



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
JAKŠA BALOEVIĆ

Zagreb, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/4
URBROJ: 613-02-08-16-7

Zagreb, 9. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
JAKŠE BALOEVIĆA ZA 2015.

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 Jakše Baloevića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2015.

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 12. lipnja do 9. studenoga 2016.

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, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15). Zastupnik je izabran s Neovisne liste - dr. sc. Ivan Grubišić, 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 je ostao nezavisni Zastupnik.

Bio je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. te je obnašao dužnosti člana Kluba zastupnika Demokratskog centra, Novog vala - Stranke razvoja i Narodne stranke - reformista.

Sjedište ureda Zastupnika bilo je Vukovarska 9, Split.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donesen koncem 2014., a izmjene i dopune u travnju 2015. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.106.000,00 kn te rashodi u iznosu 783.300,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna i višak prihoda iz 2014. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 78.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 107.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 555.000,00 kn, rashode za nabavu imovine i sitnog inventara u iznosu 2.500,00 kn te druge rashode u iznosu 40.800,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada za 2015. te Izmjene i dopune Programa rada za 2015. Godišnji program rada sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2015., 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 navedenim 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 2015.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su 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 2015., Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.

Na mrežnoj stranici Zastupnika (www.jaksa-baloevic.com), objavljeni su Financijski izvještaji za 2015., Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i Financijski plan za 2015., Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datumi objave su 14. siječnja i 25. veljače 2016.). Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

S obzirom da je Zastupniku 28. prosinca 2015. istekao mandat, obvezan je 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. Zastupnik je zatvorio posebni račun za redovito financiranje svoje djelatnosti 1. lipnja 2016., a 13. lipnja 2016. je dostavio financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. Državnom uredu za reviziju. Navedeni financijski izvještaji za 2016. su objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 354.711,00 kn, što je za 27.739,00 kn ili 8,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 751.289,00 kn ili 67,9 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 187,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno od 1. siječnja do 31. svibnja 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	353.698,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	1.013,00	187,00	18,5
	Ukupno	354.711,00	187,00	0,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika za 2015. ostvareni u iznosu 353.698,00 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 i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u prosincu 2014. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2015. raspoređena sredstva u iznosu 353.698,00 kn. Sredstva su doznačavana tromjesečno tijekom 2015., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi od imovine se odnose na kamate na depozite (sredstva) po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 765.558,00 kn, što je za 651.892,00 kn ili 573,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 17.742,00 kn ili 2,3 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.376,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno od 1. siječnja do 31. svibnja 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	77.004,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	143.898,00	1.000,00	0,7
3.	Financijski rashodi	2.099,00	376,00	17,9
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	542.557,00	0,00	-
	Ukupno	765.558,00	1.376,00	0,2
	Manjak prihoda	410.847,00	1.189,00	0,3

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene za 2015. su ostvareni u iznosu 77.004,00 kn, što je 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad jedne zaposlene osobe u Uredu Zastupnika (koja je obavljala poslove administrativne tajnice) u iznosu 65.703,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 11.301,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća te zaključenim ugovorima o radu na određeno vrijeme.

Rashodi za zaposlene za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016., nisu ostvareni.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 143.898,00 kn, što je 18,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 77.908,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 25.213,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 16.094,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 8.750,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.525,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 3.384,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.852,00 kn, sitan inventar u iznosu 2.383,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.745,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.174,00 kn te druge rashode u iznosu 870,00 kn.

Za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni rashodi u iznosu 77.908,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe u elektronskim medijima te tisku (emitiranje spotova putem medija, najam plakatnih mjesta, oglašavanje u novinama, emitiranje banneri, objava PR članaka, radijske čestitke i drugo).

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 25.213,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 23.513,00 kn ili 93,3 % se odnose na zakup prostorije koju je Zastupnik koristio kao ured. Ugovor je zaključen u siječnju 2015. s trgovačkim društvom na neodređeno vrijeme te ugovorenom cijenom zakupa u iznosu 1.710,00 kn mjesečno (bez poreza na dodanu vrijednost), uz mogućnost prestanka ugovora temeljem sporazuma i pisanog otkaza u roku mjesec dana. Računi su plaćeni u skladu s navedenim ugovorom o zakupu.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 16.094,00 kn odnose se na upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, putne izdatke, dnevnice, troškove hotelskog smještaja Zastupnika te javni prijevoz, a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Materijalni rashodi za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. ostvareni su u iznosu 1.000,00 kn, a odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge).

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) za 2015. ostvareni su u iznosu 542.557,00 kn, što je 70,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 50 donacija za sufinanciranje udruga, ustanova i institucija sa svrhom zaštite zdravlja ili liječenja teško oboljelih, odgoja, obrazovanja i sporta, u svrhu zaštite kulture, regionalnog razvoja, pomoći sportskim klubovima u iznosu 484.770,00 kn te sedam donacija dvjema političkim strankama za financiranje izborne promidžbe i političkih aktivnosti u iznosu 57.787,00 kn, ostvarenih prema godišnjem programu rada i financijskom planu Zastupnika.

Rashodi za donacije (pomoći) u razdoblju od 1. siječnja do 31. svibnja 2016., nisu ostvareni.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 410.847,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 751.171,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 340.324,00 kn (u svibnju 2016. u državni proračun je vraćeno 339.135,00 kn).

Manjak prihoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. iznosi 1.189,00 kn i u cijelosti je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 342.075,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. svibnja 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	751.671,00	342.075,00	45,5
	Ukupno imovina	751.671,00	342.075,00	45,5
2.	Obveze	500,00	1.751,00	350,2
3.	Vlastiti izvori	751.171,00	340.324,00	45,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	751.671,00	342.075,00	45,5

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2015. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 409.596,00 kn ili 54,5 % zbog aktivnosti u vezi s održavanjem izbora zastupnika u Hrvatski sabor te prestanak zastupničkog mandata Zastupnika.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu, a vlastiti izvori na višak prihoda iz prethodnih godina.

U svibnju 2016. u cijelosti su podmirene obveze. Pri zatvaranju računa 1. lipnja 2016., naplaćena je naknada za platni promet u iznosu 138,00 kn za vođenje računa u navedenom razdoblju te su preostala sredstva u iznosu 339.096,00 kn vraćena u državni proračun. Imovina nabavljena u prethodnim razdobljima je otkupljena, odnosno razdužena prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano postupanje s imovinom nakon isteka zastupničkog mandata.

II. REVIZIJA ZA 2015.

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 rada 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 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, dokumentacije u vezi rashoda te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2015. 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 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. Izabran je s Neovisne liste - dr. sc. Ivan Grubišić, a 5. travnja 2014. je postao član Novog vala - Stranke razvoja (u smislu odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i nadalje je ostao nezavisni Zastupnik). Izradio je godišnji program rada i financijski plan za 2015., kao i njihove izmjene i dopune. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.106.000,00 kn te rashodi u iznosu 783.300,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 354.711,00 kn, rashodi u iznosu 765.558,00 kn, a manjak prihoda iznosi 410.847,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 751.171,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 340.324,00 kn. Zbog isteka mandata Zastupnik je 1. lipnja 2016. zatvorio poslovni račun za redovito financiranje svoje djelatnosti a neutrošena financijska sredstva u iznosu 339.096,00 kn, dobivena iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje vlastite djelatnosti vratio u državni proračun 30. svibnja 2016. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 187,00 kn, rashodi u iznosu 1.376,00 kn, a manjak prihoda iznosi 1.189,00 kn te je u cijelosti pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi za 2015. korišteni su za financiranje aktivnosti Zastupnika predviđenih Programom rada za 2015. Financijski izvještaji za 2015., Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i Financijski plan za 2015., Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datumi objave su 14. siječnja i 25. veljače 2016.). Na mrežnoj stranici Zastupnika također su objavljeni i financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. Navedeni financijski izvještaji sa sastavnim dijelovima su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.