



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATI -
DEMOCRATICI ISTRIANI

Pazin, prosinac 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-03/17
URBROJ: 613-20-16-12

Pazin, 13. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKIH DEMOKRATA - DEMOCRATICI ISTRIANI
ZA 2015.

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, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarskih demokrata - Democratici Istriani (dalje u tekstu: Stranka) za 2015.

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 provedeni su od 8. lipnja do 13. prosinca 2016.

I. 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 20. lipnja 2014. Sjedište Stranke je u Muntriljskoj bb, Pazin.

Statutom kojeg je donijela skupština Stranke u svibnju 2014., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (skupština, savjet, predsjedništvo, predsjednik, tajništvo i nadzorni odbor). Skupštinu čine članovi savjeta, predsjedništva, tajništva, nadzornog odbora te delegati izabrani na skupštini podružnica čiji se broj određuje odlukom savjeta. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način izbora i trajanja mandata te upravljanje imovinom i poslovanje Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke. Registar članova smatra se tajnom. Temeljni organizacijski oblik je podružnica, koja može biti općinska i gradska. Također, postoji i Zajednica podružnica kao oblik povezivanja i organiziranja na području koje predstavlja društvenu cjelinu. Stranka ima četiri gradske te dvije općinske podružnice.

Skupština Stranke se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva je predsjedništvo. Obavezno se saziva nakon parlamentarnih izbora radi analize izbornih rezultata i izjašnjavanja o povjerenju predsjedništvu. Skupština donosi programsku deklaraciju, Statut, bira i razrješava predsjednika, generalnog tajnika, pet dopredsjednika, političkog tajnika, članove predsjedništva, predsjednika i članove savjeta, predsjednika i članove nadzornog odbora te potvrđuje izbor članova predsjedništva, savjeta i nadzornog odbora. Stranka je donijela program rada i financijski plan za 2015. Savjet je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga članovi predsjedništva, tajništva, nadzornog odbora, predsjednici podružnica, predsjednici zajednica podružnica i deset članova koje bira skupština. Donosi opće akte i odluke, imenuje i razrješava dva dopredsjednika savjeta, odlučuje o stupanju u koaliciju na županijskoj i državnoj razini, usvaja financijski plan i završni račun.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Rukovodi i izvršava odluke skupštine i savjeta, predlaže kandidate za parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore, imenuje i razrješava savjetnike, a čine ga predsjednik, pet dopredsjednika, generalni tajnik, politički tajnik, predsjednik nadzornog odbora, predsjednik savjeta, članovi predsjedništva te 17 članova na prijedlog skupštine. Prema odredbama članka 35. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi između sjednica predsjedništva, saziva i predsjedava sjednicama predsjedništva, usklađuje i potiče rad tijela te obavlja druge poslove za koje ga ovlasti savjet ili predsjedništvo.

Tajništvo je izvršno tijelo koje čine generalni tajnik, politički tajnik, blagajnik i tri izvršna tajnika. Provodi politiku te podnosi prijedlog tijelima o svim pitanjima, upravlja imovinom, donosi unutarnje propise iz područja radnih odnosa, prikuplja članarinu, te obavlja i druge poslove za koje ga ovlaste savjet ili predsjedništvo. Generalni tajnik zastupa i predstavlja Stranku, sudjeluje u pripremi i radu tijela te osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke.

Nadzorni 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, odlučuje o usklađenosti svih odluka sa Statutom Stranke te donosi stranački kodeks ponašanja članova Stranke.

Izbor čelništva i predsjedništva Stranke, nadzornog 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. Koncem 2014. donesen je Poslovnik o radu skupštine, predsjedništva te savjeta Stranke.

Predsjednik stranke je u 2015. i do srpnja 2016. bio Damir Kajin, a od srpnja 2016. predsjednik je Frane Milat. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke je odgovoran generalni tajnik. Stranka tijekom 2015. nije imala zaposlenih.

U skladu s odredbom članka 40. Statuta, Nadzorni odbor Stranke je u prosincu 2014. donio etički kodeks ponašanja članova Stranke u obnašanju javnih dužnosti i u stranačkom radu. Etičkim kodeksom je kao temeljna vrijednost naveden moralni integritet te ostvarivanje kvalitetnih međuljudskih odnosa. Etički kodeks objavljen je na mrežnim stranicama Stranke.

Planiranje

Financijski plan i program rada Stranke za 2015. doneseni su te usvojeni na sjednici skupštine u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 420.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 200.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 100.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 70.000,00 kn i druge prihode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2015. u iznosu 300.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 90.000,00 kn, rashode za organiziranje skupova i prezentacija programa u iznosu 20.000,00 kn i druge rashode u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija.

Programom rada su utvrđene glavne aktivnosti Stranke koje se odnose na donošenje temeljnih akata, organiziranje prezentacija programa Stranke i gospodarskog programa po gradovima Istarske županije, formiranje podružnica po općinama i gradovima u Istarskoj županiji, tiskanje članskih iskaznica, uređenje službenog prostora te osmišljavanje modela nastupa na parlamentarnim izborima u 2015. Godišnji program rada Stranke ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2015.: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015., program rada i financijski plan za 2016. te izvješće o primljenim donacijama u 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U vrijeme obavljanja revizije dostavljeni su program rada i financijski plan za 2015.

Na mrežnim stranicama Stranke objavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2015.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 418.374,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.626,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Prihodi od članarina	2.380,00
2.	Prihodi od imovine	14,00
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	415.980,00
	Ukupno	418.374,00

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 415.980,00 kn i čine 99,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od tri fizičke osobe u iznosu 400.180,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 90,00 kn do 100.000,00 kn) i od jedne pravne osobe u iznosu 15.000,00 kn (prihod u iznosu 800,00 kn nije evidentiran na odgovarajućem računu iz računskog plana neprofitnih organizacija). 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 i 55/13). Na mrežnim stranicama Stranke je objavljeno Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. dok izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za cjelogodišnje razdoblje, Stranka nije objavila.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.380,00 kn i čine 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 32. i 50. Statuta Stranke. Način prikupljanja i visina članarine utvrđeni su Odlukom o visini članarine koju je donio savjet Stranke koncem 2014. Prema navedenoj Odluci, utvrđeno je da visina godišnje članarine iznosi 100,00 kn, a uplaćuje se na račun Stranke u dva dijela.

Prvi dio članarine u iznosu 10,00 kn po članu uplaćuje se do konca kolovoza 2015., a preostalih 90,00 kn do konca prosinca 2015. uz uvjet da je Stranka ostvarila postavljeni cilj na izborima u 2015. Tijekom 2015. uplaćena je članarina u iznosu 10,00 kn po članu te su vođene evidencije o primitku članarina, izdavane su potvrde o primitku članarina i ustrojena je analitička evidencija potraživanja po svakom članu Stranke. Prema obrazloženju predstavnika Stranke, zbog neostvarivanja ciljeva u 2015. (izbor zastupnika u Hrvatski sabor), drugi dio članarine nije naplaćen.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 388.626,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 31.374,00 kn ili 7,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Materijalni rashodi	347.619,00
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	185.957,00
1.2.	Drugi materijalni rashodi	161.662,00
2.	Financijski rashodi	1.007,00
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	40.000,00
	Ukupno	388.626,00
	Višak prihoda	29.748,00

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 185.957,00 kn ili 47,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge osmišljavanja i vođenja izborne kampanje u osmoj izbornoj jedinici u iznosu 114.707,00 kn, usluge reklame i promocije na lokalnim televizijskim postajama u iznosu 60.000,00 kn i usluge oglašavanja u iznosu 11.250,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 161.662,00 kn, a odnose se na uplatu novca na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kojeg je otvorio nositelj koalicijske liste u iznosu 41.139,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 37.446,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 31.870,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 20.416,00 kn, reprezentaciju u iznosu 17.917,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.957,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu u iznosu 4.561,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 2.758,00 kn i druge usluge u iznosu 598,00 kn.

Rashodi za donacije iskazani su u iznosu 40.000,00 kn, a odnose se na uplatu novca na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kojeg je otvorio nositelj koalicijske liste u skladu sa Sporazumom o posebnom računu za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika za Hrvatski sabor zaključenim u listopadu 2015. sa 14 političkih stranaka.

Financijski rashodi u iznosu 1.007,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 75.611,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2015.
	1	2
1.	Financijska imovina	75.611,00
1.1.	Novac u banci i blagajni	75.173,00
1.2.	Depoziti, jamstveni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	438,00
	Ukupno imovina	75.611,00
2.	Obveze	45.863,00
2.1.	Obveze za rashode	44.818,00
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.045,00
3.	Vlastiti izvori	29.748,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.611,00

Financijska imovina u iznosu 75.611,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 75.173,00 kn i jamstvene pologe (predujam za izradu reklama) u iznosu 438,00 kn.

Obveze u iznosu 45.863,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 44.818,00 kn (od čega prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu 37.857,00 kn) i na obveze za zajmove u iznosu 1.045,00 kn. Stranka je u prosincu 2015. zaključila ugovor o kratkoročnom zajmu kojim zajmodavac (član Stranke) daje beskamatni zajam Stranci u iznosu 1.045,00 kn za plaćanje računa za tekuće poslovanje na rok od tri mjeseca. Zajam je vraćen u veljači 2016. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) podmirene su obveze u iznosu 5.506,00 kn, a nepodmirene obveze iznose 40.357,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 29.748,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2015.

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 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 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 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 zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih 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 testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, prihoda od donacija (pomoći) i članarina te materijalnih rashoda i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori s generalnim tajnikom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku i pribavljena obrazloženja vezano uz ostvarenje prihoda i rashoda. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, objava podataka te imovina i obveze.

Obavljanom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i objavljivanje podataka.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

- Planiranje

Financijski plan i program rada Stranke za 2015. doneseni su te usvojeni na sjednici skupštine u prosincu 2014. Financijskim planom za 2015. planirani su prihodi u iznosu 420.000,00 kn i rashodi u iznosu 420.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema vrstama koje su utvrđene računskim planom za neprofitne organizacije, zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja plana prema vrstama rashoda. Godišnjim programom rada planirane su glavne aktivnosti Stranke koje se odnose na donošenje temeljnih akata (Poslovnik o radu predsjedništva, Poslovnik o radu savjeta, Poslovnik o radu skupštine), organiziranje prezentacija programa Stranke i gospodarskog programa po gradovima Istarske županije, formiranje podružnica po svim općinama i gradovima u Istarskoj županiji, tiskanje članskih iskaznica, uređenje službenog prostora te osmišljavanje modela nastupa na parlamentarnim izborima u 2015., ali nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja planiranih aktivnosti. Zbog navedenog otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu planirati rashode po vrsti rashoda prema računskom planu neprofitnih organizacija te u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige za Stranku vodi ovlaštenu knjigovodstveni servis, a ustrojene su dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne, knjiga putnih naloga, analitička evidencije potraživanja i obveza).

Prihodi iz proračuna Grada Poreča za isplaćenu naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova mjesnih odbora u iznosu 800,00 kn evidentirani su na računu prihoda od dobrovoljnih prihoda (donacija) umjesto na računu prihoda iz proračuna. Navedeni prihodi iskazani su i u izvještaju o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja iako ne predstavljaju donaciju.

Nadalje, uplata novca na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kojeg je otvorio nositelj koalicijske liste u skladu sa Sporazumom o posebnom računu za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika za Hrvatski sabor u iznosu 41.139,00 kn evidentirana je na računu materijalnih rashoda umjesto rashoda za donacije. Prema odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Uz račune za usluge osmišljavanja i vođenja izborne kampanje u iznosu 114.707,00 kn nije priložen pregled izvršenih usluga, na temelju kojih se može potvrditi da su usluge izvršene. Isto tako za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 71.250,00 kn ispostavljeni su računi na kojima je navedena vrsta i ukupni iznos izvršene usluge (usluge reklame i promocije, oglašavanje i drugo), a nije priložena dokumentacija/specifikacija iz koje bi bili vidljivi termini emitiranja promidžbenih emisija/spotova, vremensko trajanje, sadržaj promidžbenih poruka i drugo, na temelju koje se može potvrditi da su usluge izvršene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. stavaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvene isprave trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti Stranke u ostvarivanju ciljeva utvrđenih programom i Statutom. Prema odredbi članka 2. stavak 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja su ostvareni u iznosu 37.446,00 kn i u cijelosti se odnose na korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Troškovi korištenja privatnog automobila isplaćivani su putem blagajne, a kontrolu blagajničke dokumentacije obavljao je generalni tajnik. Stranka je koncem prosinca 2014. donijela Odluku o naknadi troškova za korištenje osobnih automobila za službena putovanja članova Stranke. Navedenom odlukom utvrđeno je da se isplaćuje naknada u iznosu 2,00 kn po prijednom kilometru uz predočenje valjanog putnog naloga i putnog obračuna. Putni nalozi ne sadrže izvješće o obavljenim poslovima. U razdoblju od rujna do studenoga 2015. isplaćeni su putni troškovi u iznosu 8.036,00 kn bez priloženog i ispunjenog putnog naloga. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), propisano je da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila- kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode iz proračuna te rashode za donacije na odgovarajućem računu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija iz koje je vidljivo da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom kako je propisano odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, nalaže putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da će ubuduće planirati rashode prema računu iz računskog plana neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da naknada troškova izborne promidžbe nije evidentirana na odgovarajućem računu neprofitnih organizacija zbog nedostavljanja potpune dokumentacije knjigovodstvu, a rashodi izborne promidžbe koalicijske liste u iznosu 41.139,00 kn, plaćeni su na temelju zaključenog sporazuma te se u trenutku evidentiranja u poslovnim knjigama nije znalo u koju svrhu su utrošeni. Isto tako Stranka navodi da su računi za usluge osmišljavanja i vođenja izborne promidžbe plaćeni na temelju zaključenog ugovora, te da je zatražen pregled izvršenih usluga, koji Stranka do vremena obavljanja revizije nije dobila. Nadalje, Stranka navodi da su ispunjeni putni nalozi koji nisu priloženi uz putne obračune uništeni mehanički, te je komisija od tri člana o navedenom sastavila zapisnik, a podaci koji su se mogli iščitati prepisani su u kompjuterski program.*

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 418.374,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 415.980,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.380,00 kn i prihode od imovine u iznosu 14,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 415.980,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od fizičkih osoba u iznosu 400.180,00 kn i pravne osobe u iznosu 15.000,00 kn (prihod u iznosu 800,00 kn nije evidentiran na odgovarajućem računu iz računskog plana neprofitnih organizacija). Jedna fizička osoba (član predstavničkog tijela Grada Rovinja izabran s liste grupe birača i član Stranke) je na temelju zaključenog ugovora o donaciji doznala novčana sredstva u iznosu 400.000,00 kn za rad Stranke, što je za 370.000,00 kn više od dozvoljenog iznosa. Novčana sredstva su doznana s računa člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača na središnji račun Stranke otvoren za redovno financiranje djelatnosti, u razdoblju od kolovoza do prosinca 2015. uplatom pojedinačnih iznosa od 10.000,00 kn do 100.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojom je propisano da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 (trideset tisuća) kuna u kalendarskoj godini. Također je propisano da vrijednosti donacija koje prelaze utvrđene iznose, političke stranke, nezavisni zastupnici, odnosno članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate, što Stranka nije učinila.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost dobrovoljnih priloga (donacija) koje prelaze utvrđene iznose, prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da su primljene donacije evidentirane na ime Bruna Poropata jer je uplata izvršena s jednog žiro računa kojeg je Bruno Poropat kao član predstavničkog tijela Grada Rovinja izabran s liste grupe birača otvorio u ime grupe nezavisnih vijećnika zbog primanja naknade za rad grupe nezavisnih vijećnika koja je ostvarena sudskim putem. Stranka je uz očitovanje priložila i očitovanje odvjetnika člana predstavničkog tijela Grada Rovinja izabran s liste grupe birača (Bruno Poropat) u kojem se navodi da se tumačenje Državnog ureda za reviziju temelji na pogrešnoj primjeni materijalnog prava. Isto tako navodi da odredba članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe nije primjenjiva u konkretnom slučaju iz razloga jer se ne radi o donaciji učinjenoj od strane fizičke osobe (običnog građanina) jednoj političkoj stranci. Također, navodi da je na temelju ugovora izvršen prijenos novčanog iznosa od 400.000,00 kn s posebnog računa Nezavisne liste za Grad Rovinj koji glasi na ime Bruna Poropata, ne kao fizičke osobe (građanina) već ako nositelja te nezavisne liste u koju svrhu je poseban račun i otvoren, sukladno Zakonu, te se u Nalazu iznosi pogrešna kvalifikacija da je Bruno Poropat kao fizička osoba, odnosno član predstavničkog tijela, donirao navedeni iznos suprotno odredbi članka 11. navedenog Zakona. Nadalje, odvjetnik navodi da ne bi trebalo biti sporno da je Nezavisna lista kao politički subjekt potpuno izjednačena s političkom strankom, koja financijska sredstva s kojima raspolaže na svom posebnom računu, koristi isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te da je, radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, Nezavisna lista nositelja Bruna Poropata udružila svoja financijska sredstva sa sredstvima političke stranke Istarski demokrati-Democratici Istriani radi zajedničkog ostvarenja političkih ciljeva i zajedničkog djelovanja te zbog realizacije istih političkih smjernica. Isto tako navodi da takvo udruživanje zakonom nije zabranjeno, kao što nije zabranjeno udruživanje rada i sredstava radi određenog zajedničkog pothvata.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da vrijednost dobrovoljnih priloga (donacija) koje prelaze utvrđene iznose, treba prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 (trideset tisuća) kuna u kalendarskoj godini. Također je propisano da vrijednosti donacija koje prelaze utvrđene iznose, političke stranke, nezavisni zastupnici, odnosno članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate.

3. Objava podataka

- 3.1. Na mrežnim stranicama Stranke objavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2015.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. iz kojeg je vidljivo da Stranka u navedenom razdoblju nije primila dobrovoljne priloge (donacije). Bilješke uz financijske izvještaje, program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Stranke, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojim je propisano da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni su godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web-stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Nadalje, člankom 30. navedenog Zakona propisano je da uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni su priložiti, između ostalog, godišnji program rada, financijski plan te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnji financijski izvještaj, na mrežnim stranicama Stranke, objaviti program rada, financijski plan te izvještaj o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za cjelogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da je do neobjavljivanja podataka na mrežnim stranicama došlo zbog nepoznavanja rada internetskog portala i neadekvatne uspostave poslovne suradnje s programerom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prihod iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 800,00 kn te rashodi za donacije u iznosu 41.139,00 kn nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za obavljene usluge osmišljavanja i vođenja izborne kampanje u iznosu 114.707,00 kn i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 71.250,00 kn ispostavljeni su računi na kojima je navedena vrsta i ukupni iznos izvršene usluge, a nije priložen pregled izvršenih usluga, na temelju kojih se može potvrditi da su usluge izvršene. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja su ostvareni u iznosu 37.446,00 kn i u cijelosti se odnose na korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Putni nalozi ne sadrže izvješće o obavljenim poslovima. U razdoblju od rujna do studenoga 2015. isplaćeni su putni troškovi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 8.036,00 kn bez priloženog i ispunjenog putnog naloga. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) uplaćenih u novcu od fizičkih osoba ostvareni su u iznosu 400.180,00 kn. Jedna fizička osoba (član predstavničkog tijela Grada Rovinja izabran s liste grupe birača i član Stranke) je na temelju zaključenog ugovora o donaciji doznala novčana sredstva u iznosu 400.000,00 kn za rad Stranke. Novčana sredstva su doznana s računa člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača za redovno financiranje djelatnosti na središnji račun Stranke. Donacija koja prelazi utvrđene iznose nije prijavljena Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, te uplaćena u korist državnog proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Bilješke uz financijske izvještaje, program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2014. Osoba za predstavljanje i zastupanje je u 2015. i do srpnja 2016. bio predsjednik Stranke Damir Kajin, a od srpnja 2016. predsjednik je Frane Milat. Koncem 2015. u Stranci nije bilo zaposlenih. Za 2015. doneseni su godišnji program rada i financijski plan, te su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 418.374,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 388.626,00 kn, te višak prihoda iznosi 29.748,00 kn.

Prihodi su najvećim dijelom ostvareni od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 415.980,00 kn ili 99,4 %. Donacije su primljene u novcu od tri fizičke i jedne pravne osobe. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na promidžbu i informiranje u iznosu 185.957,00 kn ili 47,8 % te druge materijalne rashode u iznosu 161.662,00 kn ili 41,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. Stranka nije imala iskazana potraživanja, a obveze iznose 45.863,00 kn i najvećim se djelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 44.818,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) podmirene su obveze u iznosu 5.506,00 kn. Revizijom za 2015., utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te na prihode i objavu godišnjeg izvješća na mrežnim stranicama Stranke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.