



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA VIJEĆNICA  
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA  
LIDIJA BEKAVAC

Split, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2012.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	5
	Nalaz za 2012.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split  
KLASA: 041-01/13-03/31  
URBROJ: 613-19-13-6

---

Split, 17. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA LIDIJE BEKAVAC  
ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 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 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisne vijećnice Gradskog vijeća grada Splita Lidije Bekavac (dalje u tekstu: Nezavisna vijećnica) za 2012.

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 8. srpnja do 17. rujna 2013.

## 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 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 izabrana i Nezavisna vijećnica. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Nezavisna vijećnica je u Gradskom vijeću Grada Splita od 23. lipnja 2009. kada je održana prva konstituirajuća sjednica. Prebivalište Nezavisne vijećnice je u Splitu, Sv. Nikole Tavelića 55.

### 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 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisne vijećnice 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 i 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 2012. su planirani ukupni prihodi u iznosu 124.080,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 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 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 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 zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Na web stranici Nezavisna vijećnica je u veljači 2013. objavila financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primila novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisne vijećnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.369,00 kn, što je za 206,00 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 289,00 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 Lidija Bekavac. Odlukom Gradskog vijeća grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2012., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn. Raspoređena sredstva su doznačavana na poseban račun Nezavisne vijećnice mjesečno u iznosu 10.340,00 kn, te je Nezavisna vijećnica tijekom 2012. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.596,00 kn, što je za 6.894,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 41.404,00 kn ili 46,0%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 40.000,00 kn, druge rashode u iznosu 8.493,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 103,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 40.000,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, te donaciju pravnoj osobi u iznosu 10.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisna vijećnica je uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisne vijećnice na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Donacija u iznosu 10.000,00 kn je uplaćena po zamolbi Kliničkoj bolnici u Zagrebu. Klinička bolnica je izdala potvrdu o primitku donacije.

Drugi rashodi u iznosu 8.493,00 kn odnose se na sredstva koja su trgovačko društvo i državni proračun naplatili po rješenjima o ovrhama s posebnog računa Nezavisne vijećnice u rujnu i prosincu 2012. Navedena sredstva nisu vraćena na poseban račun za redovito financiranje djelatnosti Nezavisne vijećnice.

Višak prihoda za 2012. iznosi 75.773,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 103.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 179.269,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 179.269,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 179.269,00 kn i veća su za 75.773,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 179.269,00 kn i veći su za 75.773,00 kn u odnosu na početak godine. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda.

## **II. REVIZIJA ZA 2012.**

### **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. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisne vijećnice za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanje Nezavisne vijećnice.

## Nalaz za 2012.

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 48.596,00 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, donaciju pravnoj osobi u iznosu 10.000,00 kn, bankarske usluge 103,00 kn i druge rashode u iznosu 8.493,00 kn.

Na računu drugi rashodi evidentirane su isplate novčanih sredstava sa posebnog računa u iznosu 8.493,00 kn. Isplate su izvršene na temelju ovrha za osobna dugovanja Nezavisne vijećnice u rujnu i prosincu 2012. 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. 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 izabrani 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.

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. *Nezavisna vijećnica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je ovrha sredstava s posebnog računa za političko djelovanje iz rujna 2012. provedena nezakonito, jer je obveze po navedenoj ovrši podmirila u kolovozu 2012. Navodi se da je 20. rujna 2012. zatražen povrat pretplaćenih sredstava koji do danas nisu vraćeni.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisne vijećnice za 2012. 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 Nezavisne vijećnice, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom je naplaćeno za osobna dugovanja 8.493,00 kn. Navedena sredstva nisu vraćena na poseban račun za redovito financiranje njene djelatnosti. (točka 1. Nalaza)
4. Nezavisna vijećnica je donijela Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 124.080,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 124.369,00 kn, rashodi u iznosu 48.596,00 kn, te višak prihoda u iznosu 75.773,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 103.496,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 179.269,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisne vijećnice za 2012. objavljeni su na web stranici 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 zajedničkoj web stranici Nezavisne liste Željka Keruma, koja je otvorena povodom izbora za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica u 2009. Revizijom je utvrđeno da je s posebnog računa Nezavisne vijećnice, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, ovrhom naplaćeno za osobna dugovanja Nezavisne vijećnice 8.493,00 kn, te je izraženo uvjetno mišljenje.