



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA
JOŠKO SVAGUŠA

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2011.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/46
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 14. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA JOŠKA SVAGUŠE
ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Joška Svaguše (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2011.

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 su provedeni u razdoblju od 27. rujna do 14. studenoga 2012.

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 kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u gradskom vijeću te je s te liste izabran i Nezavisni vijećnik. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću grada Splita od 5. siječnja 2011. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Lovački put 12.

Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisnog vijećnika za razdoblje od 2009. do 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2011. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. navedeno je da će rad vijećnika obuhvaćati :

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje, te organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem, te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2011., planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.820,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim prihodima je iskazan višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 20,00 kn.

Financijski izvještaji

Nezavisni vijećnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 112.816,00 kn, što je za 103.416,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 112.800,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 16,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice 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 redovito 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 redovito godišnje financiranje iz sredstava 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. U Gradskom vijeću grada Splita zastupljeno je devet vijećnika s Nezavisne liste Željka Keruma, među kojima je Joško Svaguša. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2011., utvrđen je mjesečni iznos sredstava po svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznavačavana na poseban račun Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 10.340,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2011. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni u cijelosti (za donacije Stranci čiji članovi su postali svi nezavisni vijećnici s Nezavisne liste Željka Keruma u rujnu 2009. u iznosu 30.000,00 kn i za razne ovrhe u iznosu 82.800,00 kn) te na koncu godine nema sredstava na posebnom računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 112.836,00 kn, što je za 103.456,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 32.836,00 kn ili 25,4%. Odnose se na donacije Stranci u iznosu 30.000,00 kn i druge rashode u iznosu 82.836,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 30.000,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Drugi rashodi u iznosu 82.836,00 kn odnose se na sredstva koja su komunalna poduzeća, banke i trgovačka društva naplatila po raznim rješenjima o ovrhama s posebnog računa Nezavisnog vijećnika u razdoblju od ožujka do prosinca 2011.

Manjak prihoda za 2011. iznosi 20,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 20,00 kn.

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 web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Stranke u rujnu 2009. postali članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkim web stranicama Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranicama Nezavisni vijećnik je u veljači 2012. objavio financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2011. nije primio novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn i manja je za 20,00 kn u odnosu na stanje na početku godine. Smanjenje se odnosi na novčana sredstva (novac u banci).

II. REVIZIJA ZA 2011.

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 web stranicama.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na rashode.

1. Rashodi

- 1.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 112.836,00 kn, a odnose se na donacije Stranci čiji članovi su postali svi nezavisni vijećnici s Nezavisne liste Željka Keruma u rujnu 2009., u iznosu 30.000,00 kn i druge rashode u iznosu 82.836,00 kn.

Na računu drugi rashodi evidentirane su isplate novčanih sredstava sa posebnog računa u iznosu 82.836,00 kn. Isplate su izvršene na temelju ovrha za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika od ožujka do prosinca 2011. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina 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 i statutom. Isto tako, zabranjuje se trošenje financijskih sredstava iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže povrat sredstava naplaćenih ovrhama te korištenje sredstava s posebnog računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Nezavisni vijećnik prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2011.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2011. 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. Sljedeća činjenica je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - S posebnog računa Nezavisnog vijećnika, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom je naplaćeno za osobna dugovanja 82.836,00 kn. (točka 1. Nalaza)
4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i financijski plan za 2011. kojim su ukupni prihodi planirani u iznosu 112.820,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 112.816,00 kn, rashodi u iznosu 112.836,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 20,00 kn. Manjak prihoda za 2011. u iznosu 20,00 kn je pokriven viškom prihoda iz prethodnog razdoblja. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2011. su objavljeni na web stranicama u skladu s odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Vijećnici Nezavisne liste Željka Keruma u Gradskom vijeću, koji su od osnivanja Hrvatske građanske stranke u rujnu 2009. članovi Stranke, objavljuju financijske izvještaje na zajedničkim web stranicama Nezavisne liste Željka Keruma, koje su otvorene povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Revizijom je utvrđeno da je s posebnog računa Nezavisnog vijećnika, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom naplaćeno za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika 82.836,00 kn, te je izraženo uvjetno mišljenje.