



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČLAN PREDSTAVNIČKOG TIJELA
GRADA ROVINJA IZABRAN S LISTE
GRUPE BIRAČA, BRUNO POROPAT

Pazin, prosinac 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ČLANU PREDSTAVNIČKOG TIJELA	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/15-03/17
URBROJ: 613-20-15-5

Pazin, 3. prosinca 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ČLANA PREDSTAVNIČKOG TIJELA GRADA ROVINJA IZABRAN S
LISTE GRUPE BIRAČA, BRUNA POROPATA ZA 2014.

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 člana predstavničkog tijela Grada Rovinja, Bruna Poropata (dalje u tekstu: Član predstavničkog tijela) 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 14. srpnja do 3. prosinca 2015.

I. PODACI O ČLANU PREDSTAVNIČKOG TIJELA

Član predstavničkog tijela Bruno Poropat je u Gradskom vijeću Grada Rovinja od lipnja 2001. Prebivalište Člana predstavničkog tijela je u Rovinju, Istarska 25.

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

Na posljednjim izborima održanim 19. svibnja 2013. u skladu s odredbama Zakona o lokalnim izborima (Narodne novine 114/12), Nezavisna lista grupe birača je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću Grada Rovinja.

Program rada i financijski plan

Program rada od 2013. do 2017. sadrži okvirne smjernice i aktivnosti koje Član predstavničkog tijela planira obaviti u mandatnom razdoblju. Programom rada za 2014. su određene glavne aktivnosti Člana predstavničkog tijela.

U Programu rada za 2014. je navedeno da će rad Člana predstavničkog tijela obuhvaćati:

- javno djelovanje na lokalne vlasti kako bi prepoznali vrijednost prostora te sposobnost građana i gospodarstva
- stvaranje preduvjeta za praćenje potreba građana i razvoj gospodarstva
- provođenje aktivnosti radi očuvanja strateških gospodarskih grana, proizvodnje zdrave hrane te razvoja plave i zelene zone na području Grada Rovinja
- aktivnosti vezane za veću povezanost agrara i turističke djelatnosti koje bi za cilj imale povećanje standarda građana i razvoj cjelokupnog područja
- anketiranje građana i gospodarstvenika te analizu dobivenih podataka u svezi korištenja raspoloživih prostornih vrijednosti
- provođenje aktivnosti vezanih za korištenje poticaja i sredstva iz Europskih fondova putem projekata u cilju razvoja zajednice
- savjetovanje, informiranje i educiranje građana i gospodarstvenika o poboljšanju gospodarskih uvjeta i konkurentnosti
- organiziranje javnih tribina
- suradnju sa oporbenim čelnicima te utjecaj na donošenje pravilnih odluka koje su od zajedničkog interesa za stanovništvo
- rad na okupljanju i omasovljenju civilnog društva
- prisustvovanje svim javnim Gradskim manifestacijama
- rad na efikasnoj upravi.

Financijskim planom za 2014. su planirani prihodi za redovno godišnje financiranje Člana predstavničkog tijela i prihodi na temelju sudske presude, a planiraju se utrošiti na temelju Godišnjeg programa rada za 2014. i Programa rada za mandatno razdoblje od 2013. do 2017.

Financijskim planom za 2014., planirani su prihodi na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe za godišnje financiranje redovnih aktivnosti kao člana gradskog vijeća u iznosu 40.000,00 kn dok su prihodi na temelju sudske presude, s osnove neuplaćenih sredstava od 2001. do 2006. za redovno financiranje članova predstavničkih tijela izabranih s Nezavisne liste grupe birača planirani opisno. Rashodi su planirani u iznosu 258.700,00 kn i u cijelosti se odnose na materijalne rashode.

Financijski izvještaji

Član predstavničkog tijela je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje, također su dostavljeni izvješće o primljenim donacijama za 2014. te godišnji program rada i financijski plan za 2015. (godišnji program rada i financijski plan za 2014. dostavljeni su uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

Nakon predaje financijskih izvještaja za 2013. Državnom uredu za reviziju, tijekom 2014. izvršen je ispravak ostvarenih prihoda, rashoda i Bilance za 2013. Dokumentacija na temelju koje je obavljen ispravak financijskih izvještaja za 2013. nije dostavljena.

U veljači 2015. Član predstavničkog tijela je na mrežnoj stranici „Lista za grad-Lista per la citta“, objavio financijske izvještaje za 2014., financijski plan za 2015. te Izjavu da tijekom 2014. nije primio novčanu donaciju ni donaciju u obliku proizvoda i usluga.

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 810.461,00 kn, što je za 60.489,00 kn ili 8,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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 iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	749.597,00	810.149,00	108,1
2.	Drugi prihodi	375,00	312,00	83,2
	Ukupno	749.972,00	810.461,00	108,1

Nakon dostavljanja financijskih izvještaja za 2013. Državnom uredu za reviziju, obavljen je ispravak ostvarenih prihoda za 2013. te podaci o prihodima iz prethodne godine u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014. su za 8.015,00 kn veći od iskazanih prihoda u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013.

Prema obrazloženju Člana predstavničkog tijela, razlika se odnosi na uplatu donacije jedinice lokalne samouprave tijekom 2013. na posebne račune za financiranje izborne promidžbe u iznosu 8.010,00 kn i prihode od kamata u iznosu 5,00 kn, koji nisu bili iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013.

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno Grada Rovinja ostvareni su u 2014. u iznosu 810.149,00 kn. Odnose se na obročnu uplatu sredstava na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste od lipnja 2001. do prosinca 2006. u iznosu 768.889,00 kn, te za 2014. u iznosu 41.260,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice za 2014. su ostvareni u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužna osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svaku godinu za koju se proračun donosi. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne regionalne samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Općinski sud je u kolovozu 2004. zaprimio tužbu Brune Poropata, nositelja nezavisne liste protiv lokalne jedinice radi isplate sredstava za rad Nezavisne liste. Član predstavničkog tijela tražio je isplatu sredstava od lipnja 2001. nadalje, obrazlažući da je na lokalnim izborima u svibnju 2001. Nezavisna lista ostvarila pet mandata, a na izborima iz 2005. tri mandata u vijeću. U odgovoru na tužbu lokalna jedinica ističe da Član predstavničkog tijela 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 (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 Člana predstavničkog tijela. Sud je u srpnju 2014. odlučio da preostalih 1.131.096,00 kn lokalna jedinica Članu predstavničkog tijela podmiri obročno do lipnja 2015. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) Vrhovni sud Republike Hrvatske nije odlučio o reviziji.

Pored spomenute obročne uplate na temelju odluke suda, odlukom Gradskog vijeća Grada Rovinja iz veljače 2014. o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i članova Gradskog vijeća, utvrđeno je da Članu predstavničkog tijela pripada 44.643,00 kn. U 2014. doznačena su sredstva u iznosu 41.260,00 kn na račun Člana predstavničkog tijela.

Drugi prihodi u iznosu 375,00 kn odnose se na prihode od kamata na sredstva po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 192.622,00 kn, što je za 361.386,00 kn ili 66,2 % manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi manji su za 66.078,00 kn ili 25,5 % u odnosu na planirane.

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	530.055,00	187.543,00	35,4
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	58.356,00	0,00	0,0
1.2.	Drugi materijalni rashodi	471.699,00	187.543,00	39,8
2.	Rashodi amortizacije	1.592,00	4.775,00	300,0
3.	Financijski rashodi	511,00	304,00	59,5
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	8.000,00	0,00	0,0
5.	Drugi rashodi	13.850,00	0,00	0,0
	Ukupno	554.008,00	192.622,00	34,8
	Višak prihoda	195.964,00	617.839,00	

Nakon predaje financijskih izvještaja za 2013. Državnom uredu za reviziju obavljen je ispravak ostvarenih rashoda za 2013. te podaci o rashodima iz prethodne godine u izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014. su za 78.081,00 kn veći od iskazanih rashoda u izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. U izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., rashodi za 2013. koji se odnose na usluge promidžbe i informiranja te intelektualne i osobne usluge iskazani su u iznosu 430.264,00 kn, što je za 78.171,00 kn više od iskazanih koncem 2013., rashodi za zakupnine i najmnine, rashodi za materijal i energiju, ostali nespomenuti materijalni rashodi te ostali rashodi (sudske pristojbe) iskazani su u iznosu 55.737,00 kn, a koncem 2013. nisu bili iskazani, dok su rashodi za usluge telefona, komunalne usluge i druge usluge iskazani u iznosu 27.198,00 kn, što je za 55.827,00 kn manje od iskazanih koncem 2013.

Materijalni rashodi su planirani u iznosu 258.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 187.543,00 kn, što je za 71.157,00 kn ili 27,5 % manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 342.512,00 kn. Odnose se na rashode za zakup poslovnog prostora u iznosu 7.522,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 171.606,00 kn i druge usluge u iznosu 8.415,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na odvjetničke usluge u iznosu 162.556,00 kn, usluge prijevoda u iznosu 5.300,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 3.750,00 kn. Rashodi za odvjetničke usluge se odnose na zastupanje u sudskom postupku u iznosu 125.000,00 kn i pravno savjetovanje u iznosu 37.556,00 kn. Ostvarene su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 4.775,00 kn. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave dugotrajne imovine odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), za svaki predmet dugotrajne imovine pojedinačno uz primjenu propisanih godišnjih stopa do visine kojih se amortizacija priznaje u porezni rashod.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 304,00 kn, a odnose se na plaćanje naknade banci.

Višak prihoda za 2014. iznosi 617.839,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 195.964,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 813.803,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 813.806,00 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	22.289,00	17.513,00	78,6
2.	Financijska imovina	174.075,00	796.293,00	457,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	127.720,00	766.275,00	600,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	26.885,00	-
2.3.	Zajmovi	24.633,00	3.133,00	12,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.722,00	0,00	0,0
	Ukupno imovina	196.364,00	813.806,00	414,4
3.	Obveze	400,00	3,00	0,8
4.	Vlastiti izvori	195.964,00	813.803,00	415,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	196.364,00	813.806,00	414,4

Nakon dostavljanja financijskih izvještaja za 2013. Državnom uredu za reviziju, obavljen je ispravak vrijednosti imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora. Ispravak je obavljen na način da je vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora početkom 2014. za 72.265,00 kn manja od vrijednosti iskazane koncem 2013.

Prema obrazloženju Člana predstavničkog tijela razlika u vrijednosti imovine se odnosi na iskazanu vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine (uredska oprema i namještaj) u iznosu 22.289,00 kn koja u 2013. nije bila iskazana u bilanci, na stanje žiro računa koji je veći za 27,00 kn jer u stanje žiro računa nisu bili uključeni posebni računi za financiranje izborne promidžbe, te ostala potraživanja koja su početkom 2014. manja za 140.936,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva na posebne račune za financiranje izborne promidžbe u iznosu 100.000,00 kn, na dani zajam Bruni Poropatu kao fizičkoj osobi u iznosu 24.633,00 kn, koji je početkom 2014. evidentiran u okviru danih zajmova, potraživanja za podmirivanje obveza za osobna dugovanja Člana predstavničkog tijela u iznosu 15.936,00 kn koja su početkom 2014 evidentirana u okviru potraživanja za prihode poslovanja. Isto tako početkom 2014. evidentirana su potraživanja koja se odnose na podmirivanje osobnih dugovanja Člana predstavničkog tijela u iznosu 5.786,00 kn, a koja koncem 2013. nisu bila iskazana. Razlika u vrijednosti obveza i vlastitih izvora se odnosi na smanjenje obveze za 2.200,00 kn te smanjenje vlastitih izvora za 70.065,00 kn. Navedene razlike nastale su iz razloga što Član predstavničkog tijela tijekom 2013. nije imao ustrojene poslovne knjige koje su ustrojene u tijeku 2014.

Vrijednost imovine koncem 2014. u iznosu 813.806,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu (uredska oprema i namještaj) u iznosu 17.513,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 796.293,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na novčana sredstva na dan 31. prosinca 2014. u iznosu 766.275,00 kn, depozit u iznosu 21.500,00 kn, druga potraživanja u iznosu 5.385,00 kn i dani zajam u iznosu 3.133,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iznose 26.885,00 kn, a odnose se na depozit u poslovnoj banci u iznosu 21.500,00 kn i potraživanja za manje utrošena sredstva u izbornoj promidžbi u 2013. u iznosu 5.385,00 kn.

Stanje potraživanja za dani zajam početkom 2014. je iznosilo 24.633,00 kn, tijekom 2014. vraćeno je 21.500,00 kn, te stanje potraživanja za dani zajam koncem 2014. iznosi 3.133,00 kn. Odnosi se na pozajmice koje je tijekom 2013. Bruno Poropat kao Član predstavničkog tijela dao Bruni Poropatu kao fizičkoj osobi u iznosu 55.000,00 kn o čemu su u svibnju 2013. zaključena dva ugovora o zajmu u ukupnom iznosu 55.000,00 kn. Rok povrata pozajmica je bio konac studenoga 2014. a kamatna stopa 4,0 % godišnje.

Vlastiti izvori u iznosu 813.803,00 kn u cijelosti se odnosi na višak prihoda.

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 organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost izvršenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i u skladu s financijskim planom
- 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 Člana predstavničkog tijela. 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 poslovnih knjiga, ulaznih računa, izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Člana predstavničkog tijela za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Članu predstavničkog tijela je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na ustrojavanje poslovnih knjiga, obavljanje popisa imovine i obveza, sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, isplatu sredstava s posebnog računa za podmirivanje osobnih potreba Člana predstavničkog tijela te korištenje poslovnog prostora bez suglasnosti lokalne jedinice.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Član predstavničkog tijela je dostavio očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti ali bez utvrđenih rokova za provedbu naloga.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su poslovne knjige
- obavljen je popis imovine i obveza za 2014.
- sredstva naplaćena ovrhom u iznosu 15.936,00 kn za podmirivanje obveza za osobna dugovanja Člana predstavničkog tijela iz 2013. vraćena su uplatom na poseban račun za redovito financiranje političke djelatnosti Člana predstavničkog tijela.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (revizija Vrhovnog suda Republike Hrvatske protiv presuda Općinskog i Županijskog suda)
- sredstva u ukupnom iznosu 89.850,00 kn koja je u 2013. Član predstavničkog tijela isplatio s posebnog računa za podmirivanje osobnih potreba, nisu vraćena na račun Člana predstavničkog tijela

- za korištenje (podzakup) poslovnog prostora u vlasništvu lokalne jedinice nije zatražena suglasnost lokalne jedinice za davanje poslovnog prostora u podzakup.

Član predstavničkog tijela je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Član predstavničkog tijela je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2014.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijskim planom za 2014., planirani su prihodi na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe za godišnje financiranje redovnih aktivnosti kao člana gradskog vijeća u iznosu 40.000,00 kn. U financijskom planu prihodi na temelju sudske presude, s osnove neuplaćenih sredstava od 2001. do 2006. za redovno financiranje članova predstavničkih tijela izabranih s Nezavisne liste grupe birača planirani su opisno odnosno nije naveden iznos planiranih prihoda. Rashodi su planirani u iznosu 258.700,00 kn i u cijelosti se odnose na materijalne rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (u vrijeme obavljanja revizije u tijeku je revizija Vrhovnog suda Republike Hrvatske protiv presuda Općinskog i Županijskog suda o isplati neuplaćenih sredstava od 2001. do 2006. za redovno financiranje članova predstavničkih tijela izabranih s Nezavisne liste grupe birača). Odredbom članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da Bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Revizijom za 2013. utvrđeno je da je član predstavničkog tijela u 2013. s posebnog računa obavljao plaćanja vezana za financiranje osobnih potreba u iznosu 89.850,00 kn. Članu predstavničkog tijela je naloženo vratiti sredstva na poseban račun za redovito financiranje. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) sredstva nisu vraćena. Potraživanja za povrat navedenih sredstava početkom 2014. iskazana su u iznosu 24.633,00 kn. Potraživanja za povrat sredstava u iznosu 65.217,00 kn početkom 2014. nisu bila evidentirana. Tijekom godine evidentiran je povrat sredstava u iznosu 21.500,00 kn. Potraživanja koncem godine trebala su biti iskazana u iznosu 68.350,00 kn, a iskazana su u iznosu 3.133,00 kn, što je za 65.217,00 kn manje od evidentiranih, odnosno iskazanih potraživanja. Povrat pozajmice u iznosu 21.500,00 kn u poslovnim knjigama je evidentiran na temelju ugovora o namjenski oročenom novčanom depozitu iz 2013. kojeg je zaključio Bruno Poropat kao fizička osoba s poslovnom bankom, u svrhu osiguranja potraživanja jedinice lokalne samouprave za zakup poslovnog prostora. Navedenim ugovorom je Bruno Poropat kao fizička osoba oročio 2.826,00 EUR (što prema tečaju 7,61 iznosi 21.500,00 kn). Vjerodostojna dokumentacija koja ukazuje na povrat pozajmice u vrijeme obavljanja revizije nije dostavljena, odnosno ne može se potvrditi da su oročena sredstva kod poslovne banke na ime Bruna Poropata prenesena u korist računa Člana predstavničkog tijela.

Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelje na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te da je vjerodostojna ona isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Nadalje, 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.

U Bilanci je koncem 2014. iskazano stanje žiro računa u iznosu 766.275,00 kn, a odnosi se na stanje žiro računa Člana predstavničkog tijela za redovito financiranje svoje djelatnosti u iznosu 766.248,00 kn, te stanje posebnih računa za financiranje izborne promidžbe (za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave i za gradonačelnika) u iznosu 27,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2015.) posebni računi za financiranje izborne promidžbe otvoreni kod poslovne banke nisu zatvoreni. Odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača, dužni dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga najkasnije u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe. Nadalje, banke kod kojih je otvoren poseban račun za financiranje izborne promidžbe dužne su bez odgode izvijestiti Državno izborno povjerenstvo o zatvaranju posebnog računa za financiranje izborne promidžbe.

U siječnju 2015. je prestala važiti Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija, a stupio je na snagu Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija koji propisuju postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje. Na temelju Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija donesen je Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), koji je stupio na snagu u siječnju 2015. te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) koji je stupio na snagu u ožujku 2015.

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu iskazati planirani iznos prihoda i rashoda prema vrstama, odnosno rasporedu računa iz Računskog plana. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te zatvaranje dva posebna računa za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, nalaže se povrat sredstava korištenih za financiranje osobnih potreba te povrat sredstava pozajmica.

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni rashodi za 2014. su ostvareni u iznosu 192.622,00 kn, što je za 361.386,00 kn ili 66,2 % manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 187.543,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 4.775,00 kn i financijske rashode u iznosu 304,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 171.606,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 7.522,00 kn i rashode za druge usluge u iznosu 8.415,00 kn.

Rashodi za zakup poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 7.522,00 kn. Za obavljanje poslova vezanih uz političke aktivnosti Član predstavničkog tijela koristi poslovni prostor koji je u vlasništvu Grada Rovinja. Poslovni prostor dan je u zakup Članu predstavničkog tijela kao fizičkoj osobi. 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 početkom 2013. Član predstavničkog tijela Bruno Poropat i Bruno Poropat kao fizička osoba zaključili su sporazum o korištenju poslovnog prostora. Sporazumom je utvrđena mjesečna zakupnina u iznosu 78,- EUR. Utvrđeno je da će član predstavničkog tijela podmirivati polovinu troškova električne energije, vode, telefonskih troškova i troškove interneta. Ukupna godišnja obveza Člana predstavničkog tijela za zakup poslovnog prostora prema navedenom sporazumu iznosila je 942,- EUR. S posebnog računa za redovito godišnje financiranje djelatnosti Člana predstavničkog tijela u 2014. plaćeno je pet računa izravno Gradu Rovinju u ukupnom iznosu 7.522,00.

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. Za davanje prostora u podzakup nije zatražena suglasnost jedinice lokalne samouprave. Iz navedenoga proizlazi da nisu bili ispunjeni svi uvjeti za davanje poslovnog prostora u podzakup, te da sporazum o korištenju poslovnog prostora nije zaključen 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 zatražiti suglasnost od Grada Rovinja za davanje u podzakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i Odluke o zakupu poslovnoga prostora lokalne jedinice.

Članu predstavničkog tijela je 6. studenoga 2015. upućen na očitovanje Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji. Član predstavničkog tijela nije se očitovao na navedeni Nacrt izvješća.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Člana predstavničkog tijela za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2013., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na Bilješke uz financijske izvještaje, isplatu sredstava s posebnog računa za podmirivanje osobnih potreba Člana predstavničkog tijela i korištenje poslovnog prostora bez suglasnosti lokalne jedinice, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Član predstavničkog tijela je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Bilješke uz financijske izvještaje za 2014. ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku). Isplaćena sredstva s posebnog računa u 2013. u ukupnom iznosu 89.850,00 kn za osobne potrebe Člana predstavničkog tijela nisu vraćena na poseban račun za redovito financiranje djelatnosti Člana predstavničkog tijela. Potraživanja za povrat sredstava u iznosu 65.217,00 kn koncem 2014. nisu iskazana. (točka 2. Nalaza)
 - Za korištenje (podzakup) poslovnog prostora u vlasništvu lokalne jedinice nije zatražena suglasnost lokalne jedinice. (točka 3. Nalaza)
4. Član predstavničkog tijela je bio nositelj Nezavisne gradske liste grupe birača. Na izborima provedenim 17. svibnja 2009. i 19. svibnja 2013. Nezavisna lista je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću grada Rovinja, te je Bruno Poropat bio nezavisni vijećnik odnosno Član predstavničkog tijela u Gradskom vijeću grada Rovinja. Član predstavničkog tijela je donio Program rada i Financijski plan za 2014. 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 2014., prihodi su iskazani u iznosu 810.461,00 kn i rashodi u iznosu 192.623,00 kn te višak prihoda u iznosu 617.838,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna lokalne jedinice iznosu 810.149,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 312,00 kn. Prihodi iz proračuna lokalne jedinice se odnose na obročnu uplatu sredstava na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste od lipnja 2001. do prosinca 2006. u iznosu 768.889,00 kn, te za 2014. u iznosu 41.260,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 187.543,00 kn, amortizaciju u iznosu 4.776,00 kn i financijske rashode u iznosu 304,00 kn. Financijski izvještaji člana predstavničkog tijela za 2014. 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, te korištenje poslovnog prostora bez suglasnosti lokalne jedinice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.