



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-03/29
URBROJ: 613-02-03-13-6

Pazin, 29. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA
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 Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) 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 3. srpnja do 29. kolovoza 2013.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada 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 u Puli, Splitska 3.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u ožujku 2002., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (sabor, savjet, predsjedništvo i predsjednik). 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 15 gradskih, te 36 općinskih podružnica ili ukupno 51 organizacijsku jedinicu.

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 2012. Savjet je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga predsjedništvo, predsjednici podružnica, te predsjednici zajednica podružnica. 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. Također, članovi predsjedništva su župan i predsjednik skupštine Istarske županije, ako su članovi Stranke.

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 i nezavisni kandidati. Predsjednik kluba treba biti član Stranke.

U svibnju 2010. 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.

Predsjednik Stranke je Ivan Jakovčić, a glavni tajnik je Tedi Chiavalon. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke je odgovoran glavni tajnik. Stranka je na koncu 2012. imala 14 zaposlenih.

Planiranje

U prosincu 2011. Savjet Stranke je donio financijski plan za 2012., a u prosincu 2012. su donesene izmjene financijskog plana.

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.790.497,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.424.822,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 977.175,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 260.000,00 kn, druge prihode u iznosu 105.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 22.500,00 kn, te prihode od financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.674.140,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.058.565,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.401.700,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 119.000,00 kn, druge rashode u iznosu 63.375,00 kn, financijske rashode u iznosu 29.000,00 kn, te donacije u iznosu 2.500,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 116.357,00 kn. Koncem 2012. doneseni su program rada i financijski plan za 2013.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke 28. veljače 2013. Također na web stranici objavljen je financijski plan i program rada za 2013. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

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 3.865.109,00 kn, što je za 599.786,00 kn ili 13,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 74.612,00 kn ili 2,0%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.671.708,00	977.175,00	58,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.446.895,00	2.400.767,00	98,1
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	252.044,00	347.751,00	138,0
4.	Prihodi od financijske imovine	1.680,00	1.232,00	73,3
5.	Prihodi od donacija	11.996,00	25.074,00	209,0
6.	Drugi prihodi	80.572,00	113.110,00	140,4
	Ukupno	4.464.895,00	3.865.109,00	86,6

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 977.175,00 kn i čine 25,3% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2012., koju je donio Hrvatski sabor u svibnju 2012. Pravo na redovno 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. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2012., Stranka je imala tri zastupnika.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.400.767,00 kn, a čine 62,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovno 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 nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 347.751,00 kn i čine 9,0% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na 2011. veći su za 95.707,00 kn ili 38,0 %. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 8. i 41. Statuta Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o članarini (dalje u tekstu: Odluka) koju je donijelo tajništvo Stranke koncem 2009. Prema navedenoj Odluci, utvrđeno je da se članarina sastoji od osnovnog, dodatnog i dopunskog dijela. Osnovni dio članarine su obvezni plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, koji članarinu ne moraju platiti, odnosno mogu, u skladu s materijalnim mogućnostima dati prilog koji može biti manji od propisanih 100,00 kn. Dodatni dio članarine u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su tijekom 2011. plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke.

Dopunski dio članarine su obvezni plaćati jednom godišnje svi članovi koji obnašaju dužnost vijećnika u iznosu jedne mjesečne naknade dobivene po toj osnovi, te članovi upravnih vijeća i nadzornih odbora i članovi ostalih tijela u kojima za svoj rad primaju naknadu, a koji su postali članovi na prijedlog Stranke.

O primitku članarina, članovima su izdavane uplatnice koje sadrže sve elemente propisane 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). Organizacijske jedinice Stranke su u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, vodile evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. (obrazac E-G).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 25.074,00 kn, što je 0,6% ukupno ostvarenih prihoda. 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. Stranka je tijekom 2012. dobila dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda (maslinovo ulje, vino, sir) od pravne osobe tržišne vrijednosti 21.134,00 kn, te donacije uplaćene u novcu od šest fizičkih osoba u iznosu 3.940,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 400,00 kn do 1.200,00 kn). 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.

Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2012. objavljeno je 15. srpnja 2012., a izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. objavljeno je 4. siječnja 2013. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 113.110,00 kn i čine 2,9% ukupnih prihoda. Najveći dio drugih prihoda u iznosu 80.000,00 kn ili 70,7% se odnosi na prodaju automobila Stranke.

Preostali dio u iznosu 33.110,00 kn ili 29,3% se odnosi na prihode od povrata troškova u iznosu 28.385,00 kn, te prihode od naknade šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 4.725,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.768.024,00 kn, što je za 510.966,00 kn ili 11,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 93.884,00 kn ili 2,6%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.284.969,00	1.407.858,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	2.875.332,00	2.133.753,00	74,2
2.1.	Rashodi za promidžbu	877.937,00	215.723,00	24,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.997.395,00	1.918.030,00	96,0
3.	Rashodi amortizacije	89.007,00	127.373,00	143,1
4.	Financijski rashodi	23.048,00	31.165,00	135,2
5.	Donacije	5.500,00	4.500,00	81,8
6.	Drugi rashodi	1.134,00	63.375,00	-
	Ukupno	4.278.990,00	3.768.024,00	88,1
	Višak prihoda	185.905,00	97.085,00	52,2

Višak prihoda za 2012. iznosi 97.085,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 385.040,00 kn (tijekom 2012. obavljen je ispravak za otpisane obveze iz prethodnih godina u iznosu 768,00 kn, te preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 384.272,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 481.357,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.407.858,00 kn, što je 37,4% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.204.479,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 188.379,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica) u iznosu 15.000,00 kn. 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.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 215.723,00 kn, što je 5,7% ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi se odnose na usluge tiskanja u iznosu 110.760,00 kn, oglašavanje u tiskanim medijima u iznosu 66.726,00 kn, troškove izborne promidžbe iz prethodnih godina u iznosu 35.714,00 kn i oglašavanje u elektronskim medijima u iznosu 2.523,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.918.030,00 kn, što je 50,9% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 467.380,00 kn, reprezentaciju u iznosu 262.336,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 160.058,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 174.695,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 171.998,00 kn, energiju u iznosu 146.151,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 87.081,00 kn, službena putovanja u iznosu 78.653,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 78.360,00 kn, računalne usluge u iznosu 64.158,00 kn, članarine u iznosu 58.325,00 kn, komunalne usluge u iznosu 50.300,00 kn, naknadu za prijevoz u iznosu 48.362,00 kn, premije osiguranja u iznosu 33.100,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 9.025,00 kn, ostale usluge u iznosu 5.808,00 kn i druge rashode (pogrebne usluge, objave, cvijeće) u iznosu 22.240,00 kn.

Stranka je u 2012. koristila 13 poslovnih prostora. Za korištenje 12 poslovnih prostora zaključeni su ugovori, a jedan poslovni prostor Stranka koristi na temelju sporazuma o korištenju poslovnog prostora.

Jedan poslovni prostor u vlasništvu grada Stranka je koristila bez naknade do srpnja 2012. kada je zaključen dodatak ugovoru i ugovorena je zakupnina prema tržišnim cijenama.

Jedan poslovni prostor u vlasništvu grada Stranka je koristila uz mjesečnu naknadu 1,00 kn/m². U siječnju 2013. zaključen je novi ugovor o zakupu kojim je ugovorena zakupnina prema tržišnim cijenama.

Stranka je u 2012. koristila jedan poslovni prostor u vlasništvu grada na temelju sporazuma kojim nije bila utvrđena zakupnina. U siječnju 2013. zaključen je dodatak sporazumu o korištenju poslovnog prostora i utvrđena je zakupnina prema tržišnim cijenama.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashodi za amortizaciju u iznosu 127.373,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 31.165,00 kn se odnose na kamate po kreditima (financijski najam vozila) u iznosu 14.355,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 14.158,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.822,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 830,00 kn.

- Donacije

Donacije su iskazane u iznosu 4.500,00 kn. Odnose se na tekuće donacije fizičkim osobama za troškove liječenja, te udrugama za humanitarne akcije. Donacije su dane kao pomoći u iznosima od 1.000,00 kn i 1.500,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su iskazani u iznosu 63.375,00 kn i odnose se na neotpisanu vrijednost prodane imovine (automobila).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.380.225,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	398.778,00	557.470,00	139,8
2.	Financijska imovina	812.530,00	822.755,00	101,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	214.885,00	638.446,00	297,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	48.943,00	-
2.3.	Zajmovi	4.400,00	6.000,00	136,4
2.4.	Potraživanja za prihode	588.513,00	126.436,00	21,5
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.732,00	2.930,00	61,9
	Ukupno imovina	1.211.308,00	1.380.225,00	113,9
3.	Obveze	769.217,00	875.988,00	113,9
3.1.	Obveze za rashode	461.197,00	661.671,00	143,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	308.020,00	182.141,00	59,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	32.176,00	-
4.	Vlastiti izvori	442.091,00	504.237,00	114,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.211.308,00	1.380.225,00	113,9

Vrijednost imovine koncem 2012. je u odnosu na konac 2011. povećana za 168.917,00 kn ili 13,9%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava u iznosu 423.561,00 kn, povećanje nefinancijske imovine u iznosu 158.692,00 kn (najznačajnija je nabava osobnog automobila), te smanjenje potraživanja za prihode u iznosu 462.077,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 557.470,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 312.177,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 109.139,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 49.565,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 39.639,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 36.736,00 kn, te drugu opremu u iznosu 10.214,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 638.446,00 kn, potraživanja u iznosu 175.379,00 kn, zajmove u iznosu 6.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.930,00 kn.

Obveze u iznosu 875.988,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 536.446,00 kn, obveze za financijski najam za službene automobile (jedan je nabavljen u srpnju 2011., a drugi u veljači 2012.) u iznosu 182.141,00 kn, obveze za plaću za prosinac 2012. u iznosu 120.616,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 17.776,00 kn, odgođeno plaćanje rashode za zakup u iznosu 14.400,00 kn, te obveze za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2012. u iznosu 4.609,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2012. iskazani u iznosu 504.237,00 kn.

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 organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost izvršenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, 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 poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računsku točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je predložio poduzimanje mjera za naplatu dodatne članarine u skladu s Odlukom o članarini, te je naložio korištenje poslovnih prostora u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da se jedan poslovni prostor koristi u skladu s propisima od srpnja 2012., a dva poslovna prostora od 2013. nadalje, te da je u tijeku provođenje mjera vezano za naplatu dodatnog i dopunskog dijela članarine (prihodi od članarina su u 2012. veći za 38,0% u odnosu na 2011.).

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima.

Stranka je prihvatila izvješće Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke 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 zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Programsku deklaraciju rada i financijski plan za 2012. Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranke, programska deklaracija i Statut Stranke temeljni su dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke. Predsjednik Stranke je Ivan Jakovčić. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.865.109,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.768.024,00 kn, te višak prihoda iznosi 97.085,00 kn, što zajedno s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 384.272,00 kn, čini višak prihoda za prijenos u buduće razdoblje u iznosu 481.357,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 3.377.942,00 kn ili 87,4%, ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.400.767,00 kn ili 62,1%, te državnog proračuna u iznosu 977.175,00 kn ili 25,3%. Druge prihode u iznosu 487.167,00 kn ili 12,6% čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 25.074,00 kn, odnose se na donacije u obliku proizvoda od pravne osobe tržišne vrijednosti 21.134,00 kn, te donacije u novcu od šest fizičkih osoba u iznosu 3.940,00 kn. Podaci o primljenim donacijama i donatorima su objavljeni na web stranicama Stranke. Za primljene donacije se izdaje potvrda, te vodi evidencija. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti određenih Programskom deklaracijom Stranke, a odnose se na održavanje sjednica tijela Stranke, materijalne troškove, troškove za zaposlene, donacije i druge aktivnosti vezane uz funkcioniranje Stranke. Najznačajnije aktivnosti se odnose na aktivnosti kluba mladih i kluba žena, neposrednu suradnju s organizacijama civilnog društva, te druge aktivnosti usmjerene na obavljanje tekućih stranačkih obveza. Financijski izvještaji za 2012., objavljeni su na web stranicama Stranke 28. veljače 2013. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.