



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA VIJEĆNICA
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA
LJUBICA VRDOLJAK

Split, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Finansijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2011.	4
	Ciljevi i područja revizije	4
	Metode i postupci revizije	4
	Nalaz za 2011.	5
III.	MIŠLJENJE	6



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/47
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 9. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA LJUBICE VRDOLJAK
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 nezavisne vijećnice Gradskog vijeća grada Splita Ljubice Vrdoljak (dalje u tekstu: Nezavisna vijećnica) 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 1. listopada do 9. studenoga 2012.

I. PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI

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. Nezavisna vijećnica je bila kandidat Nezavisne gradske liste nositeljice liste Ljubice Vrdoljak (dalje u tekstu: Nezavisna vijećnica). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Ljubice Vrdoljak je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću te je s te liste izabrana Nezavisna vijećnica.

Nezavisna vijećnica je u Gradskom vijeću Grada Splita od 23. lipnja 2009. kada je održana prva konstituirajuća sjednica. Prebivalište Nezavisne vijećnice je u Splitu, Velebitska 123.

Program rada i financijski plan

Program rada Nezavisne vijećnice 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 Nezavisne vijećnice za 2011., te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

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

- promicanje i podupiranje projekata građana grada Splita,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i putem medija u interesu građana, te
- pomaganje potrebitih udruga i uključivanje u humanitarne akcije udruga invalidne djece.

Financijskim planom za 2011. su planirani ukupni prihodi u iznosu 172.839,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 15.075,00 kn. U planiranim приходima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 54.789,00 kn.

Financijski izvještaji

Nezavisna vijećnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima 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 124.179,00 kn, što je za 18,00 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 124.080,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 99,00 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 zastupljena je vijećnica s Nezavisne liste Ljubice Vrdoljak. 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 koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznavačavana na poseban račun Nezavisne vijećnice mjesečno u iznosu 10.340,00 kn te je Nezavisna vijećnica tijekom 2011. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn. Prema pisanoj izjavi, Nezavisna vijećnica tijekom 2011. nije primila novčanu ni materijalnu donaciju. Dio navedenih prihoda u iznosu 13.161,00 kn je raspoređen za materijalne rashode u iznosu 13.146,00 kn i za bankarske usluge u iznosu 15,00 kn, a dio u iznosu 111.018,00 kn nije utrošen, te se financijska sredstva nalaze na posebnom računu Nezavisne vijećnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 13.161,00 kn, što je za 56.211,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.914,00 kn ili 12,6%. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 13.146,00 kn i bankarske usluge u iznosu 15,00 kn.

Višak prihoda za 2011. iznosi 111.018,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 54.789,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.807,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 165.807,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 165.807,00 kn i veća su za 124.168,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 165.807,00 kn i veći su za 111.018,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

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 Nezavisne vijećnice, 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 nezavisne vijećnice. 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. Provjerena je objava web-stranica.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: Program rada i financijski plan za 2011., financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na financijske izvještaje.

1. Financijski izvještaji

1.1. Nezavisna vijećnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Nezavisna vijećnica nije na web-stranici objavila godišnje financijske izvještaje i izvještaj o financiranju izborne promidžbe. 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 i izvještaje o financiranju izborne promidžbe objaviti na svojim web-stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti godišnje financijske izvještaje i izvještaje o financiranju izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

1.2. *Nezavisna vijećnica prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.
4. Nezavisna vijećnica je donijela Program rada i financijski plan za 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 172.839,00 kn i rashodi u iznosu 15.075,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 124.179,00 kn, rashodi u iznosu 13.161,00 kn, te višak prihoda u iznosu 111.018,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 54.789,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 165.807,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za materijalne rashode i bankarske usluge u skladu s Programom rada za 2011. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na objavu financijskih izvještaja na web-stranicama nije značajna, te nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.