



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
DR. SC. IVO BANAC

Zagreb, lipanj 2008.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UVOD	2
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	2
3.1.	Financijski plan i program rada	3
3.2.	Poslovne knjige	3
3.3.	Financijski izvještaji	3
3.4.	Popis imovine i obveza	4
4.	NOVČANA SREDSTVA	4
5.	PRIHODI	5
6.	RASHODI	6
6.1.	Materijalni rashodi	6
6.1.1.	Rashodi za usluge	6
6.1.2.	Rashodi za utrošeni materijal	7
6.1.3.	Drugi materijalni rashodi	7
6.2.	Nematerijalni rashodi	7
6.3.	Drugi rashodi	8
7.	NALAZ	9
II.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/08-01/322

Urbroj: 613-02-03-08-6

Zagreb, 23. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA NEZAVISNOG
ZASTUPNIKA DR. SC. IVE BANCA, ZA 2007.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst 177/04), te odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja nezavisnog zastupnika dr. sc. Ive Banca, (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2007.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. svibnja do 23. lipnja 2008.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2007.,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2007.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje nezavisnih zastupnika uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 69/03 i 19/07),
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01),
- Zakon o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 112/93 i 10/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05),
- Pravilnik o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (Narodne novine 20/94 i 40/94), te
- drugi propisi.

2. UVOD

Pravo predlaganja stranačkih lista za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u skladu s odredbama članka 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor imaju sve političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj na dan objave odluke o raspisivanju izbora. Listu za izbor zastupnika može samostalno predložiti jedna politička stranka, te dvije ili više političkih stranaka (koalicijska lista). Političke stranke samostalno utvrđuju svoje stranačke liste i redoslijed na njima istaknutih kandidata, na način predviđen statutom političke stranke, odnosno u skladu s posebnim statutarnim odlukama.

Zastupnik je izabran na listi Socijaldemokratske partije Hrvatske i Liberalne stranke u VI. Izornoj jedinici. Mandat saborskog zastupnika obnašao je u 5. sazivu Hrvatskoga sabora u razdoblju od 22. prosinca 2003. do 11. siječnja 2008. Prestankom članstva u Liberalnoj stranci u veljači 2005., Zastupnik je mandat nastavio obnašati kao nezavisni zastupnik. U Hrvatskom saboru bio je član Odbora za međuparlamentarnu suradnju, član Odbora za ravnopravnost spolova, te član Izaslanstva Hrvatskog sabora u Parlamentarnoj skupštini Vijeća Europe. Sredstva za rad, Zastupnik je u 2007. ostvario iz državnog proračuna, u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. S obzirom da se Zastupnik nije kandidirao na izborima za zastupnika u Hrvatski sabor u studenome 2007., nije ostvario pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u jednogodišnjem iznosu određenom za godinu u kojoj se provode izbori.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Zastupnik je za 2007. bio obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija.

3.1. Financijski plan i program rada

Prema odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici imaju pravo na financiranje iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nezavisni kandidat može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada. Za 2007., program rada nije donesen. S obzirom da je program rada temeljni dokument koji određuje područje djelovanja i aktivnosti Zastupnika, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za 2007. trebalo donijeti godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava, te izvore financiranja što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima. Financijski plan za 2007. nije donesen.

3.2. Poslovne knjige

Obveza vođenja poslovnih knjiga propisana je odredbama članka 7. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 5. Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige koje se obavezno vode su knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala i knjiga ulaznih i izlaznih računa.

Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga. Od pomoćnih knjiga ustrojena je knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa i knjiga inventara.

Većinu knjigovodstvenih isprava za 2007., na temelju kojih je obavljano evidentiranje nije potpisao zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti, ili iz njih nije moguće potvrditi je li poslovni događaj stvarno nastao. Također, nije obavljena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa podataka u poslovne knjige. Odredbama članaka 4. i 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj, te da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige.

3.3. Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2007., bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Prema odredbama članka 19., u vezi s člankom 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici su dužni javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici.

Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se detaljno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena. Završni račun i financijski izvještaji nisu objavljeni na web stranici.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti završni račun i financijske izvještaje za 2007. na web stranici, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- Bilanca

U bilanci na dan 31. prosinca 2007., nije iskazana vrijednost imovine (aktiva), ni vrijednost obveza i izvora financiranja (pasiva).

Odredbama članka 12. Uredbe o računovodstvu propisano je da temeljni financijski izvještaji moraju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava, te prihoda i rashoda. U bilanci je trebalo iskazati vrijednost nabavljene dugotrajne imovine u iznosu 140.969,00 kn, te vrijednost ispravka vrijednosti u istom iznosu.

- Račun prihoda i rashoda

U računu prihoda i rashoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2007., prihodi i rashodi su iskazani u iznosu 431.106,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama uz financijske izvještaje opisani su prihodi i rashodi.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Neprofitne organizacije su dužne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Izvješće o obavljenom popisu nije dostavljeno. Vrijednost dugotrajne imovine (namještaja) u iznosu 140.969,00 kn vidljiva je iz poslovnih knjiga.

4. NOVČANA SREDSTVA

Na dan 31. prosinca 2007., prema poslovnim knjigama na žiro računu, te u blagajni nije bilo sredstava. U dokumentaciji nije priložen izvod poslovne banke sa stanjem na dan 31. prosinca 2007.

Prema poslovnim knjigama, tijekom 2007. u blagajni je iskazan promet gotovinom u iznosu 133.527,00 kn.

Knjiga blagajne je poslovna knjiga u koju se kronološkim redom unose podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama, te treba sadržavati najmanje: redni broj, datum i broj knjigovodstvene isprave, opis i uplaćeni ili isplaćeni iznos. Iznosi na uplatnicama i isplatnicama odgovaraju iznosima u blagajničkim izvještajima. U blagajničkom poslovanju sastavljane su blagajničke uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaj (blagajnički dnevnik), a temelj za njihovo ispostavljanje su uredni i ispravni dokumenti o nastalom poslovnom događaju (račun, putni obračun, isplatna lista i drugo). Blagajnički izvještaj je zbrojna isprava u koju se kronološkim redom unose sve blagajničke uplatnice i isplatnice, u razdoblju za koje se sastavlja.

U dokumentaciji postoje knjigovodstvene isprave koje potvrđuju gotovinske isplate. Većinu knjigovodstvenih isprava za 2007., na temelju kojih je obavljano evidentiranje u blagajni nije potpisao Zastupnik ili osoba koju on ovlasti. Odredbama članaka 4. i 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti, jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Zaključivanje blagajne obavlja se tromjesečno. Uplate u kunsku blagajnu, odnose se na podignutu gotovinu sa žiro računa. Putem blagajne obavljaju se isplate putnih troškova, reprezentacije, usluga telefona, taksi prijevoza, najma prostora i drugih rashoda. Evidencija putnih naloga za službena putovanja je vođena.

5. PRIHODI

Prihodi za 2007. ostvareni su u iznosu 431.106,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 316.806,00 kn, te prenesene prihode iz prethodnog razdoblja u iznosu 114.300,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda Zastupnika u 2007.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi Zastupnika u 2007.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Ostvareno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	316.806,00	73,5
2.	Prihodi iz prethodnih razdoblja	114.300,00	26,5
Ukupni prihodi		431.106,00	100,0

Način stjecanja prihoda nezavisnih zastupnika propisan je odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, prema kojima nezavisni zastupnici imaju pravo na financiranje iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je koncem siječnja 2007. odluku o raspoređivanju sredstava iz državnog proračuna, kojom je utvrđen jednaki iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru. U skladu s navedenim propisima, u 2007. iz državnog proračuna doznačena su sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika u iznosu 316.806,00 kn.

Prihodi iz prethodnog razdoblja u iznosu 114.300,00 kn odnose se na višak prihoda iskazan koncem 2006.

6. RASHODI

Rashodi za 2007. izvršeni su u iznosu 431.106,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 227.016,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 73.003,00 kn, te druge rashode u iznosu 131.087,00 kn.

U tablici broj 2 daje se pregled izvršenih rashoda Zastupnika u 2007.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi Zastupnika u 2007.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Izvršeno	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	227.016,00	52,7
1.1.	- za materijal	3.433,00	0,8
1.2.	- za usluge	82.614,00	19,2
1.3.	- za druge materijalne rashode	140.969,00	32,7
2.	Rashodi za zaposlene	-	-
3.	Nematerijalni rashodi	73.003,00	16,9
4.	Drugi rashodi	131.087,00	30,4
Ukupni rashodi		431.106,00	100,0

U strukturi rashoda vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 227.016,00 kn.

6.1. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi za 2007. izvršeni u iznosu 227.016,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 82.614,00 kn, utrošeni materijal u iznosu 3.433,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 140.969,00 kn.

6.1.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge za 2007. izvršeni u iznosu 82.614,00 kn, odnose se na rashode za najamninu u iznosu 39.600,00 kn ili 48,0%, usluge telefona u iznosu 15.979,00 kn ili 19,3%, intelektualne usluge u iznosu 14.835,00 kn ili 17,9%, te grafičke usluge u iznosu 12.200,00 kn ili 14,8% ukupnih rashoda za usluge.

- Rashodi za najamninu

Rashodi za najamninu izvršeni u iznosu 39.600,00 kn odnose se na najam poslovnog prostora.

Ugovor o najmu poslovnog prostora, zaključen je u ožujku 2006., za poslovni prostor u vlasništvu Zastupnika, ukupne površine 40 m² s pripadajućim pomoćnim prostorima. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 2.200,00 kn, odnosno 26.400,00 kn godišnje. Najmoprimac se obvezao podmirivati troškove telefona, energije, komunalne i druge troškove. Također, ugovorena je obveza plaćanja akontacije poreza na dohodak od najma za najmodavca, prema rješenju Porezne uprave.

Tijekom 2007., plaćena je najamnina u ukupnom iznosu 39.600,00 kn ili 9.900,00 kn tromjesečno, što je više za 13.200,00 kn od ugovorene. Iz dokumentacije nije vidljivo zašto je plaćena najamnina veća od ugovorene.

- Rashodi za usluge telefona

Rashodi za usluge telefona izvršeni u iznosu 28.179,00 kn, odnose se na naknade za usluge fiksnog i mobilnog telefona. Računi za navedene usluge glase na ime Zastupnika i jedne fizičke osobe. Računi nisu ovjereni od Zastupnika.

- Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge izvršeni u iznosu 14.835,00 kn, odnose se na savjetodavne usluge u iznosu 11.175,00 kn, te knjigovodstvene usluge u iznosu 3.660,00 kn.

Rashodi za savjetodavne usluge izvršeni u iznosu 11.175,00 kn, odnose se na savjetodavne usluge vezane uz zakone, izvješća i materijale koji su bili predmet rasprave na sjednicama Hrvatskog sabora, obavljene u razdoblju od 17. svibnja do 5. lipnja 2007. Usluge su plaćene na temelju računa. U okviru rashoda za savjetodavne usluge iskazani su rashodi za izradu financijskih izvještaja za 2006. u iznosu 3.660,00 kn.

- Rashodi za grafičke usluge

Rashodi za grafičke usluge izvršeni u iznosu 12.200,00 kn, odnose se na usluge osmišljavanja, programiranja i grafičkog dizajna internetskog blog portala Zastupnika.

6.1.2. Rashodi za utrošeni materijal

Rashodi za utrošeni materijal za 2007. izvršeni u iznosu 3.433,00 kn, odnose se na nabavu uredskog materijala i sredstava za čišćenje.

6.1.3. Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi za 2007. izvršeni u iznosu 140.969,00 kn, odnose se na troškove amortizacije uredskog namještaja nabavljenog u 2007.

Prema ispostavljenom računu u listopadu 2007., za nabavu namještaja, dobavljaču je plaćeno 140.969,00 kn. Namještaj je isporučen i montiran u uredskom prostoru Zastupnika.

6.2. Nematerijalni rashodi

Nematerijalni rashodi izvršeni u iznosu 73.003,00 kn, odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 46.040,00 kn i reprezentaciju u iznosu 26.963,00 kn.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja u iznosu 46.040,00 kn odnose se na zrakoplovne karte u iznosu 28.691,00 kn, usluge taksi prijevoza u iznosu 17.120,00 kn, benzin i cestarinu u iznosu 207,00 kn, te javni prijevoz u iznosu 22,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda za službena putovanja u iznosu 46.040,00 kn, na putovanja u inozemstvo se odnosi 17.539,00 kn. Za putne troškove ispostavljeni su putni nalozi, koje nije potpisao Zastupnik. Uz putne naloge nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putovanju. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali rashodi i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Također, odredbama članka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se unos svih podataka u poslovne knjige temelji na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokaz o nastalom poslovnom događaju, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i kontrolu poslovanja. Sadržaj knjigovodstvene isprave treba biti takav da nedvojbeno i istinito predstavlja poslovni događaj, te da sadrži sve podatke potrebne za unos u poslovne knjige.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju izvršeni u iznosu 26.963,00 kn, odnose se na konzumaciju hrane i pića prema ulaznim računima dobavljača i računima za gotovinski promet. Na računima nije navedeno na koje se aktivnosti odnose rashodi. Također, računi nisu ovjereni od strane Zastupnika.

6.3. Drugi rashodi

Drugi rashodi izvršeni u iznosu 131.087,00 kn, odnose se na donacije i potpore u iznosu 127.824,00 kn, te stručnu literaturu u iznosu 3.263,00 kn.

Od ukupno izvršenih rashoda za donacije u ukupnom iznosu 127.824,00 kn, Udruzi IDEMO-Institut za demokraciju uplaćeno je 62.824,00 kn, Hrvatskom helsinškom odboru za ljudska prava 50.000,00 kn, ogranku Liberalne stranke 8.000,00 kn, te jednoj fizičkoj osobi 7.000,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su obavljene uplate.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Pravo na financiranje iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, nezavisni zastupnici ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Nezavisni zastupnik može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada. Za 2007. Zastupnik nije donio program rada. S obzirom da je program rada temeljni dokument koji određuje područje djelovanja i aktivnosti, Državni ured za reviziju je mišljenja da je za 2007. trebalo donijeti godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava, te izvore financiranja što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima. Financijski plan za 2007. nije donesen.

Zastupnik je za 2007. bio obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga. Od pomoćnih knjiga ustrojena je knjiga blagajne i knjiga ulaznih računa. Knjiga inventara nije ustrojena, iako je tijekom 2007. Zastupnik nabavio uredski namještaj u iznosu 140.969,00 kn koji je u cijelosti otpisan. S obzirom da je uredski namještaj u upotrebi, trebalo ga je evidentirati u pomoćnim poslovnim knjigama. Većinu knjigovodstvenih isprava za 2007., na temelju kojih je obavljano evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, nije potpisao Zastupnik. Također, nije obavljena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa podataka u poslovne knjige. Odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovni događaj, te da se knjigovodstvena isprava mora kontrolirati prije unosa u poslovne knjige.

Temeljni financijski izvještaji za 2007., bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, nezavisni zastupnici su dužni javno prikazati porijeklo i način utroška sredstava prikupljenih tijekom protekle kalendarske godine, te objaviti završni račun i financijske izvještaje na web stranici. Završni račun i financijski izvještaji su dokumenti u kojima se podrobno navode izvori prihoda, podaci o fizičkim i pravnim osobama koje su dale dobrovoljne priloge (donacije), te podaci o namjeni, odnosno aktivnostima za koje su sredstva utrošena. Završni račun i financijski izvještaji za 2007. nisu objavljeni na web stranici.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti završni račun i financijske izvještaje za 2007. na web stranici, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- 1.2. ***Zastupnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Također navodi da je program rada za 2007. sastavljen, kao pisani dokument sa natuknicama.***

Novčana sredstva

- 2.1. Na dan 31. prosinca 2007., prema poslovnim knjigama, na žiro računu i u blagajni nije bilo sredstava. U poslovnim knjigama, tijekom 2007. u blagajni je iskazan promet u gotovini u iznosu 133.527,00 kn.

Knjiga blagajne je poslovna knjiga u koju se kronološkim redom unose podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama, te treba sadržavati najmanje: redni broj, datum i broj knjigovodstvene isprave, opis i uplaćeni ili isplaćeni iznos. U blagajničkom poslovanju koriste se blagajničke uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaj (blagajnički dnevnik), a temelj za njihovo ispostavljanje su uredni i ispravni dokumenti o nastalom poslovnom događaju (račun, putni obračun, isplatna lista i drugo). Blagajnički izvještaj je zbrojna isprava u koju se kronološkim redom unose sve blagajničke uplatnice i isplatnice, u razdoblju za koje se sastavlja. Iznosi na uplatnicama i isplatnicama odgovaraju iznosima u blagajničkim izvještajima. U dokumentaciji postoje knjigovodstvene isprave koje potvrđuju gotovinske isplate. Većinu knjigovodstvenih isprava za 2007., na temelju kojih je obavljano evidentiranje poslovnih događaja u blagajni nije potpisao Zastupnik. Odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, te da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti, jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

- 2.2. *Zastupnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da su blagajnički izvještaji i njihovi prilozi (uplatnice i isplatnice) ovjerene od strane likvidatora, ali nisu ovjerene od strane odgovorne osobe, što će ispraviti po povratku originalne dokumentacije.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2007. izvršeni su u iznosu 431.106,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 227.016,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 73.003,00 kn, te druge rashode u iznosu 131.087,00 kn.

Materijalni rashodi izvršeni u iznosu 227.016,00 kn, odnose se na rashode za usluge u iznosu 82.614,00 kn, utrošeni materijal u iznosu 3.433,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 140.969,00 kn.

Rashodi za usluge izvršeni u iznosu 82.614,00 kn, odnose se na najamninu u iznosu 39.600,00 kn ili 48,0%, usluge telefona u iznosu 15.979,00 kn ili 19,3%, intelektualne usluge u iznosu 14.835,00 kn ili 17,9%, te grafičke usluge u iznosu 12.200,00 kn ili 14,8% ukupnih rashoda za usluge.

Rashodi za najamninu izvršeni u iznosu 39.600,00 kn, odnose se na najam poslovnog prostora. Ugovor o najmu poslovnog prostora, zaključen je u ožujku 2006., za poslovni prostor u vlasništvu Zastupnika, ukupne površine 40 m² s pripadajućim pomoćnim prostorima. Ugovorena je mjesečna najamnina u iznosu 2.200,00 kn, odnosno 26.400,00 kn godišnje.

Tijekom 2007., plaćena je najamnina u ukupnom iznosu 39.600,00 kn, što je za 13.200,00 kn više od ugovorenog iznosa. Iz dokumentacije nije vidljivo zašto je plaćena najamnina veća od ugovorene.

Rashodi za službena putovanja u iznosu 46.040,00 kn odnose se na zrakoplovne karte u iznosu 28.691,00 kn, usluge taksi prijevoza u iznosu 17.120,00 kn, benzin i cestarinu u iznosu 207,00 kn, te javni prijevoz u iznosu 22,00 kn. Od ukupno izvršenih rashoda za službena putovanja u iznosu 46.040,00 kn, na putovanja u inozemstvo se odnosi 17.539,00 kn. Za putne troškove ispostavljeni su putni nalozi, koje nije potpisao Zastupnik. Uz putne naloge nisu priložena izvješća o obavljenom službenom putovanju. Odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava, kojima se dokazuju rashodi i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali rashodi i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Rashodi za reprezentaciju izvršeni u iznosu 26.963,00 kn, odnose se na konzumaciju hrane i pića prema ulaznim računima dobavljača i računima za gotovinski promet. Na računima nije navedeno na koje se aktivnosti odnose rashodi, a računi nisu ovjereni od Zastupnika.

3.2. *Zastupnik prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da su rashodi za najamninu obračunavani u iznosu većem od zaključenog ugovora o najmu, s obzirom da je najamnina u iznosu 3.300,00 kn, utvrđena prema rješenju Porezne uprave.*

Prema financijskim izvještajima za 2007., Zastupnik je ostvario prihode u iznosu 431.106,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 316.806,00 kn, te prenesene prihode iz prethodnog razdoblja u iznosu 114.300,00 kn. Rashodi za 2007. izvršeni su u iznosu 431.106,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 227.016,00 kn, nematerijalne rashode u iznosu 73.003,00 kn, te druge rashode u iznosu 131.087,00 kn. Odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, propisano je da Zastupnik može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada. Za 2007., Zastupnik nije donio program rada ni financijski plan.

Postupcima revizije utvrđene su nepravilnosti koje nisu značajnije utjecale na financijske izvještaje. S obzirom da Zastupnik nije donio financijski plan i program rada, ne može se dati ocjena jesu li sredstva utrošena u skladu s planom i programom rada.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji i Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja dr. sc. Ive Banca, nezavisnog zastupnika (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Pravo na financiranje iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, nezavisni zastupnici ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Nezavisni zastupnik može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada. Za 2007. Zastupnik nije donio program rada, niti financijski plan (točka 1.1. Nalaza).
 - Zastupnik je za 2007. bio obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik i glavna knjiga. Od pomoćnih knjiga ustrojena je knjiga blagajne i knjiga ulaznih računa. Većinu knjigovodstvenih isprava za 2007., na temelju kojih je obavljano evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, nije potpisao Zastupnik. Također, nije obavljena kontrola knjigovodstvenih isprava prije unosa podataka u poslovne knjige. Na dan 31. prosinca 2007., prema poslovnim knjigama, na žiro računu i u blagajni nije bilo sredstava. U poslovnim knjigama, u blagajni je iskazan promet novca u iznosu 133.527,00 kn. Knjiga blagajne je poslovna knjiga u koju se kronološkim redom unose podaci o izvršenim gotovinskim uplatama i isplatama, te treba sadržavati najmanje: redni broj, datum i broj knjigovodstvene isprave, opis i uplaćeni ili isplaćeni iznos. Iznosi na uplatnicama i isplatnicama odgovaraju iznosima u blagajničkim izvještajima. U dokumentaciji postoje knjigovodstvene isprave koje potvrđuju gotovinske isplate. Putni troškovi su isplaćeni na temelju putnih naloga koji ne sadrže izvješća o obavljenom službenom putu, te nisu ovjereni od Zastupnika (točke 1.1., 2.1. i 3.1. Nalaza).

Prema odredbama članka 7. stavka 3. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku osam dana od dana njegova primitka.

O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Zagreb, Tkalčićeva 19.

Ovlašteni državni revizori:

Nediljka Rogošić, mr. sc.

Ružica Mataić Prša, mr. sc.

Sanja Martinko, dipl. oec.

Izvješće je uručeno dana: _____

Primitak potvrđuje: _____
(pečat i potpis)