	139,6
3.	Obveze	500,00	500,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	537.865,00	751.171,00	139,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	538.365,00	751.671,00	139,6

Ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2014. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. za 213.306,00 kn ili 39,6 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na novac u banci.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda ostvaren u 2014. u iznosu 213.306,00 kn i prethodnim godinama u iznosu 537.865,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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.

Nalaz za 2014.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2014. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2014.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2014. 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 koje bi utjecale 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 član Novog vala - Stranke razvoja (u smislu odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i nadalje ostaje nezavisni Zastupnik). Programom rada i financijskim planom za 2014. planirani su ukupni prihodi u iznosu 863.000,00 kn te rashodi u iznosu 115.100,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 326.972,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 113.666,00 kn te višak prihoda u iznosu 213.306,00 kn. Preneseni višak prihoda iskazan je u iznosu 537.865,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 751.171,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Zastupnika predviđenih Programom rada za 2014. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 18.298,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 4.074,00 kn, financijske rashode u iznosu 494,00 kn te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 90.800,00 kn. Financijski izvještaji za 2014., Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i Financijski plan za 2014. i 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datum objave je 25. veljače 2015.). Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom za 2014. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.