REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA VIJEĆNICA
GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA
DANIELA ŠPALJ

Split, listopad 2012.

S A D R Ž A J

		stranica
I.	PODACI O NEZAVISNOJ VIJEĆNICI	2
	Program rada i financijski 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: 041-01/12-03/40
URBROJ: 613-02-03-12-6

Split, 31. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE VIJEĆNICE GRADSKOG VIJEĆA GRADA SPLITA DANIELE ŠPALJ
ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 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 Daniele Špalj (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 13. rujna do 31. listopada 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 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, Ivana Raosa 5.

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, te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2011. 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 2011. planirani su ukupni prihodi u iznosu 158.186,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 90.000,00 kn. U planiranim prihodima je iskazan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 34.106,00 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.

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 124.163,00 kn, što je za 77,00 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 83,00 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 Daniela Špalj. 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 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 2011. ostvarila prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 124.080,00 kn.

Dio navedenih prihoda u iznosu 54.773,00 kn je raspoređen kao donacija u iznosu 54.770,00 kn Stranci i za financiranje bankarskih usluga u iznosu 3,00 kn, a dio u iznosu 69.307,00 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 54.773,00 kn, što je za 35.227,00 kn manje od ostvarenih u prethodnoj godini. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 35.227,00 kn ili 39,1%. Odnose se na donacije (pomoći) Stranci u iznosu 54.770,00 kn i bankarske usluge u iznosu 3,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 54.770,00 kn. Tijekom 2011. Nezavisna vijećnica je uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje aktivnosti Stranke u iznosu 54.770,00 kn. Sredstva donacija su prenesena trajnim nalogom s posebnog računa Nezavisne vijećnice na žiro račun Stranke. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Višak prihoda za 2011. iznosi 69.390,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.106,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 103.496,00 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 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 2012. objavila financijske izvještaje za 2011., plan i program rada za 2011., program rada za razdoblje 2009.-2013., te Izjavu da tijekom 2011. nije primila novčanu ni materijalnu donaciju za političku aktivnost. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Nezavisne vijećnice.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, odnosno vlastitih izvora je iskazana u iznosu 103.496,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2011. u iznosu 103.496,00 kn i veća su za 69.390,00 kn u odnosu na stanje računa na početku godine.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 103.496,00 kn i veći su za 69.390,00 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. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Nezavisna vijećnica prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisne vijećnice za 2011.

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.

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

4. Nezavisna vijećnica je donijela Program rada i Financijski plan za 2011. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 158.186,00 kn i rashodi u iznosu 90.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., prihodi su iskazani u iznosu 124.163,00 kn, rashodi u iznosu 54.773,00 kn, te višak prihoda u iznosu 69.390,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 34.106,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 103.496,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke u skladu s Programom rada za 2011. Financijski izvještaji Nezavisne vijećnice za 2011. 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 nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.