

**TRANSPARENCY INTERNATIONAL HRVATSKA**

**RAČUN PRIHODA I RASHODA 1.1.-31.12.2002.**

		2002	2001
		kn	kn
<b>PRIHODI</b>	<i>Bilj.</i> 4	<b>497.366</b>	<b>104.884</b>
Prihodi iz proračuna	4.1.	25.000	
Prihodi od djelatnosti	4.2.	305	
Ostali prihodi - donacije	4.3.	472.061	104.884
<b>RASHODI</b>	5	<b>212.862</b>	<b>40.205</b>
<b>Materijalni troškovi</b>	5.1.	184.476	37.575
Materijal		23.772	2.005
Energija		1.311	1.566
Usluge		152.221	31.160
Amortizacija		7.172	2.844
<b>Nematerijalni troškovi</b>	5.2.	28.386	2.630
<b>VIŠAK PRIHODA</b>	6	<b>284.504</b>	<b>64.679</b>

## **TRANSPARENCY INTERNATIONAL HRVATSKA BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

### 1. Opći i pravni uvjeti

Transparency International Hrvatska registrirana je 7. lipnja 2000. kao Udruga građana u Zagrebu, Republika Hrvatska, pod registarskim brojem: 00001758 i upisana u Registar udruga Republike Hrvatske. Naziv na engleskom jeziku glasi: Transparency International Croatia. Djeluje na području Republike Hrvatske, a danom upisa stječe svojstvo pravne osobe. Kao predsjednik udruge upisan je gospodin Josip Kregar.

Upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje Udruge – predsjednika, izvršen je Rješenjem Gradskog ureda za opću upravu Grada Zagreba, dana 4. ožujka 2002., a temeljem sjednice Skupštine Transparency International Hrvatska od 27. prosinca 2001., od kada je predsjednik Udruge gospodin Siniša Petrović. Ujedno je promijenjeno sjedište Udruge koje glasi: Zagreb, Trg Stjepana Radića 3/II.

Državni zavod za statistiku Republike Hrvatske dana 4. srpnja 2000. godine izdao je obavijest o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u Transparency International Hrvatska; Pravno ustrojbeni oblik: Udruga, brojčana oznaka 10; Djelatnost: Djelatnosti ostalih članskih organizacija, d.n.; Brojčana oznaka podrazreda: 91330; Matični broj poslovnog subjekta: 1505696.

Upravni odbor do 18. prosinca 2002. činili su: Zorislav Antun Petrović, Josip Kregar, Siniša Petrović, Lovorka Kušan i Viktor Gotovac. Izvršni direktor bio je Benjamin Cerovac, a računopolagač Nada Cerovac do predaje posla trgovačkom društvu BUMI d.o.o. iz Samobora, Vjekoslava Babukića 6, MB: 0268704.

Dana 20. veljače 2003. Rješenjem Gradskog ureda za opću upravu Grada Zagreba, odobren je upis promjena Statuta u Registar udruga Republike Hrvatske. Promjene se odnose na osobu ovlaštenu za zastupanje i upis skraćenog naziva Udruge na hrvatskom i engleskom jeziku. Temeljem Odluke Skupštine Transparency International Hrvatska donesene na sjednici održanoj 18. prosinca 2002. skraćeni naziv udruge na hrvatskom jeziku glasi: TI HRVATSKA, a na engleskom jeziku: TI CROATIA. Na istoj sjednici Skupštine za predsjednika Udruge izabran je gospodin Zorislav Antun Petrović, a u Upravni odbor izabrani su: Lidija Gajski, Viktor Gotovac, Josip Kregar i Selma Rojnica.

Transakcijski račun za kune do 12. 4. 2002. broj: 30102-678-000-121708 bio je otvoren u FINI Zagreb, a nakon toga otvoren je transakcijski kunski račun kod Privredne banke d.d. Zagreb, broj: 2340009-1100213426.

Od dana 27. 7. 2000. otvoreni su devizni transakcijski računi kod Privredne banke d.d. Zagreb broj:  
2500 val – 9982800-788284 – neraspoređeni devizni priljev i 703001 val – 9182800-788284.

Poslovanje Udruga u Republici Hrvatskoj propisano je temeljem Zakona o udrugama (NN 86/01), Pravilnikom o obrascima i načinu vođenja registra udruga i registra stranih udruga i obrascima i postupku prijave osnivanja i djelovanja ustrojstvenih oblika udruga (NN 101/97),

Nadzor nad radom Udruge obavlja ministarstvo nadležno za poslove opće uprave, a u dijelu primjene poreznih propisa, Porezna uprava. Financijski izvještaji predočuju se nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju, i to: za razdoblje siječanj-lipanj najkasnije u roku 30 dana nakon isteka tog razdoblja, a za razdoblje siječanj-prosinac, najkasnije u roku 60 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Poslovne knjige i financijski izvještaji sastavljaju se na hrvatskom jeziku i u hrvatskoj valutnoj jedinici.

## 2. Računovodstvena načela

Računovodstvene i knjigovodstvene evidencije Udruge propisane su: Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 112/93), Pravilnikom o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (NN 20/94) i Ispravkom pravilnika o knjigovodstvu i računskom planu neprofitnih organizacija (NN 40/94).

## 3. Porezni propisi

Pored temeljnih propisa kojima je reguliran rad Udruge, ovisno o vrsti pojedinih transakcija primjenjuju se odredbe slijedećih propisa važećih za 2002. godinu: Zakon o porezu na dobit (NN 127/00), Pravilnik o porezu na dobit (NN 54/01), Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN 47/95 do 73/00), Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (NN 60/96 do 54/00), Zakon o porezu na dohodak (NN 127/00), Pravilnik o porezu na dohodak (NN 54/01), Zakon o porezu na promet nekretnina (NN 69/97 do 127/00) i Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 117/93 do 117/01).

Udruge mogu za primljene novčane donacije iz inozemstva kupovati robu i usluge u zemlji bez plaćanja PDV-a. Uvjet je da u nadležnom područnom uredu – Porezne uprave, u županijskim centrima prijave svotu primljene donacije, na temelju čega dobivaju potvrdu. U potvrdu se upisuje svota primljene donacije, a prodavatelji upisuju iskorištenu svotu donacije. Pri kupnji robe i usluga, treba imati tu potvrdu u koju prodavatelj upisuje podatke o vrsti i vrijednosti isporučene robe ili obavljenih usluga, a sebi ostavlja presliku potvrde kao dokaz zašto u računu nije zaračunao PDV. Robu i usluge bez plaćanja PDV-a može se kupovati do svote primljene novčane donacije navedene u potvrdi. Iz inozemnih novčanih donacija, bez plaćanja PDV-a, može se dobra kupovati i u inozemstvu, dakle uvoziti bez plaćanja PDV-a.

#### 4. Prihodi

Iskazani prihodi u razdoblju od 01. 01. – 31. 12. 2002. iznosili su **497.366 kn**, a sastojali su se od prihoda iz proračuna, prihoda od djelatnosti i ostalih prihoda (donacija).

##### 4.1. Prihodi iz proračuna

Vladin ured za udruge dodijelio je TI Hrvatska **25.000 kn** vezano za donaciju projekta "Reforma lokalne uprave". Iznos je doznačen u četiri navrata i to: 02. 08. 2002. 12.497,50 kn, 29. 08. 2002. 2.080 kn, 13. 11. 2002. 6.250 kn i 24. 12. 2002. 4.172,50 kn.

##### 4.2. Prihodi od djelatnosti

Kao prihod od djelatnosti u visini **305 kn**, iskazan je prihod od kamata i tečajnih razlika za 2002.

##### 4.3. Ostali prihodi (donacije)

Kao ostali prihodi 2002. godine u visini **472.061 kn**, iskazani su: višak prihoda iz 2001. 64.679 kn i inozemne donacije: 29.649 kn, 59.876 kn, 84.842 kn i 233.015 kn.

Donatori su bili kako slijedi:

Datum	Donator	2002. u valuti	2002. u kn
04/01/02	Transparency International E. V. Otto-Suhr-Allee 97-99 Berlin	5.000,00 USD	40.885
15/03/02	The Royal Netherland	59.876,50 kn	59.876
04/11/02	OCDE Monsieur Olivier Solari – Paris	11.400,00 €	85.272
18/11/02	Transparency International E. V. Otto-Suhr-Allee 97-99 Berlin – 1. uplata trogodišnje donacije	30.000,00 €	224.100
12/12/02	Transparency International E. V. Otto-Suhr-Allee 97-99 Berlin	1.309,51 €	9.746
		<b>UKUPNO:</b>	<b>419.879,00</b>

Revizijom je utvrđena razlika u visini računovodstveno iskazanog prihoda prema donaciji Transparency International E. V. Otto-Suhr-Allee 97-99 Berlin, u iznosu od 5.000,00 USD dana 04. 01. 2002.

Na deviznom računu TI Hrvatska kod Privredne banke d.d. Zagreb, 01. 01. 2002. godine bio je saldo od 2.014,99 USD u protuvrijednosti 16.837,34 kn prema srednjem tečaju HNB na dan 31. 12. 2001. Dana 04. 01. 2002. uplaćeno je 5.000,00 USD, koji su nalogom od 26. 02. 2002. preneseni na devizni račun TI Hrvatska. Time je saldo na dan 26. 02. 2002. iznosio 7.014,99 USD. Kunska protuvrijednost 5.000,00 USD

(8,177 kn/USD) na dan 4. 1. 2002. godine u visini od 40.885,20 kn nije u tom iznosu knjigovodstveno iskazana na kontu 3291000 – “prihod od donacija” ili kontu 3291005 – “prihodi od donacija Transparency International E. V. Otto Suhr”, niti evidentirana u kunama na kontu broj: 1440000 – “devizni račun”.

Dana 27. 02. 2002. iznos od 3.500,00 USD u kunsjoj protuvrijednosti 29.648,82 kn prenesen je u korist kuskog računa TI Hrvatska, te istovremeno proknjižen kao prihod od donacija (konto 3291000) bez navođenja imena donatora. Saldo na deviznom računu nakon toga iznosio je: 3.514,99 USD. Prema tečaju na dan uplate, kunska protuvrijednost isplaćenog iznosa 3.500,00 USD bila bi 28.619,50 kn, a preostali iznos od 1.500,00 USD bio bi **12.265,50 kn**, što čini ukupno 40.885 kn.

Dana 14. 10. 2002. na kontu 1440000 – “devizni račun Privredna banka EUR” iskazana je isplata 26.046,37 kn tj. kunske protuvrijednosti 3.500 USD. Paralelno knjiženje s istim datumom provedeno je na kontu 1400000 – “Žiro račun ZABA Zagreb”.

Iz knjigovodstvene konto kartice 1440000 – “devizni račun Privredna banka EUR”, razvidno je kako je početni saldo 01. 01. 2002. bio 2.014,99 USD, te da je pri konverziji 3.500 USD u kune, dana 14. 10. 2002. iskazan negativan potražni saldo tog računa.

Na istom kontu iskazano je s 31. 12. 2002. knjiženje –954,04 kn na dugovnoj strani, koje je paralelno proknjiženo na dugovnoj strani konta 4650 – “Izdatci platnog prometa u ZAP-u” s opisom knjiženja TE-usklađenje.

Nije razvidno na čemu bi se provedeno minusno knjiženje 954,04 kn imalo temeljiti.

Nakon tako provedenih knjiženja, preostali iznos od 223.333,58 kn iskazan je kao protuvrijednost 30.008,71 EUR po srednjem tečaju za EUR od 7,442292 kn/EUR na dan 31. 12. 2002.

Kako je s 31. 12. 2002. iskazan jedino saldo od 30.008,71 EUR, nije razvidno što se dogodilo s ostatkom od 14,99 USD s pripadajućim kamatama po viđenju, odnosno koliko iznosi saldo na tom računu.

Srednji tečaj HNB na dan 31. 12. 2002. za USD iznosio je: 7,145744 kn/USD, a za EUR: 7,442292 kn/€.

Prihod TI Hrvatska za razdoblje od 01. 01. – 31. 12. 2002. godine prema iskazanom, iznosio je: **509.863,00 kn**, što je za **12.497 kn** više od iskazanog u financijskom izvještaju. Isto se odnosi na kunsku protuvrijednost **1.500,00 USD** prema tečaju 8,177 kn/USD na dan uplate, 4. siječnja 2002. godine u visini od 12.266 kn i razlike u tečaju 231 kn.

#### 4.4. Tečaj za stranu valutu

Kod iskazivanja prihoda od donacija u stranoj valuti, korišten je tečaj iskazan u Izvješću o naplati iz inozemstva, a odstupanja prema tečaju na dan konverzije u kune,

iskazana su kao pozitivna ili negativna tečajna razlika. Stanje deviznih sredstava na dan 31. 12. iskazano je prema srednjem tečaju HNB.

## 5. Rashodi

Ukupni rashodi za razdoblje od 01. 01. do 31. 12. 2002. iznosili su 212.862 kn, a odnose se na materijalne i nematerijalne troškove.

Redni broj	Konto broj	O p i s	Iznosi u kn
1.	40,41,42,43	Materijalni troškovi	184.426
2.	46,47	Nematerijalni troškovi	28.436
		<b>UKUPNO:</b>	<b>212.862</b>

5.1. Materijalni troškovi iznosili su 184.476 kn, a čine ih troškovi materijala, energije, usluga i amortizacija.

Redni broj	Konto broj	O p i s	Iznosi u kn
1.	4002	Uredski potrošni materijal	23.722,45
2.	4010	Trošak električne energije	299,92
3.	4013	Troškovi grijanja	1.010,71
4.	4100	Prijevozne usluge plaćene izravno po rn.	5.740,00
5.	4101	Usluge HPT	11.409,55
6.	4140	Usluge najma poslovnog prostora	6.600,00
7.	4150	Usluge reklame i propagande iz red. aktiv.	8.418,00
8.	4166	Usluge prijepisa i ostalih intelekt. ili osob. usl.	4.953,20
9.	4170	Komunalne usluge	701,51
10.	4191	Usluge studentskih servisa	97.672,26
11.	4199	Ostale usluge	2.850,72
12.	4213001	Neto ugovor o djelu	10.206,87
13.	4220001	Porez i prirez po ugovoru o djelu	3.669,38
14.	4300	Amortizacija	7.171,63
		184.476	<b>184.426,20</b>

Iskazani iznos je za 50 kn manji nego u temeljnim financijskim izvještajima.

5.2. Nematerijalni troškovi iznosili su 28.386 kuna, a čine ih nadoknade putnih troškova, izdaci za reprezentaciju, nabavu pića i hrane, izdatci platnog prometa i izdatci za stručnu literaturu.

Redni broj	Konto broj	O p i s	Iznosi u kn
15.	4601	Nadoknade putnih troškova	20.291,08
16.	4631	Izdatci za reprezentaciju, nabavu pića i hrane	5.453,52

Redni broj	Konto broj	O p i s	Iznosi u kn
17.	4650	Izdanci platnog prometa u ZAP-u	1.849,42
18.	4701	Izdanci za stručnu literaturu i službena glasila	841,80
		28.386	<b>28.435,82</b>

Iskazani iznos je za 50 kn veći nego u temeljnim financijskim izvještajima.

6. Višak prihoda za 2002. iskazan je u iznosu od 284.504 kn, kao razlika ukupnih prihoda od 497.366 kn i rashoda 212.862 kn.

#### 7. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina sastoji se od nematerijalne i materijalne imovine, iskazane na dan 31. 12. 2002. u vrijednosti od 25.841 kn. Tijekom 2002. nije bilo nabave nove dugotrajne imovine. Nabavna vrijednost imovine iznosila je 35.858,15 kn. Ispravak vrijednosti prethodnih godina 2.844,83 kn, a za 2002. godinu 7.171,63 kn. Ukupan ispravak vrijednosti je 10.016,46 kn. Popis imovine po Komisiji za popis TI Hrvatska na dan 31. 12. 2002. nije sačinjen. Amortizacija je izvršena linearnom metodom po stopi od 20% godišnje.

#### NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA - NABAVNA VRIJEDNOST

Red. br.	Opis	Mat. imovina uredski inventar	Mat. imovina uredski namještaj	Nemat. imovina (software)	Ukupno (2+3+4)
	1	2	3	4	5
1.	Saldo 1.1.2002.	18.179,50	13.103,65	4.575,00	35.858,15
2.	Direktno povećanja materijalne i nematerijalne imovine (nabava)				
3.	Povećanje prijenosom s materijalne i nematerijalne imovine u pripremi				
4.	Prijenos između povezanih poduzeća				
5.	Primljena sredstva od drugih				
6.	Rashodovanje i prodaja materij. i nematerij. imovine i prijenos bez naknade				
7.	Revalorizacija				
8.	Stanje 31.12.2002. (1+2+3+4+5+6+7)	18.179,50	13.103,65	4.575,00	35.858,15

## ISPRAVAK VRIJEDNOSTI MATERIJALNE I NEMATERIJALNE IMOVINE

Red. br.	Opis	Mat. imovina uredski inventar	Mat. imovina uredski namještaj	Nemat. imovina (software)	Ukupno (2+3+4)
	1	2	3	4	5
9.	Stanje 1.1.2002.	1.755,68	747,55	341,60	2.844,83
10.	Obračunata amortizacija za 2002.	3.635,90	2.620,73	915,00	7.171,63
11.	Ispravak vrijednosti prodane, rashodovane i prenijete materijalne i nematerijalne imovine				
12.	Revalorizacija ispravaka vrijednosti				
13.	Stanje 31.12.2002. (9+10+11+12)	5.391,58	3.368,28	1.256,60	10.016,46
14.	Sadašnja vrijednost materijalne i nematerijalne imovine (8-13)	12.787,92	9.735,37	3.318,40	25.841,69

### 8. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina iskazana je u iznosu od 265.811,35 kn, a sastoji se od salda novca na računima i u blagajni.

8.1. Novac na kunskom transakcijskom računu je 42.123,34 kn.

8.2. Novac na deviznom transakcijskom računu je 223.333,58 kn i odnosi se na saldo EUR. Saldo USD nije iskazan.

8.3. Novac u blagajni je 354,43 kn

Za razdoblje od 01.01-31.03.2002.				
Datum	OPIS	Primitak	Izdatak	Saldo
01.01.02	Početno stanje			<b>8.437,25</b>
10.01.02	Ispl. 001 akontac. mat. tr. B.C.		150,00	8.287,25
31.01.02	Upl. 001 povrat akontacije B.C.	150,00		8.437,25
31.01.02	Ispl. 002 trošak vizit karte B.C.		125,00	8.312,25
06.02.02	Ispl. 003 akontac. mat. tr. B.C.		200,00	8.112,25
28.02.02	Upl. 002 povrat akont. mat. tr. B.C.	200,00		8.312,25
28.02.02	Upl. 003 FINA - naplata čeka 0228	1.000,00		9.312,25
28.02.02	Ispl. 004 mat. tr. B.C.		181,46	9.130,79
05.03.02	Ispl. 005 akontacija mat. tr. B.C.		400,00	8.730,79
27.03.02	Upl. 004 povrat akont. mat. tr. B.C.	400,00		9.130,79
27.03.02	Upl. 005 FINA - naplata čeka	1.200,00		10.330,79

Za razdoblje od 01.01-31.03.2002.				
Datum	OPIS	Primitak	Izdatak	Saldo
30.03.02	Ispl. 006 mat. tr. B.C.		366,00	9.964,79
UKUPNO:		2.950,00	1.422,46	<b>9.964,79</b>

Za razdoblje od 01.04.-30.06.2002.				
Datum	OPIS	Primitak	Izdatak	Saldo
01.04.02	Početno stanje			9.964,79
02.04.02	Ispl. 007 akont. za mat. tr. B.C.		1.000,00	8.964,79
18.04.02	Upl. 006	1.000,00		9.964,79
18.04.02	Ispl. 008 B.C. za mat. tr.		866,32	9.098,47
18.04.02	Upl. 007 ček	5.000,00		14.098,47
18.04.02	Ispl. 009 J.K. mat. putni tr.		4.165,08	9.933,39
18.04.02	Ispl. 010 B.C. akont. mat. tr.		1.000,00	8.933,39
30.04.02	Ispl. 011 B.C. za mat. tr.		715,77	8.217,62
30.04.02	Upl. 008 povrat akont. B.C.	1.000,00		9.217,62
02.05.02	Ispl. 012 B.C. akont. mat. tr.		1.000,00	8.217,62
10.05.02	Upl. 009 FINA za mat. tr.	1.200,00		9.417,62
21.05.02	Ispl. 013 S.P. sl. put.		628,00	8.789,62
31.05.02	Upl. 010 B.C. povrat akontac.	1.000,00		9.789,62
31.05.02	Ispl. 015 B.C. mat. tr.		1.409,44	8.380,18
31.05.02	Upl. 011 FINA za mat. tr.	500,00		8.880,18
24.06.02	Upl. 012 FINA za mat. tr.	4.000,00		12.880,18
24.06.02	Ispl. 016 B.C. akontac. za mat. tr.		2.500,00	10.380,18
30.06.02	Ispl. 017 B.C. mat. tr.		2.858,32	7.521,86
30.06.02	Upl. 013 B.C. povrat akontac.	2.500,00		10.021,86
UKUPNO:		16.200,00	16.142,93	<b>10.021,86</b>

Za razdoblje od 01.07.-30.09.2002.				
Datum	OPIS	Primitak	Izdatak	Saldo
01.07.02	Početno stanje			10.021,86
01.07.02	Ispl. 018 B.C. za mat. tr.		500,00	9.521,86
31.07.02	Ispl. 019 B.C. za mat. tr.		533,28	8.988,58
31.07.02	Upl. 014 B.C. povrat akontac.	500,00		9.488,58
01.08.02	Ispl. 020 B.C. akontac. mat. tr.		200,00	9.288,58
30.08.02	Upl. 015 FINA za mat. tr.	1.600,00		10.888,58
31.08.02	Ispl. 021 B.C. za mat. tr.		394,34	10.494,24
31.08.02	Upl. 016 B.C. povrat akontac.	200,00		10.694,24
01.09.02	<b>Ispl. 022 B.C: akontac. za mat. tr.</b>		1.000,00	9.694,24
30.09.02	nema ispl. – u bl. izv. 023		1.091,81	8.602,43
30.09.02	Upl. 017 B.C. povrat akontac.	1.000,00		9.602,43
UKUPNO:		3.300,00	3.719,43	<b>9.602,43</b>

Za razdoblje od 01.10.-31.12.2002.				
Datum	OPIS	Primitak	Izdatak	Saldo
01.10.02	Početno stanje			9.602,43
24.10.02	Upl. 018 FINA za mat. tr.	6.000,00		15.602,43
24.10.02	<b>Ispl. 023 B.C. akont. mat. tr.</b>		5.000,00	10.602,43
30.10.02	Upl. 019 B.C. povrat akontac.	5.000,00		15.602,43
30.10.02	Ispl. 024 Taxi prijevoz putnika		1.230,00	14.372,43
30.10.02	Ispl. 025 Taxi prijevoz		3.810,00	10.562,43
30.10.02	Upl. 020 FINA za mat. tr.	4.000,00		14.562,43
30.10.02	Ispl. 026 B.C. akontacija mat. tr.		4.000,00	10.562,43

Za razdoblje od 01.10.-31.12.2002.				
Datum	OPIS	Primitak	Izdatak	Saldo
31.10.02	Ispl. 027 B.C. ?? mat. tr.		3.495,43	7.067,00
31.10.02	Upl. 021 B.C. povrat akontac.	4.000,00		11.067,00
04.11.02	Ispl. 029 B.C. akontacija mat. tr.		1.500,00	9.567,00
30.11.02	Ispl. 030 B.C. mat. tr.		1.391,76	8.175,24
30.11.02	Upl. 022 B.C. povrat akontac.	1.500,00		9.675,24
13.12.02	Upl. 023 FINA za mat. tr.	3.000,00		12.675,24
13.12.02	Ispl. 031 B.C. akontac. mat. tr.		3.000,00	9.675,24
23.12.02	Ispl. 032 uplata na ž.r. polog		7.500,00	2.175,24
31.12.02	Ispl. 033 B.C. mat. tr.		3.217,29	-1.042,05
31.12.02	Upl. 024 B.C. povrat akontacije	3.000,00		1.957,95
31.12.02	Ispl. 034 B.C. tr. org. seminara		1.603,52	354,43
UKUPNO:		26.500,00	35.748,00	<b>354,43</b>

Opis	Uplata	Isplata	Opis
Početno stanje	8.437,25		
Ukupne uplate u blagajnu	48.950,00	57.032,82	Isplate iz blagajne
UKUPNO:	<b>57.387,25</b>	<b>57.032,82</b>	Ukupne isplate
Saldo 31.12.2002.	<b>354,43</b>		

Opis	Uplata	Isplata	Opis
Uplate preko prijelaz. konta (FINA)	27.500,00	21.450,00	Isplate akontacije B.C.
Uplate u gotovu B.C. - povrat akont.	21.450,00	7.500,00	Isplata iz blagajne na transakcijski račun TI Hrvatska - B.C.
		28.082,82	Isplaćeni troškovi
Ukupno uplate	<b>48.950,00</b>	<b>57.032,82</b>	Ukupno isplate

Opis inicijala:

B.C.= Benjamin Cerovac

J.K.= Josip Kregar

S.P.= Siniša Petrović

Na dan 30. 09. 2002. u knjizi blagajne iskazana je isplata 1.091,81 kn uz naznaku isplatnice broj 23, koje nema u privitku. Isti broj isplatnice iskazan je uz isplatu akontacije materijalnih troškova dana 24. 10. 2002. godine u visini od 5.000,00 kn gospodinu Benjaminu Cerovcu i nalazi se u privitku tog blagajničkog izvještaja.

Od 01. 01. 2002. godine, kada je početni saldo blagajne iznosio 8.437,25 kn, podizani su novčani iznosi različite visine sa transakcijskog računa u kunama, koji su uplaćivani u blagajnu, a potom isplaćivani gospodinu Benjaminu Cerovcu kao akontacija materijalnih troškova. Isplaćene akontacije bile su vraćane u blagajnu u istom iznosu, nekad istog dana, a nekad nakon nekoliko dana ili tjedana. Ukupno je tako isplaćeno i potom vraćeno u blagajnu 21.450,00 kn. Stvarna visina iskazanih troškova koji su isplaćeni iz blagajne iznosila je 28.082,82 kn. S obzirom da se u blagajni konstantno nalazilo više novca nego što je bilo potrebno za podmirenje plaćanja postojećih troškova, nije razvidno na čemu se temeljilo takvo blagajničko poslovanje.

Gotovinski računi i obračuni koji su isplaćivani, nisu ovjereni od neke druge osobe ili tijela Udruge, pa se jedna osoba pojavljuje kao računopolagatelj i naredbodavatelj. Ukupni troškovi koji su isplaćeni iz blagajne iznosili su 28.082,82 kn, a uplate u blagajnu izvršene preko FINE 27.500,00 kn, što znači da je početni saldo blagajne tijekom gotovo cijele godine mogao biti deponiran ili oročen na nečijem računu. Nije poznato je li postojala odluka o blagajničkom minimumu i maksimumu za to razdoblje.

U isplaćenim troškovima 30. 10. 2002. nalaze se računi za taksi prijevoz od 1.230,00 kn i 3.810,00 kn, tj. ukupno 5.040,00 kn. Kako se radi o dosta visokom iznosu, nije razvidno jesu li priloženi računi vjerodostojne isprave i tko je odobrio isplatu tih računa. Označeni računi su tiskarski numerirani rastućim nizom brojeva, pri čemu je razvidno da su nadnevcu računa poredani kronološkim redom u nesuglasju s rastućim nizom brojeva računa.

#### 9. Troškovi osoblja – usluge ili osobne usluge

Tijekom 2002. godine u TI Hrvatska nije bilo zaposlenih osoba. Iskazane su isplate prema ugovoru o djelu u neto iznosu 10.206,87 kn i obračunati porez i prirez od 3.669,38 kn na ime Cerovec s datumima: 03. 09., 17. 12. i 19. 12. 2002. u ukupnom iznosu od 13.876,25 kn, za koje nije moguće utvrditi jesu li sačinjene na propisani način, zbog toga što uvid u predmetne ugovore nije bio moguć. Izračun poreza na dohodak i prireza na porez, za te ugovore također nije bilo moguće kontrolirati.

Za usluge student servisa isplaćeno je ukupno 97.672,26 kn. Nije razvidno tko je donosio odluku o angažiranju studenata, za koje poslove i po kojoj cijeni sata rada. Konfirmacijom salda utvrđeno je da postoji preplata 146,40 kn.

Za usluge prijepisa i i ostale intelektualne ili osobne usluge isplaćeno je 4.953,20 kn. Obveza je knjigovodstveno evidentirana 30. 06. 2002., a plaćanje 22. 05. 2002.

#### 10. Obveze

Obveze na dan 31. 12. 2002. iskazane su u iznosu od 7.148 kn. Obveze se odnose na: Inter nos d.o.o. 5.490,00 kn, Hrvatska matica iseljenika 1.425 kn i Privredna banka d.d. 233 kn. Na računu Inter nos d.o.o. broj 100 od 7. lipnja 2002. naznačeno je "pl. 15. 07. 2002." Konfirmacijom salda od dobavljača Inter nos d.o.o. u visini 5.490,00 kn utvrđeno je da obveza ne postoji jer je na knjigovodstvenoj kartici iskazano plaćanje na dan 31. 7. 2002. godine u tom iznosu. Provjerom plaćanja na dan 15. 7. 2002. utvrđeno je da su iskazane 4 uplate u korist Hrvatskoh telekoma i jedna u korist Studentskog centra – Student servisa.