



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
DR. SC. SLAVEN LETICA

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
4.	NOVČANA SREDSTVA	4
5.	PRIHODI	4
6.	RASHODI	6
6.1.	Rashodi za promidžbu	6
7.	NALAZ	8
II.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/08-01/324

Urbroj: 613-02-03-08-6

Zagreb, 23. lipnja 2008.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA NEZAVISNOG
ZASTUPNIKA, DR. SC. SLAVENA LETICE 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. Slavena Letice (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2007.

Revizija je obavljena u razdoblju od 4. 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 odredbom članka 19. Zakona o izborima zastupnika 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 Hrvatske stranke prava i Zagorske demokratske stranke u III. Izornoj jedinici. Mandat saborskog zastupnika obnašao je u 5. sazivu Hrvatskoga sabora u razdoblju od 22. prosinca 2003. do 11. siječnja 2008. Prestankom veza s Hrvatskom demokratskom seljačkom strankom u rujnu 2004., Zastupnik je mandat nastavio obnašati kao nezavisni zastupnik. U Hrvatskom saboru bio je na dužnosti potpredsjednika Odbora za poljoprivredu i šumarstvo. Sredstva za rad Zastupnika ostvarena su iz državnog proračuna u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. U studenome 2007., Zastupnik se kandidirao na izborima za zastupnika u Hrvatski sabor, te je ostvario pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u jednogodišnjem iznosu određenom za godinu u kojoj se provode izbori, u skladu s odredbama članka 32. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor.

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 (dalje u tekstu: Zakon o financiranju), 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, 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. Također, nije donesen financijski plan za 2007.

3.2. Poslovne knjige

Obveza vođenja poslovnih knjiga propisana je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i 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.

Zastupnik je vodio jednostavno knjigovodstvo. Propisane poslovne knjige nisu vođene.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige blagajne u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.3. Financijski izvještaji

Državnom uredu za reviziju dostavljeni su financijski izvještaji za 2007. i to: obračun prihoda i rashoda, pregled imovine i bilješke uz financijske izvještaje.

Zastupnik je do početka izborne promidžbe objavio okvirne podatke o visini sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu.

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 posebno 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., te podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama), nisu objavljeni na web stranici.

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

- Pregled imovine

U pregledu imovine iskazana je imovina nabavljena tijekom 2007. u iznosu 37.657,50 kn, a odnosi se na računalnu opremu nabavljenu za potrebe vođenja predizborne kampanje.

- Obračun prihoda i rashoda

U obračunu prihoda i rashoda iskazani su prihodi u iznosu 711.799,00 kn, rashodi u iznosu 711.287,00 kn, te višak prihoda u iznosu 512,00 kn.

- Bilješke uz financijske izvještaje

U bilješkama uz financijske izvještaji detaljnije su opisani prihodi i rashodi koji se odnose na redovno poslovanje Zastupnika i prihodi i rashodi koji se odnose na promidžbu. U bilješkama je navedeno da su poslovi planiranja, organizacije i provođenja promidžbene kampanje povjereni jednoj udruzi iz Zagreba, te da je udruga osigurala punu transparentnost prihoda i rashoda izborne promidžbe.

4. NOVČANA SREDSTVA

Prema bilješkama, koncem 2007. stanje novčanih sredstava za redovan rad na računu iznosilo je 512,00 kn, a na posebnom računu za financiranje troškova izborne promidžbe nije bilo sredstava.

Knjiga blagajne nije ustrojena. 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.

5. PRIHODI

Prihodi za 2007. ostvareni su u iznosu 711.799,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 711.306,00 kn, te prihode od kamata u iznosu 493,00 kn.

Način stjecanja prihoda nezavisnih zastupnika propisan je odredbama članka 26. Zakon 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.

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 državnog proračuna	711.306,00	99,9
1.1.	- za redovno poslovanje	394.500,00	55,4
1.2.	- za izbornu promidžbu	316.806,00	44,5
2.	Drugi prihodi (kamate)	493,00	0,1
Ukupni prihodi		711.799,00	100,0

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna za 2007. ostvareni su u iznosu 711.306,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovan rad u iznosu 394.500,00 kn, te za naknade troškova promidžbe u iznosu 316.806,00 kn.

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.

Odredbama članka 32. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor, propisano je da parlamentarne političke stranke, predlagatelji neovisnih lista, nezavisni zastupnici i zastupnici nacionalnih manjina koji su imali zastupnike u Hrvatskom saboru na dan isteka njegova mandata ili raspuštanje u mandatu prije održavanja izbora, koji sudjeluju na izborima, imaju pravo na naknadu troškova promidžbe u jednogodišnjem iznosu određenom za godinu u kojoj se provode izbori, u skladu sa zakonom kojim se uređuje financiranje političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

U skladu s navedenim propisima, u 2007. iz državnog proračuna doznačena su sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika u iznosu 394.500,00 kn, a za naknade troškova promidžbe u iznosu 316.806,00 kn.

- Prihodi od donacija

Prema izvješću Zastupnika o obavljenim i plaćenim poslovima vođenja predizborne kampanje na temelju ugovora zaključenog s jednom udrugom, prihodi od donacija u iznosu 30.000,00 kn ostvareni su od dvije pravne osobe. Navedene prihode je trebalo evidentirati na računima prihoda od donacija. Iz navedenih razloga, ukupni prihodi su iskazani manje za 30.000,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), nezavisni zastupnici su obvezni voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Propisane evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od fizičkih i pravnih osoba, te u obliku proizvoda i usluga su vođene. Iz dokumentacije nije vidljivo je li Zastupnik dao donatorima potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti evidenciju o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i izdati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda i primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

6. RASHODI

Rashodi za 2007. iskazani su u iznosu 711.287,00 kn. Odnose se na rashode za redovno poslovanje u iznosu 394.481,00 kn, te rashode promidžbe u iznosu 316.806,00 kn. Pregled izvršenih rashoda prema vrstama daje se u tablici broj 2.

Tablica broj 2

Izvršeni rashodi u 2007. prema vrstama

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Redovno poslovanje	Promidžba	Ukupno	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	193.288,00	316.000,00	509.288,00	71,6
1.1.	- za materijal	44.851,00	-	44.851,00	6,3
1.2.	- za usluge	148.437,00	316.000,00	464.437,00	65,3
1.3.	- za druge materijalne rashode	-	-	-	-
2.	Rashodi za zaposlene	-	-	-	-
3.	Nematerijalni rashodi	135.686,00	-	135.686,00	19,1
4.	Transferi	-	-	-	-
5.	Rashodi za nabavu imovine	37.657,00	-	37.657,00	5,3
6.	Drugi rashodi	27.850,00	806,00	28.656,00	4,0
Ukupni rashodi		394.481,00	316.806,00	711.287,00	100,0

U strukturi rashoda vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 509.288,00 kn ili 71,6% od ukupnih rashoda.

U bilješkama je navedeno da su rashodi za redovno poslovanje u iznosu 394.481,00 kn izvršeni za nabavu uredskog i potrošnog materijala, usluge telefona, poštanske usluge, usluge promidžbe, intelektualne usluge, najam prostora za predizbornu promidžbu, grafičke i druge usluge, izdatke za službena putovanja, reprezentaciju i susrete s biračima, stručnu literaturu, dnevni tisak, nabavu računalne opreme i drugo. Dokumentacija iz koje je vidljivo za što su sredstva utrošena, te na temelju koje su obavljena plaćanja nije dostavljena Državnom uredu za reviziju, te se ne može potvrditi jesu li poslovni događaji stvarno nastali.

6.1. Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu izvršeni su u iznosu 316.806,00 kn.

Početkom studenoga 2007., zaključen je između Zastupnika i jedne udruge, ugovor o uslugama izvođenju poslova i aktivnosti u predizbornoj kampanji za izbore zastupnika u Hrvatski sabor.

Ugovoreno je da će udruga angažirati razne izvoditelje i organizacije u cilju izrade izbornog programa, strategije i provedbenog plana kampanje, dizajniranja i izrade promidžbenih artikala, spotova i drugo, skladištenja i distribucije izbornog programa i promidžbenih artikala, organizacije skupova i štandova, izrade WEB portala, organizacije i prijevoza volontera i studenata, angažiranja marketinških stručnjaka i drugih poslova. Nadalje, plaćanje je ugovoreno u ukupnom iznosu 316.000,00 kn, u tri dijela i to 12. studenoga 2007. iznos 150.000,00 kn, 29. studenoga 2007. iznos 136.000,00 kn, te do 31. prosinca 2007. preostalih 30.000,00 kn.

Pružatelj usluga ispostavio je 31. prosinca 2007. račun u iznosu 346.000,00 kn. Na računu su specificirane usluge izrade izbornog programa, strategije i provedbenog plana u iznosu 57.000,00 kn, materijalni troškovi u iznosu 34.585,15 kn (od čega uredski materijal 7.249,80 kn, gorivo 5.495,95 kn, te sitan inventar u iznosu 21.839,40 kn), usluge u iznosu 236.349,60 kn (od čega se na usluge reklame i promidžbe odnosi 88.173,13 kn, usluge student servisa 79.116,13 kn, prijevozne usluge 52.170,00 kn, najam 7.606,00 kn, grafičke i knjigovodstvene usluge 6.619,81 kn i usluge telefona 2.664,53 kn), te troškovi službenih putovanja, platnog prometa i reprezentacije u iznosu 18.065,25 kn).

Prema izvješću Zastupnika o obavljenim poslovima na temelju ugovora o vođenju predizborne kampanje zaključenim s jednom udrugom, iz veljače 2008., poslovi su obavljani i plaćeni.

Iznos 316.000,00 kn uplaćen je predujmom na žiro račun udruge. Iz dokumentacije nije vidljivo kada je predujam uplaćen. Razlika u iznosu 30.000,00 kn podmirena je iz prihoda od donacije.

7. NALAZ

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Pravo na financiranje iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, nezavisni zastupnici imaju u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Nezavisni zastupnik može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada. Zastupnik nije donio program rada ni financijski plan za 2007. 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.

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. Obveza vođenja poslovnih knjiga propisana je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija. Poslovne knjige su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige koje se obvezno vode su knjiga blagajne, knjiga inventara, knjiga materijala i knjiga ulaznih i izlaznih računa. Zastupnik je vodio jednostavno knjigovodstvo. Propisane poslovne knjige nisu vođene.

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

Zastupnik je do početka izborne promidžbe objavio okvirne podatke o visini sredstava koje namjerava utrošiti za izbornu promidžbu. 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 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 za 2007., te podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama), nisu objavljeni na web stranici.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti završni račun i financijske izvještaje 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, te navodi da će postupiti prema danom nalazu, odnosno objaviti završni račun i financijske izvještaje na svojoj web stranici.***

Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2007. ostvareni su u iznosu 711.799,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 711.306,00 kn, te prihode od kamata u iznosu 493,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 30.000,00 kn ostvareni su od dvije pravne osobe. Navedene prihode je trebalo evidentirati na računima prihoda od donacija. Iz navedenih razloga, ukupni prihodi su iskazani manje za 30.000,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), nezavisni zastupnici su obvezni voditi evidenciju i izdati potvrde o primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Propisane evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od fizičkih i pravnih osoba, te u obliku proizvoda i usluga su vođene, ali iz dokumentacije nije vidljivo je li Zastupnik izdao potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Državni ured za reviziju nalaže izdati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda i primitku članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

- 2.2. ***Zastupnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da dobrovoljni prilozi (donacije) nisu evidentirani na računima prihoda od donacija, jer su uplaćeni namjenski za promidžbu udruzi koja je obavljala usluge i aktivnosti u predizbornoj kampanji Zastupnika.***

Rashodi

- 3.1. Rashodi za 2007. iskazani su u iznosu 711.287,00 kn. Odnose se na rashode za redovno poslovanje u iznosu 394.481,00 kn, te rashode promidžbe u iznosu 316.806,00 kn.

Rashodi za redovno poslovanje u iznosu 394.481,00 kn izvršeni za nabavu uredskog i potrošnog materijala, usluge telefona, poštanske usluge, usluge promidžbe, intelektualne usluge, najam prostora za predizbornu promidžbu, grafičke i druge usluge, izdatke za službena putovanja, reprezentaciju i susrete s biračima, stručnu literaturu, dnevni tisak, nabavu računalne opreme i drugo. Dokumentacija iz koje treba biti vidljivo za što su sredstva utrošena, te na temelju koje su obavljena plaćanja nije dostavljena Državnom uredu za reviziju, te se ne može potvrditi jesu li poslovni događaji stvarno nastali.

- 3.2. ***Zastupnik prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je udruga koja je provodila predizbornu promidžbu Zastupnika dostavila Državnom uredu za reviziju izvješće o poslovanju u skladu s njenim zakonskim obvezama.***

Prihodi za 2007. ostvareni su u iznosu 711.799,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 711.306,00 kn, te prihode od kamata u iznosu 493,00 kn. Rashodi za 2007. iskazani su u iznosu 711.287,00 kn. Odnose se na rashode za redovno poslovanje u iznosu 394.481,00 kn, te rashode promidžbe u iznosu 316.806,00 kn.

Financijska dokumentacija iz koje je vidljivo za što su sredstva utrošena, te na temelju koje su obavljena plaćanja dostavljena je Državnom uredu za reviziju djelomično, te se ne može potvrditi jesu li poslovni događaji stvarno nastali.

S obzirom da Zastupnik nije donio program rada ni financijski plan, ne može se potvrditi 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 nezavisnog zastupnika dr. sc. Slavena Letice (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 imaju sukladno odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata. Nezavisni zastupnik može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada. Zastupnik nije donio program rada ni financijski plan za 2007. Za 2007. bio je 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. Zastupnik je vodio jednostavno knjigovodstvo. Propisane poslovne knjige nisu vođene. Temeljni financijski izvještaji za 2007., bilanca, račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Završni račun i financijski izvještaji za 2007., te podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama) nisu objavljeni na web stranici Zastupnika (točka 1.1. Nalaza).
 - Prema financijskim izvještajima, ostvareni prihodi za 2007. iskazani su u iznosu 711.799,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 711.306,00 kn, te prihode od kamata u iznosu 493,00 kn. Zastupnik je tijekom 2007. ostvario prihode od donacija koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, ni iskazani u financijskim izvještajima. Propisane evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su vođene, ali iz dokumentacije nije vidljivo je li Zastupnik izdao potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) (točka 2.1. Nalaza).
 - Ukupni rashodi za 2007. iskazani u iznosu 711.287,00 kn, odnose se na rashode za redovno poslovanje u iznosu 394.481,00 kn, te rashode promidžbe u iznosu 316.806,00 kn. U bilješkama je navedeno da su rashodi za redovno poslovanje u iznosu 394.481,00 kn izvršeni za nabavu uredskog i potrošnog materijala, usluge telefona, poštanske usluge, usluge promidžbe, intelektualne usluge, najam prostora za predizbornu promidžbu, grafičke i druge usluge, izdatke za službena putovanja, reprezentaciju i susrete s biračima, stručnu literaturu, dnevni tisak, nabavu računalne opreme i drugo. Dokumentacija iz koje je vidljivo za što su sredstva utrošena, te na temelju koje su obavljena plaćanja dostavljena je djelomično, te se ne može potvrditi jesu li poslovni događaji stvarno nastali (točka 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)