



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-03/17
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 19. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je Splitska 3, Pula.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u srpnju 2014., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (sabor, savjet, predsjedništvo, garantni odbor, predsjednik i tajništvo). Sabor čine članovi savjeta, članovi garantnog odbora i fiducijari izabrani na skupštinama podružnica. Tajništvo je izvršno tijelo Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način izbora i trajanja mandata, zastupnici i vijećnici, te upravljanje imovinom i poslovanje Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke, osim onih koje svojom odlukom dopusti savjet. Registar članova smatra se tajnom. Temeljni organizacijski oblik je podružnica, koja može biti općinska i gradska. Iznimno, prema odredbama Statuta, gradske podružnice mogu biti oblik povezivanja i organiziranja na području više jedinica lokalne samouprave, o čemu odluku donosi savjet. Također, postoji i Zajednica podružnica kao oblik povezivanja i organiziranja na području koje predstavlja društvenu cjelinu. Stranka ima 14 gradskih i 36 općinskih podružnica te devet zajednica podružnica ili ukupno 59 organizacijskih jedinica.

Sabor Stranke se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva ga predsjedništvo. Obavezno se saziva nakon parlamentarnih izbora radi analize izbornih rezultata i izjašnjavanja o povjerenju predsjedništvu. Sabor donosi programsku deklaraciju, Statut, bira i razrješava predsjednika i pet potpredsjednika, te potvrđuje izbor članova predsjedništva i garantnog odbora. Stranka je donijela program rada i financijski plan za 2017. Savjet je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga predsjedništvo, predsjednici podružnica, predsjednici zajednica podružnica, te počasni predsjednik Stranke. Donosi opće akte i odluke, imenuje i razrješava glavnog tajnika i zamjenika glavnog tajnika, usvaja program rada, financijski plan i završni račun.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Rukovodi i izvršava odluke Sabora i savjeta, predlaže kandidate za parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore, imenuje i razrješava tajnike, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika, glavni tajnik te članovi predsjedništva izabrani na skupštinama zajednice podružnica. Također, članovi predsjedništva su župan i predsjednik skupštine Istarske županije, ako su članovi Stranke, predsjednica kluba žena i predsjednik kluba mladih.

Prema odredbama članka 39. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi između sjednica predsjedništva, saziva predsjedništvo, usklađuje i potiče rad tijela te obavlja druge poslove za koje ga ovlasti savjet ili predsjedništvo.

Tajništvo je izvršno tijelo koje čine glavni tajnik, zamjenik glavnog tajnika i četiri do osam tajnika. Provodi politiku te podnosi prijedlog tijelima o svim pitanjima, upravlja imovinom, donosi unutarnje propise iz područja radnih odnosa, odluku o članarini, te obavlja i druge poslove za koje ga ovlaste savjet ili predsjedništvo. Glavni tajnik sudjeluje u pripremi i radu tijela te osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke.

Garantni odbor je nadzorno tijelo Stranke. Sastoji se od članova koje izabere skupština zajednica podružnica. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, te podnosi izvješće savjetu za svaku kalendarsku godinu, donosi konačne odluke na žalbe unutar Stranke, te odlučuje o usklađenosti svih odluka sa Statutom Stranke. Izbor čelništva i predsjedništva Stranke, garantnog odbora, savjeta te tajništva obavlja se tajnim glasovanjem. Mandat tijela je četiri godine. Članovi kluba zastupnika i vijećnika mogu biti nezavisni kandidati. Predsjednik kluba treba biti član Stranke.

U listopadu 2016. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke kojim se uređuju unutarnji red, način rada i vođenja poslova, sistematizacija radnih mjesta, poslova i zadataka, broj potrebnih djelatnika s opisom njihovih poslova i zadataka, uvjeti za popunjavanje radnih mjesta, ovlaštenja i odgovornosti djelatnika u uredu Stranke. U veljači 1998. donesen je Pravilnik o registru članova kojim se uređuje registar članova Stranke, način vođenja, pravo uvida kao i druga pitanja u vezi s registrom. U svibnju 2010. donesena je Odluka o unutarnjem redu tajništva Stranke kojom se uređuje unutarnje ustrojstvo, način rada, sistematizacija i djelokrug poslova i zadataka tajništva.

Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke odgovoran je glavni tajnik. Stranka je koncem 2017. imala deset zaposlenika.

Predsjedništvo Stranke je u studenome 2012. donijelo izborni etički kodeks. Navedenim kodeksom temeljne vrijednosti su poštenje, istinitost, pravednost, poštovanje, odgovornost, snošljivost i kultura dijaloga. Također u svibnju 2016. donesen je Etički kodeks Stranke kojim se uređuje odgovornost, obveze i pravila ponašanja članova Stranke, pravila postupka na temelju kojih se raspravlja i odlučuje o odgovornosti i obvezama članova, stegovne mjere te izricanje stegovnih mjera.

Planiranje

U prosincu 2016. savjet Stranke donio je financijski plan i program rada za 2017., a u prosincu 2017. donesene su izmjene financijskog plana. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 5.079.055,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.950.279,00 kn, prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 1.054.437,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 995.661,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 615.000,00 kn, prihode od trgovačkih društava i građana u iznosu 386.278,00 kn (od čega 49.278,00 kn za izbornu promidžbu), druge prihode u iznosu 76.900,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 500,00 kn. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 5.406.650,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.120.000,00 kn, rashode za lokalne izbore u iznosu 2.361.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 842.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 45.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 31.000,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 5.000,00 kn te donacije u iznosu 2.150,00 kn.

Programom rada planirano je izraditi strategiju komuniciranja na društvenim mrežama, kontinuirano moderniziranje mrežnih stranica te educiranje i usavršavanje članova i dužnosnika iz područja politike i upravljanja Stranke, organiziranje međunarodnih aktivnosti, suradnja s inozemnim zakladama i strankama, izrada plana promotivnih artikala i promotivnih materijala u cilju povećanja prepoznatljivosti Stranke, izraditi strateški plan za regionalne i lokalne izbore, voditi brigu o financijskoj stabilnosti Stranke, povećanje zastupljenosti žena u političkom životu, umrežavanje članica kluba žena te međunarodna suradnja s klubovima žena drugih političkih stranaka u Europi, nastavak aktivnosti kluba mladih Stranke, te pokretanje procesa izrade dokumentacije i donošenje političkih odluka potrebnih za osnivanje Zaklade Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2017., program rada i financijski plan za 2017. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.217.126,00 kn, što je za 955.995,00 kn ili 22,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 138.071,00 kn ili 2,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.068.409,00	995.662,00	93,2
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.629.373,00	3.057.807,00	116,3
3.	Prihodi od članarina	329.016,00	679.802,00	206,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	81.782,00	386.417,00	472,5
5.	Drugi prihodi	152.551,00	97.438,00	63,9
	Ukupno	4.261.131,00	5.217.126,00	122,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.057.807,00 kn ili 58,6 % te prihodi iz državnog proračuna u iznosu 995.662,00 kn ili 19,1 %. Svi drugi prihodi iznose 1.163.657,00 kn i čine 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 428.434,00 kn ili 16,3 %, od članarina za 350.786,00 kn ili 106,6 % te prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 304.635,00 kn ili 372,5 %.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 995.662,00 kn i čine 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se u cijelosti na prihode za rad Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2017. (Narodne novine 9/17). Sredstva iz državnog proračuna doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima u skladu sa spomenutom Odlukom. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista i zastupnici nacionalnih manjina. Stranka ima tri zastupnika u Hrvatskom saboru.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 3.057.807,00 kn i čine 58,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.996.050,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 1.061.757,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Ostvareni su na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke odnosno o raspoređivanju sredstava iz njihovih proračuna koje donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela te kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Visina naknade troškova izborne promidžbe utvrđena je Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17) i Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda (Narodne novine 42/17), koje je Vlada Republike Hrvatske donijela u travnju 2017.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 679.802,00 kn i čine 13,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu sa Statutom Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o članarini koju je donijelo tajništvo Stranke koncem 2009. Prema spomenutoj Odluci, članarina se sastoji od osnovnog, dodatnog i dopunskog dijela. Osnovni dio članarine obvezni su plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, u skladu s osobnim materijalnim mogućnostima.

Dodatni dio članarine u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke. Dopunski dio članarine obvezni su plaćati jednom godišnje svi članovi koji obnašaju dužnost vijećnika u iznosu jedne mjesečne naknade dobivene po toj osnovi, članovi upravnih vijeća i nadzornih odbora te članovi drugih tijela u kojima za svoj rad primaju naknadu, a koji su postali članovi na prijedlog Stranke. Tijekom 2017. vođene su evidencije o primitku članarina, izdavane su potvrde o primitku članarina te je u pomoćnoj knjizi vođena evidencija potraživanja od članova Stranke.

Stranka je početkom siječnja 2017. donijela Odluku o članarini koja se primjenjuje od siječnja 2018. Spomenutom Odlukom propisana je vrsta i visina članarine, obveznik plaćanja i oslobođenje plaćanja članarine, te način i raspodjela sredstava prikupljenih od članarine. Tijekom 2017. Glavni tajnik je svim podružnicama uputio dopis za ažuriranje baze o članovima koji su obvezni plaćati dopunsku i dodatnu članarinu te su započete aktivnosti za primjenu navedene Odluke. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) Stranka je ažurirala baze podataka za naplatu dodatne i dopunske članarine te je u svojim poslovnim knjigama evidentirala zaduženja po navedenim članarinama.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 386.417,00 kn i čine 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja u iznosu 337.140,00 kn (od pet pravih osoba u iznosu 327.500,00 kn i od pet fizičkih osoba u iznosu 9.640,00 kn) te na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 49.277,00 kn (od pet pravih osoba u iznosu 41.062,00 kn i od dvije fizičke osoba u iznosu 8.215,00 kn). Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda te vodi evidencija u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13). Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Na mrežnim stranicama Stranke objavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Donacije za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 49.277,00 kn, uplaćene su na posebne račune otvorene za financiranje izborne promidžbe, a sadržane su u izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe listi za gradska vijeća Grada Poreča u iznosu 30.000,00 kn, Malog Lošinja u iznosu 14.000,00 kn i Novigrada u iznosu 5.277,00 kn i objavljene su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 97.438,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 55.113,00 kn ili 36,1 %. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od političkih stranaka na temelju zaključenih sporazuma o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe na regionalnim i lokalnim izborima u iznosu 93.982,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.207.240,00 kn, što je za 1.481.542,00 kn ili 39,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 199.410,00 kn ili 3,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	683.678,00	846.267,00	123,8
2.	Materijalni rashodi	2.857.097,00	4.271.229,00	149,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	731.193,00	1.690.476,00	231,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	2.125.904,00	2.580.753,00	121,4
3.	Rashodi amortizacije	106.389,00	31.074,00	29,2
4.	Financijski rashodi	42.361,00	54.927,00	129,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	16.590,00	2.143,00	12,9
6.	Drugi rashodi	19.583,00	1.600,00	8,2
	Ukupno	3.725.698,00	5.207.240,00	139,8
	Višak prihoda	535.433,00	9.886,00	1,8

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.271.229,00 kn ili 82,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 936.011,00 kn ili 18,0 % ukupnih rashoda.

Stranka je u travnju 2017. zaključila 24 međustranačka ugovora o financiranju izborne promidžbe s koalicijskim partnerima za izbore župana, gradonačelnika odnosno načelnika te njihovih zamjenika i članova predstavničkih tijela. Plaćanje udjela u troškovima financiranja izborne promidžbe, obavljano je u većini slučajeva na temelju ispostavljenog završnog obračuna. Za izbor načelnika i zamjenika načelnika te članova predstavničkog tijela Općine Kršan Stranka je potpisala Sporazum sa Socijaldemokratskom partijom Hrvatske (dalje u tekstu: SDP) o suradnji na lokalnim izborima. Potpisnice Sporazuma su zaključile međustranački ugovor kojim su se usuglasile da se financiranje aktivnosti tijekom izborne promidžbe uređuje na temelju predračuna troškova, te da će se nakon okončanja izborne promidžbe izraditi završni račun. Nadalje, utvrđeno je da se financiranje izborne promidžbe vrši sukladno mogućnostima, neovisno o rezultatima izbora. U skladu s Ugovorom, Stranka je otvorila poseban račun na koji je SDP uplatio sredstva za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 15.000,00 kn. U rujnu 2017. sastavljen je prijedlog završnog obračuna udjela u troškovima izborne promidžbe koji su iznosili 22.480,00 kn (umanjeno za naknadu troškova izborne promidžbe iznose 11.383,00 kn) te je navedeno da koalicijski partneri nemaju međusobnih potraživanja. Prema pisanom obrazloženju Stranke, spomenuti obračun je dostavljen županijskoj organizaciji SDP, koja isti nije potpisala i ovjerila te vratila Stranci. Skreće se pozornost, da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

Nadalje, u okviru troškova za financiranje izborne promidžbe na temelju međustranačkih sporazuma, evidentirani su troškovi izborne promidžbe za izbor članova gradskog vijeća Grada Opatije u iznosu 12.727,00 kn koje je Stranka sufinancirala uplatom na poseban račun SDP, a završni obračun udjela u troškovima izborne promidžbe, prema pisanom obrazloženju, Stranci nije dostavljen.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 846.267,00 kn, što je 16,3 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 705.653,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 114.114,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade i božićnice) u iznosu 26.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 162.589,00 kn, jer su tijekom 2017. zaposlene dvije osobe. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda Stranke, Pravilnika o radu, Odluke o vrednovanju radnih mjesta djelatnika u uredu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.271.229,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.414.132,00 kn, jer je tijekom 2017. financirana izborna promidžba za lokalne izbore. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.690.476,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 2.580.753,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na troškove izborne promidžbe kandidata u iznosu 919.623,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 274.764,00 kn, tiskanja u iznosu 260.696,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe koalicijskoj stranci u iznosu 123.724,00 kn. Preostali rashodi za promidžbu Stranke u iznosu 111.669,00 kn odnose se na usluge dizajna, fotografiranja i snimanja te usluge plakatiranja.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (autorske honorare, ugovore o dijelu, naknade troškova na službenom putu osobama izvan radnog odnosa) u iznosu 422.682,00 kn, intelektualne i osobne usluge (pružanje usluga u odnosima s javnošću i strateškom komuniciranju, praćenja medija, usluge student servisa) u iznosu 404.680,00 kn, usluge zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora, najam plakatnih površina, najam opreme) u iznosu 360.702,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 377.549,00 kn, reprezentaciju u iznosu 344.383,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 224.611,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 31.074,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u upotrebi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 54.927,00 kn, a odnose se na kamate po kreditu u iznosu 20.349,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 31.206,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.172,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 1.200,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 2.143,00 kn, a odnose se na donaciju koja je dana na temelju odluke vijećnika Općine Tinjan, a kojom se vijećnici Stranke odriču sredstava za redovno financiranje političkih stranaka u korist predškolske ustanove.

Višak prihoda za 2017. iznosi 9.886,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 203.949,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 213.835,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 964.196,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	57.607,00	61.519,00	106,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	13.725,00	7.022,00	51,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	43.882,00	54.497,00	124,2
2.	Financijska imovina	563.749,00	902.677,00	160,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	457.264,00	743.277,00	162,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4.276,00	9.520,00	222,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	101.082,00	146.211,00	144,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.127,00	3.669,00	325,6
	Ukupno imovina	621.356,00	964.196,00	155,2
3.	Obveze	411.820,00	750.361,00	182,2
3.1.	Obveze za rashode	197.810,00	229.104,00	115,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	124.126,00	379.312,00	305,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	89.884,00	141.945,00	157,9
4.	Vlastiti izvori	209.536,00	213.835,00	102,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	621.356,00	964.196,00	155,2

Vrijednost imovine koncem 2017. je u odnosu na konac 2016. povećana za 342.840,00 kn ili 55,2 %. Povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnosi na povećanje novčanih sredstava za 62,5 % te povećanje potraživanja za prihode poslovanja za 44,6 % u odnosu na konac 2016.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 61.519,00 kn odnosi se na uredski namještaj i opremu u iznosu 50.069,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 7.022,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 4.339,00 kn i drugu opremu u iznosu 89,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 902.677,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 743.277,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja u iznosu 146.211,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.042,00 kn) u iznosu 155.253,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.669,00 kn te jamstvene pologe u iznosu 478,00 kn.

Potraživanja su početkom godine iznosila 101.082,00 kn, a koncem godine 146.211,00 kn, što je više za 45.129,00 kn ili 44,6 %. Odnose se na potraživanja na temelju međustranačkih ugovora o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe u iznosu 132.772,00 kn te od jedinica lokalne samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 13.439,00 kn (Grad Rijeka u iznosu 6.887,00 kn, općina Opatalj u iznosu 2.909,00 kn, Medulin u iznosu 2.044,00 kn, Karojba u iznosu 1.269,00 kn i Lanišće u iznosu 330,00 kn).

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 21.039,00 kn, od čega 13.439,00 kn za redovito godišnje financiranje Stranke i 7.600,00 kn na temelju međustranačkih ugovora o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe.

Obveze u iznosu 750.361,00 kn odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 379.312,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 141.945,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 147.315,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 71.486,00 kn i druge obveze u iznosu 10.303,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) podmirene su obveze u iznosu 608.416,00 kn ili 81,1 % ukupnih obveza. Na temelju Odluke tajništva Stranke o zaduživanju, Stranka se u ožujku 2017. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.400.000,00 kn za financiranje troškova izborne promidžbe. Kredit je u cijelosti otplaćen u siječnju 2018.

Vlastiti izvori koncem 2017. iskazani su u iznosu 213.835,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. lipnja do 19. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 i 57/15)
8. Statut (srpanj 2014.)
9. Financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)
10. Izmjene financijskog plana za 2017. (prosinac 2017.)

11. Pravilnik o proceduri zaprimanja računa, njihovoj provjeri i provedbi plaćanja (lipanj 2016.)
12. Program rada Stranke (prosinac 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne usluge, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi evidencije prihoda i potraživanja od članarine, obračuna plaća i drugo. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalog i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2016.	Poduzimati mjere za naplatu potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe za 2013.	2021.	u postupku provedbe
2.		2016.	Ažuriranje baze podataka o članovima Stranke koji su obveznici plaćanja dopunske i dodatne članarine prema Odluci o članarini te evidentiranje potraživanja od članarine u poslovnim knjigama i iskazivanje u Financijskim izvještajima.	2018.	u postupku provedbe

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s danim nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe za 2013., Stranka provodi naplatu potraživanja prema ugovorima o cesiji. Tijekom 2017. naplaćeno je potraživanje u iznosu 10.997,00 kn te ukupno potraživanje koncem 2017. iznosi 43.562,00 kn.
- U vezi s preporukom za ažuriranjem baze podataka o članovima Stranke koji su obveznici plaćanja dopunske i dodatne članarine prema Odluci o članarini te evidentiranje potraživanja od članarine u poslovnim knjigama i iskazivanje u Financijskim izvještajima, Stranka je do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) ažurirala baze podataka za naplatu dodatne i dopunske članarine te je u svojim poslovnim knjigama evidentirala potraživanja po navedenim članarinama. Spomenuta potraživanja biti će iskazana u Financijskim izvještajima za 2018.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

1.2. *Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*