



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK
GRADSKOG VIJEĆA GRADA ROVINJA
BRUNO POROPAT

Pazin, prosinac 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------|----|
| I. | PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU | 2 |
| | Program rada i finansijski plan | 2 |
| | Finansijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2013. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Nalaz za 2013. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-03/38
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 5. prosinca 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA ROVINJA
BRUNA POROPATA ZA 2013.

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 vijećnika Gradskog vijeća grada Rovinja Bruna Poropata (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) 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 8. rujna do 5. prosinca 2014.

I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio nositelj Nezavisne gradske liste Bruna Poropata (dalje u tekstu: Nezavisne liste Bruna Poropata).

Na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave održanim 25. svibnja 2001. Nezavisna lista Bruna Poropata dobila je u Gradskom vijeću grada Rovinja pet mjesta, a na izborima 15. svibnja 2005. dobila je tri mjesta. Na izborima provedenim 17. svibnja 2009. i 19. svibnja 2013. Nezavisna lista Bruna Poropata je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću grada Rovinja.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću Grada Rovinja od lipnja 2001. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Rovinju, Istarska 25.

Program rada i financijski plan

Program rada od 2009. do 2013. i od 2013. do 2017. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada za 2013. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika.

U Programu rada za 2013. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati:

- pripremu i praćenje rada sjednica Gradskog vijeća te informiranje građana o navedenom, kao i prihvaćanje sugestija građana u odlučivanju
- sudjelovanje u radu Odbora Gradskog vijeća
- organiziranje javnih tribina
- suradnju sa oporbenim čelnicima za poboljšanje utjecaja na pravilne odluke od zajedničkih interesa
- prisustvovanje svim javnim Gradskim manifestacijama
- rad na okupljanju i omasovljenju civilnog društva
- rad na okupljanju u nezavisne kandidate za stvaranje uvjeta građanskom društvu
- rad na demokratizaciji uprave, protiv netransparentnosti i nepoštivanja konvencija o javnosti rada uprave
- rad na efikasnijoj upravi, poštivanju rokova rješavanja zahtjeva građana u svim segmentima potrebnim za život
- aktivnosti kako bi se javna uprava nagrađivala prema efikasnosti riješenih predmeta u roku od 30 dana
- pripremu za lokalne izbore 2013.
- izradu programa promocije nezavisnog građanskog društva
- educiranje kandidata o funkcioniranju lokalnih vlasti, o pojmu civilnog društva i o mjesnim odborima.

Financijskim planom za 2013. (opisno) su planirani prihodi za redovno godišnje financiranje kao člana Gradskog vijeća grada Rovinja i prihodi na temelju sudskih presuda, a planiraju se utrošiti za realizaciju Godišnjeg programa rada za 2013. i Programa rada za mandatno razdoblje od 2009. do 2013.

Financijskim planom za 2013. koji je dostavljen Državnom uredu u reviziju u zakonskom roku, prihodi i rashodi su planirani samo opisno, ali ne i vrijednosno. U tijeku obavljanja revizije (listopad 2014.) Nezavisni vijećnik je dostavio financijski plan za 2013. kojim su ukupno planirani prihodi u iznosu 40.000,00 kn, a rashodi u iznosu 767.300,00 kn. Navedeni prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također su planirani prihodi (bez navođenja iznosa), koji se trebaju ostvariti iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju sudske presude, s osnove neuplaćenih sredstava od 2001. do 2006. za redovno financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela izabranih s Nezavisne liste Bruna Poropata.

Financijski izvještaji

Nezavisni vijećnik je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnik objavljuje financijske izvještaje na mrežnoj stranici Nezavisne liste Bruna Poropata. Na mrežnoj stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2014. objavio financijske izvještaje za 2013., plan i program rada za 2014. te Izjavu da tijekom 2013. nije primio novčanu donaciju ni donaciju u obliku proizvoda i usluga. Također je objavio program rada za mandatno razdoblje od 2013. do 2017. te da u prvih šest mjeseci 2014. nije primio donacije kao član Gradskog vijeća grada Rovinja.

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 741.957,00 kn. U prethodnoj godini prihodi nisu ostvareni. Odnose se na prihode iz proračuna grada Rovinja (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 741.587,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 370,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice za 2013. su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovno financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu, koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovno godišnje financiranje iz proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice ostvareni su u iznosu 741.587,00 kn. Odnose se na sredstva uplaćena na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste Bruna Poropata od lipnja 2001. do prosinca 2006. u iznosu 701.358,00 kn, od listopada do prosinca 2012. u iznosu 4.294,00 kn te za 2013. u iznosu 35.935,00 kn.

Općinski sud je u kolovozu 2004. zaprimio tužbu Brune Poropata, nositelj nezavisne liste protiv lokalne jedinice radi isplate sredstava za rad Nezavisne liste Brune Poropata. Nezavisni vijećnik tražio je isplatu sredstava od lipnja 2001. nadalje, obrazlažući da je na lokalnim izborima u svibnju 2001. Nezavisna lista Brune Poropata ostvarila pet mandata, a na izborima iz 2005. tri mandata u vijeću. U odgovoru na tužbu lokalna jedinica ističe da Nezavisni vijećnik nije politička stranka ni ustrojstveni oblik političke stranke, pa mu u skladu s time odlukom lokalne jedinice nije niti utvrđeno pravo na financiranje. Općinski sud je dva puta odbacio tužbu Brune Poropata, nositelja nezavisne liste, a treći put u kolovozu 2010. je usvojio tužbeni zahtjev, te je odlučio da je lokalna jedinica dužna isplatiti Bruni Poropatu, nositelju nezavisne liste 769.753,00 kn za financiranje rada Nezavisne liste Brune Poropata (67 obroka od lipnja 2001. do prosinca 2006.) i zakonsku zateznu kamatu, što je Županijski sud i potvrdio odlukom iz siječnja 2013. U veljači 2013. lokalna jedinica je izjavila reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske protiv presuda Općinskog i Županijskog suda, a u ožujku 2013. Bruno Poropat, nositelj nezavisne liste je dostavio odgovor na reviziju. Na temelju sudskih odluka (presuda županijskog i općinskog suda) Financijska agencija je početkom ožujka 2013. s računa lokalne jedinice izvršila zapljenu novčanih sredstava u iznosu 1.832.454,00 kn (glavnica 769.753,00 kn, zatezne kamate 967.266,00 kn i drugi troškovi 95.435,00 kn). Nakon zaprimljene obavijesti o zaplijeni sredstava, lokalna jedinica je predložila općinskom sudu da odgodi prijenos zaplijenjenih sredstava, te da odgoda traje do donošenja odluke Vrhovnog suda Republike Hrvatske povodom podnijete revizije. Na temelju sudske odluke (rješenje općinskog suda) iz travnja 2013. naloženo je da Financijska agencija lokalnoj jedinici vrati 1.131.096,00 kn, a da 701.358,00 kn, neovisno o izjavljenoj reviziji, prenese na poseban račun za redovito financiranje političke djelatnosti Nezavisnog vijećnika. Sud je u srpnju 2014. odlučio da preostalih 1.131.096,00 kn lokalna jedinica Nezavisnom vijećniku podmiri obročno do lipnja 2015. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) Vrhovni sud Republike Hrvatske nije odlučio o reviziji.

Prihode u iznosu 4.294,00 kn koji se odnose na 2012. lokalna jedinica isplatila je u 2013. jer u zakonskom roku nisu bili dostavljeni financijski izvještaji za 2011. U 2013. lokalna jedinica je Nezavisnom vijećniku dostavila izjavu o prijeboju radi podmirenja obveza vezanih uz redovno financiranje Nezavisnog vijećnika za 2012. u iznosu 5.706,00 kn, te naplate potraživanja od Bruna Poropata kao fizičke osobe za zakupninu u iznosu 3.978,00 kn, otplatu stana u iznosu 1.221,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 507,00 kn. U financijskim izvještajima za 2013., Nezavisni vijećnik nije iskazao prihode ni rashode vezane uz navedeni prijeboj.

Odlukama Gradskog vijeća grada Rovinja iz veljače i srpnja 2013. o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2013., utvrđeno je da Nezavisnom vijećniku od 1. siječnja do 17. travnja 2013. pripada 11.981,00 kn, a da mu od 18. lipnja do 31. prosinca 2013. pripada 23.954,00 kn, odnosno ukupno Nezavisnom vijećniku za 2013. pripada 35.935,00 kn. U 2013. doznačena su navedena sredstva na poseban račun Nezavisnog vijećnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 475.928,00 kn. U prethodnoj godini rashodi nisu ostvareni. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 467.417,00 kn, donacije u iznosu 8.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 511,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 338.516,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 32.299,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30.707,00 kn, komunalne usluge u iznosu 28.437,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 13.577,00 kn i ostale usluge u iznosu 23.881,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 338.516,00 kn. Odnose se na odvjetničke usluge zastupanja u sudskom postupku u iznosu 240.766,00 kn te pružanje usluga savjetovanja jednog odvjetnika tijekom 2012. i 2013. u iznosu 97.750,00 kn. Ostvareni su na temelju računa.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 32.299,00 kn, a odnose se na usluge bojanja poslovnog prostora u iznosu 17.900,00 kn i opremanje novog poslovnog prostora (nabava vrata) u iznosu 14.399,00 kn.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su u iznosu 30.707,00 kn. Odnose se na isplatu gotovine u iznosu 30.000,00 kn i plaćanje telefonskih troškova u iznosu 707,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 28.437,00 kn. Prema izvodu s posebnog računa i nalozima za plaćanje vidljivo je da su plaćanja obavljena lokalnoj jedinici u ukupnom iznosu 27.872,00 kn (zakup, otplata stana, komunalna naknada) i u državni proračun (spomenička renta) u iznosu 565,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 13.577,00 kn, a odnose se na plaćanje radijskih emisija i spotova.

Rashodi za ostale usluge ostvareni su u iznosu 23.881,00 kn, a odnose se na dobavu i montažu klima uređaja te dobavu i montažu opreme za toalet i mini kuhinju za novi prostor.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 8.000,00 kn. Odnose se na donaciju nositelju liste za člana općinskog vijeća i kandidatu za načelnika u drugoj jedinici lokalne samouprave. Potvrda o primitku donacije dostavljena je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 511,00 kn, a odnose se na plaćanje naknade banci.

Višak prihoda za 2013. iskazan je u iznosu 266.029,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 268.629,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2013. u iznosu 127.693,00 kn i potraživanja u iznosu 140.936,00 kn. U okviru potraživanja iskazan je prijenos sredstava u iznosu 100.000,00 kn na posebne račune otvorene za potrebe izborne promidžbe, od čega je 50.000,00 kn uplaćeno na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, jer se Nezavisni vijećnik kandidirao za gradonačelnika, a 50.000,00 kn je uplaćeno na poseban račun liste grupe birača za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima 2013. Razlika u iznosu 40.936,00 kn se odnosi na pozajmicu danu Brunu Poropatu (kao fizičkoj osobi) u iznosu 25.000,00 kn i ovrhu za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika u iznosu 15.936,00 kn.

Sredstva naplaćena ovrhom u rujnu 2013. u iznosu 15.936,00 kn Nezavisni vijećnik uplatio je na poseban račun u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.).

Obveze su iskazane u iznosu 2.600,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 266.029,00 kn u cijelosti se odnose na višak prihoda.

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 Nezavisnog vijećnika te
- 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 Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Nezavisni vijećnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Također, ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku). Odredbama članaka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su Bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, te da sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Revizijom je utvrđeno da nisu vođene poslovne knjige. Knjiga prihoda i rashoda ustrojena je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.) Odredbama članka 29. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni voditi Knjigu blagajne i Knjigu prihoda i rashoda, primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela, u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Popis imovine i obveza za 2013. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 741.957,00 kn i rashodi u iznosu 475.928,00 kn. U odnosu na podatke iskazane u Knjizi prihoda i rashoda prihodi su manje iskazani za 2.600,00 kn, a rashodi za 140.936,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. u okviru prihoda nije iskazana uplata od Bruna Poropata (povrat sredstava s posebnog računa Nezavisne liste grupe birača za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima za 2013.) u iznosu 2.600,00 kn. Navedena uplata iskazana je u Bilanci u okviru obveza.

Rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. razlikuju se u odnosu na rashode iskazane u Knjizi prihoda i rashoda u dijelu koji se odnosi na sredstva uplaćena na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kandidata za izbor gradonačelnika u iznosu 50.000,00 kn, sredstva uplaćena na poseban račun Nezavisne liste grupe birača za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima za 2013. u iznosu 50.000,00 kn, pozajmicu u iznosu 25.000,00 kn danu Brunu Poropatu (kao fizičkoj osobi) i ovrhu novčanih sredstava za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika u iznosu 15.936,00 kn. Navedene isplate iskazane su u Bilanci u okviru potraživanja. Odredbama članka 65. stavka 6. navedene Uredbe propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, te da za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Osim navedenog u poslovnim knjigama nisu evidentirani niti u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi u iznosu 5.706,00 kn za 2013. vezani uz naplatu potraživanja lokalne jedinice i podmirenje obveza Nezavisnog vijećnika putem prijebaja. Odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te unositi podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Provjerom dokumentacije je utvrđeno da su s posebnog računa Nezavisnog vijećnika obavljena plaćanja vezana uz financiranje osobnih potreba Nezavisnog vijećnika u iznosu 29.144,00 kn, prijebajem s lokalnom jedinicom podmirene su obveze za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika u iznosu 5.706,00 kn, te su dane pozajmice Brunu Poropatu kao fizičkoj osobi u iznosu 55.000,00 kn. Plaćanja vezana uz financiranje osobnih potreba Nezavisnog vijećnika se odnose na podmirenje obveza prema lokalnoj jedinici za otplatu stana u iznosu 20.263,00 kn, kojeg je Nezavisni vijećnik kao fizička osoba kupio od lokalne jedinice, zakupninu za poslovni prostor (kojeg kao fizička osoba ima u zakupu) u iznosu 7.309,00 kn, društvu za telekomunikacijske usluge u iznosu 707,00 kn (račun glasi na trgovačko društvo u vlasništvu Nezavisnog vijećnika), spomeničku rentu u iznosu 565,00 kn, komunalnu naknadu za stan u iznosu 247,00 kn i komunalnu naknadu za poslovni prostor u iznosu 53,00 kn. Prijebajem s lokalnom jedinicom podmirene su obveze za zakupninu u iznosu 3.978,00 kn, otplatu stana u iznosu 1.221,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 507,00 kn. Nezavisni vijećnik je dao pozajmice sebi kao fizičkoj osobi o čemu su u svibnju 2013. zaključena dva ugovora o zajmu u ukupnom iznosu 55.000,00 kn. Pozajmica u iznosu 25.000,00 kn isplaćena je 4. svibnja 2013. U financijskim izvještajima iskazana je u Bilanci u okviru potraživanja. Pozajmica u iznosu 30.000,00 kn isplaćena je 26. lipnja 2013. i iskazana je u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. u okviru rashoda za komunalne usluge. Rok povrata pozajmica je konac studenoga 2014. te kamatna stopa 4,0 % godišnje. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti financijska sredstva iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka, isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Isto tako, zabranjuje se trošenje financijskih sredstava iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka za osobne potrebe.

Osim navedenog, s posebnog računa Nezavisnog vijećnika je u rujnu 2013. izvršena isplata u iznosu 15.936,00 kn na temelju ovrhe za podmirenje osobnih dugovanja Nezavisnog vijećnika. Sredstva naplaćena ovrhom Nezavisni vijećnik uplatio je na poseban račun u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.). Odredbama članka 7. stavka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da u slučaju ovrhe sredstava s posebnog računa za pokriće troškova nezavisnog zastupnika, odnosno člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača učinjenih u privatne svrhe, nezavisni zastupnik, odnosno član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, dužan je vratiti iznos ovršenih sredstava, uplatom ovršenog iznosa na poseban račun, najkasnije u roku od osam dana od dana izvršene ovrhe.

Nezavisni vijećnik je dostavio pisano obrazloženje u kojem navodi da je sredstva pozajmica u iznosu 55.000,00 kn koristio za pokriće troškova vezanih uz sudski postupak koje je imao prije uplate sredstava od lokalne jedinice na temelju sudske odluke, a odnose se na plaćanje sudskih pristojbi u iznosu 13.850,00 kn (priložen nalog za plaćanje u iznosu 11.350,00 kn i rješenje općinskog suda o pristojbi u iznosu 2.500,00 kn) i troškove izrade tužbe i žalbe u iznosu 4.800,00 kn za koje nije priložena dokumentacija. Također navodi da je sredstva pozajmica koristio za pokriće troškova zakupnine i režijskih troškova za korištenje poslovnog prostora u ukupnom iznosu 45.661,00 kn. Odnose se na pokriće 50,0 % troškova vezanih za produženje ugovora o zakupu s lokalnom jedinicom (priložen ugovor o namjenski oročenom novčanom pologu u korist lokalne jedinice u iznosu 2.826,00 EUR, ugovor o zakupu poslovnog prostora iz kojeg je vidljivo da je prije zaključenja plaćena nepovratna naknada u visini polugodišnje zakupnine i troškovi ovjere ugovora) što iznosi 17.764,00 kn, 50,0 % troškova zakupnine, komunalne naknade, spomeničke rente, električne energije, vode, odvoza smeća u iznosu 22.191,00 kn, te 40,0 % troškova telefona, interneta i uredskog materijala u iznosu 5.706,00 kn. Za troškove zakupnine, komunalne naknade i spomeničke rente priložene su financijske kartice lokalne jedinice. Za troškove električne energije, vode, odvoza smeća, telefona, interneta i uredskog materijala priloženi su računi dobavljača od kojih pojedini glase na Bruna Poropata kao fizičku osobu, a pojedini na trgovačko društvo u njegovom vlasništvu.

Nezavisni vijećnik za obavljanje poslova vezanih uz njegove političke aktivnosti koristi poslovni prostor u vlasništvu lokalne jedinice. Nezavisni vijećnik kao fizička osoba ima u zakupu poslovni prostor u vlasništvu lokalne jedinice više godina (dok je bio samostalni projektant). U navedenom poslovnom prostoru je sjedište i trgovačkog društva za projektiranje, consulting i inženjering u građevinarstvu čiji je jedini osnivač Bruno Poropat. Prema sporazumu zaključenom u veljači 1989. između Bruna Poropata kao fizičke osobe i trgovačkog društva u njegovom vlasništvu, trgovačko društvo će koristiti spomenuti poslovni prostor uz naknadu u iznosu 78,5 tadašnjih DEM, te podmirivati troškove struje, vode i telefona. Na temelju odredbi članka 6. stavka 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) kojima je propisano da će zakupodavac sadašnjem zakupoprimcu koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu, u ožujku 2013. Bruno Poropat kao fizička osoba je zaključio s lokalnom jedinicom novi ugovor o zakupu poslovnog prostora na lokaciji Rovinj, Sv. Križa 45, površine 31,40 m² na vrijeme od pet godina.

Ugovor o zakupu s lokalnom jedinicom zaključio je kao fizička osoba iako je 1989. osnovao trgovačko društvo čije je sjedište u navedenom poslovnom prostoru. Ugovorom je utvrđeno da će zakupoprimac u poslovnom prostoru obavljati projektantsku djelatnost. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 157,00 EUR u koju nisu uključeni troškovi komunalne naknade, odvoza smeća i drugo. Kao sredstvo osiguranja plaćanja zakupnine u poslovnoj banci je oročen novčani polog u iznosu 2.826,00 EUR. Uplaćena je i nepovratna naknada u visini polugodišnjeg iznosa zakupnine.

Prema sporazumu zaključenom početkom 2013. između Nezavisnog vijećnika i Bruna Poropata kao fizičke osobe, spomenuti poslovni prostor Nezavisni vijećnik će koristiti za obavljanje poslova vezanih uz političke aktivnosti kao što su priprema za sjednice Gradskog vijeća, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, priprema za izbore i drugo. Sporazumom je utvrđena mjesečna zakupnina u iznosu 78,50 EUR koja će se isplaćivati mjesečno u gotovini. Također je utvrđeno plaćanje 50,0 % režijskih troškova (struja, voda, telefon, Internet, uredski materijal). Prema sporazumu zaključenom između Nezavisnog vijećnika, Bruna Poropata kao fizičke osobe i trgovačkog društva u njegovom vlasništvu početkom 2013. Nezavisni vijećnik plaća i 40,0 % telefonskih troškova.

Prema odredbama članka 19. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora zakupoprimac nema pravo poslovni prostor ili dio poslovnog prostora dati u podzakup, osim ako nije drukčije ugovoreno. Ugovorom o zakupu poslovnog prostora iz ožujka 2013. utvrđeno je da će se ugovor raskinuti ako zakupoprimac da poslovni prostor u podzakup protivno Odluci o zakupu poslovnog prostora lokalne jedinice. Odredbama članka 31. navedene Odluke podzakupom se smatra davanje poslovnog prostora na korištenje od strane zakupoprimca drugoj fizičkoj ili pravnoj osobi. Odredbama članka 33. navedene Odluke propisano je da su zakupoprimac i osoba zainteresirana za podzakup dužne zatražiti suglasnost lokalne jedinice za sklapanje ugovora o podzakup. Ugovor o podzakup može se zaključiti samo za poslovni prostor kao cjelinu te mora biti u skladu s osnovnim ugovorom o zakupu. Odredbama članka 36. navedene Odluke utvrđeno je da se ugovor o zakupu može otkazati, između ostalog, ako zakupoprimac da poslovni prostor u podzakup protivno ovoj Odluci. Za davanje prostora u podzakup nije zatražena suglasnost lokalne jedinice. Iz navedenoga proizlazi da nisu bili ispunjeni svi uvjeti za davanje poslovnog prostora u podzakup, te da sporazumi o korištenju poslovnog prostora nisu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i odredbama Odluke o zakupu poslovnoga prostora lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke, voditi poslovne knjige te obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže u slučaju ovrhe povrat sredstava, te korištenje sredstava s posebnog računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i odredbama Odluke o zakupu poslovnoga prostora lokalne jedinice. Nadalje, nalaže se povrat sredstava korištenih za financiranje osobnih potreba te povrat sredstava pozajmica.

- 1.2. *Nezavisni vijećnik u očitovanju obrazlaže da su izrađeni i predani financijski izvještaji za 2013. primjenom dvostranog knjigovodstva. Navodi da je nakon roka za predaju financijskih izvještaja za 2013. dostavio preostalu dokumentaciju. Nadalje, obrazlaže da mu je namjera bila da prikazana potraživanja i dugovanja (izdaci i primici sa žiro računa) u izvještajima opravda s dokumentacijom u narednom razdoblju. Smatra da se prihodi i rashodi od lokalne jedinice naplaćeni putem prijeba u iznosu 5.706,00 kn ne odnose na prihode i rashode vezane uz redovnu naknadu lokalne jedinice Nezavisnom vijećniku. Nadalje navodi da su isplate u iznosu 89.850,00 kn izvršene za pokriće režijskih troškova za korištenje poslovnog prostora u skladu sa zaključenim sporazumima o korištenju prostora. Također, navodi da je poslovni prostor dao u podzakup sebi kao vijećniku, jer je smatrao da je to najpraktičnije rješenje, te da će naknadno dostaviti suglasnost lokalne jedinice da u tim prostorima može obavljati poslove Nezavisnog vijećnika. Vezano uz ovrhu sredstava u iznosu 15.936,00 kn obrazlaže da je jedino na posebnom računu vijećnika bilo sredstava za zapljenu, te da povrat nije izvršio u zakonskom roku, jer nije na vrijeme primijetio. Vezano uz vođenje poslovnih knjiga i predavanje financijskih izvještaja navodi da godinama kao vijećnik nije imao prihoda, te je smatrao da to može sam obavljati. Ističe da je za 2014. zatražio stručnu pomoć za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, te da mu nije bila namjera nikakvo prikrivanje ili lažno prikazivanje činjenica.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Nezavisni vijećnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Poslovne knjige (Knjiga blagajne i Knjiga prihoda i rashoda) nisu vođene. Knjiga Prihoda i rashoda ustrojena je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.). Popis imovine i obveza nije obavljen. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te ne sadrže pregled sporova koji su u tijeku. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. nisu iskazani prihodi u iznosu 2.600,00 kn i rashodi u iznosu 140.936,00 kn. Prihodi i rashodi od lokalne jedinice naplaćeni putem prijeba u iznosu 5.706,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. Isplate s posebnog računa u ukupnom iznosu 89.850,00 kn obavljene su za osobne potrebe Nezavisnog vijećnika. S posebnog računa ovrhom je naplaćeno za osobna dugovanja 15.936,00 kn. Navedena sredstva nisu vraćena na poseban račun u roku osam dana nego nakon godinu dana. Za korištenje (podzakup) poslovnog prostora u vlasništvu lokalne jedinice nije zatražena suglasnost lokalne jedinice. (točka 1. Nalaza)
4. Nezavisni vijećnik je bio nositelj Nezavisne gradske liste Brune Poropata. Na izborima provedenim 17. svibnja 2009. i 19. svibnja 2013. Nezavisna lista Brune Poropata je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću grada Rovinja, te je Bruno Poropat bio nezavisni vijećnik u Gradskom vijeću grada Rovinja. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2013. te Program rada za mandatno razdoblje. Godišnji program rada i financijski plan sadrže opis glavnih aktivnosti. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 741.957,00 kn i rashodi u iznosu 475.928,00 kn te višak prihoda u iznosu 266.029,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna lokalne jedinice iznosu 741.587,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 370,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice odnose se na sredstva uplaćena na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste Brune Poropata od lipnja 2001. do prosinca 2006. u iznosu 701.358,00 kn, od listopada do prosinca 2012. u iznosu 4.294,00 kn te za 2013. u iznosu 35.935,00 kn. Rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika) u iznosu 338.516,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 32.299,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30.707,00 kn, komunalne usluge u iznosu 28.437,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 13.577,00 kn, ostale usluge u iznosu 23.881,00 kn, dane donacije u iznosu 8.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 511,00 kn. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, korištenje sredstava za osobne potrebe nezavisnog vijećnika, povrat sredstava naplaćenih ovrhom izvan zakonom propisanog roka, te korištenje poslovnog prostora bez suglasnosti lokalne jedinice utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.