



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA
DANE GALIĆ

Split, listopad 2013.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	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: 041-01/13-03/36
URBROJ: 613-19-13-6

Split, 1. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA DANE GALIĆA
ZA 2012.

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 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Splita Dane Galića (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) 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 24. srpnja do 1. listopada 2013.

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 30. rujna 2009., kada je zamijenio vijećnicu Romanu Škrabić. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Splitu, Merzova 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 2012. su određene glavne aktivnosti, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2012. je navedeno da će rad Nezavisnog 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 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 112.800,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 80.000,00 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.

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 Nezavisni vijećnik je u veljači 2013. objavio financijske izvještaje za 2012., plan i program rada za 2012., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2012. nije primio novčanu donaciju niti donaciju u obliku proizvoda i usluga. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisnog vijećnika.

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 113.072,00 kn, što je za 199,00 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 272,00 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 Dane Galić. 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 Nezavisnog vijećnika mjesečno u iznosu 9.400,00 kn, te je Nezavisni vijećnik tijekom 2012. ostvario prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 112.800,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 50.405,00 kn, što je za 8.799,00 kn više od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 29.595,00 kn ili 37,0%. Odnose se na donacije (pomoći) u iznosu 45.000,00 kn, troškove uredskog materijala u iznosu 5.299,00 kn te bankarske usluge u iznosu 106,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 80.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 45.000,00 kn. Odnose se na donaciju Stranci u iznosu 30.000,00 kn, te donaciju dvjema fizičkim osobama u iznosu 15.000,00 kn. Tijekom 2012. Nezavisni vijećnik je uplatio dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva donacije su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisnog vijećnika na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Donacija u iznosu 15.000,00 kn je uplaćena na temelju zamolbe, dvjema fizičkim osobama za troškove liječenja.

Višak prihoda za 2012. iznosi 62.667,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 94.089,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 156.756,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 156.756,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 156.756,00 kn i veća su za 62.667,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 156.756,00 kn i veći su za 62.667,00 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 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 stranici.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Nezavisnog vijećnika 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 poslovanja Nezavisnog vijećnika.

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 nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Nezavisni vijećnik prihvća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisnog vijećnika za 2012.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2012. 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.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2012. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 112.800,00 kn i rashodi u iznosu 80.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., prihodi su iskazani u iznosu 113.072,00 kn, rashodi u iznosu 50.405,00 kn, te višak prihoda u iznosu 62.667,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 94.089,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 156.756,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2012. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika 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. Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.