



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2016.	12
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/17-03/25
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 14. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA
ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 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, 96/16 i 70/17), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2016.

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 29. lipnja do 14. studenoga 2017.

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 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je Splitska 3, Pula.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u ožujku 2002. i 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 15 gradskih i 34 općinskih podružnica te devet zajednica podružnica ili ukupno 58 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 2016. 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. 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 veljači 2013. 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. Koncem listopada 2016. donesen je novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke i izmjene i dopune Pravilnika. 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 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke je odgovoran glavni tajnik. Stranka je koncem 2016. imala osam 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 2015. savjet Stranke je donio financijski plan i program rada za 2016., a u prosincu 2016. su donesene izmjene financijskog plana. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.314.577,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.177.217,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.068.410,00 kn, prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 462.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 330.000,00 kn, druge prihode u iznosu 160.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 116.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 950,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.576.798,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.700.000,00 kn, rashode za parlamentarne izbore u iznosu 1.019.198,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 675.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 106.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 40.000,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 20.000,00 kn te donacije u iznosu 16.600,00 kn.

Programom rada je planirano 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, 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 neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2016., Program rada i Financijski plan za 2016. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.261.131,00 kn, što je za 71.909,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 53.446,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.601.093,00	1.531.722,00	95,7
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.132.994,00	2.166.060,00	101,6
3.	Prihodi od članarina	375.205,00	329.016,00	87,7
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	128.585,00	81.782,00	63,6
5.	Drugi prihodi	95.163,00	152.551,00	160,3
	Ukupno	4.333.040,00	4.261.131,00	98,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.166.060,00 kn ili 50,8 % te prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.531.722,00 kn ili 36,0 %. Svi drugi prihodi iznose 563.349,00 kn i čine 13,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje drugih prihoda za 57.388,00 kn ili 60,3 % te na smanjenje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) za 46.803,00 kn ili 36,4 %.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.531.722,00 kn i čine 36,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose na prihode ostvarene iz državnog proračuna za rad Stranke u iznosu 1.068.410,00 kn i prihode od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 463.312,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Odluke o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. i tromjesečnih Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. Sredstva iz državnog proračuna doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima u skladu s navedenim odlukama. 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 od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor ostvareni su u iznosu 405.000,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u kolovozu 2016. Naknada po zastupniku prema navedenoj odluci iznosi 135.000,00 kn. Razlika u iznosu 58.312,00 kn se odnosi na naknadu troškova izborne promidžbe prijevremenih izbora za općinsko vijeće i općinskog načelnika dvije jedinice lokalne samouprave.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.166.060,00 kn i čine 50,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz gradskih proračuna u iznosu 1.443.108,00 kn, županijskih proračuna 394.526,00 kn te općinskih proračuna u iznosu 328.426,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (županija, gradova i općina) o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje Stranke za 2016. Pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju 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.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 329.016,00 kn i čine 7,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na 2015. manji su za 46.189,00 kn ili 12,3 %. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu sa Statutom 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, članarina se sastoji od osnovnog, dodatnog i dopunskog dijela. Osnovni dio članarine su obvezni 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 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 te članovi drugih tijela u kojima za svoj rad primaju naknadu, a koji su postali članovi na prijedlog Stranke. Tijekom 2016. vođene su evidencije o primitku članarina, izdavane su potvrde o primitku članarina te u pomoćnoj knjizi evidencija potraživanja po članovima Stranke. Stranka je početkom siječnja 2017. donijela Odluku o članarini koja se primjenjuje od početka siječnja 2018. Navedenom Odlukom je propisana vrsta i visina članarine, obveznik plaćanja i oslobođenje plaćanja članarine, te način i raspodjela sredstava prikupljenih od članarine. Stranka je tijekom 2017. započela pripremu za primjenu navedene Odluke. Glavni tajnik je svim podružnicama uputio dopis za ažuriranje baze o članovima koji su obvezni plaćati dopunsku i dodatnu članarinu.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 81.782,00 kn i čine 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 46.803,00 kn ili 36,4 %. 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 2016. dobila dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda od jedne pravne osobe tržišne vrijednosti 4.688,00 kn, donacije uplaćene u novcu od sedam fizičkih osoba u iznosu 18.594,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 593,00 kn do 7.500,00 kn) te donacije uplaćene u novcu od tri pravne osobe u iznosu 58.500,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 37.500,00 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.

Na mrežnim stranicama Stranke je objavljeno izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2016., izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe od 25. srpnja do 7. listopada 2016. te financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe od 25. srpnja do 7. listopada 2016. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 152.551,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 57.388,00 kn ili 60,3 %. Odnose se na prihode od prodaje dugotrajne imovine (službenog automobila i rabljenog vozila) u iznosu 92.000,00 kn, naknade troškova izborne promidžbe po međustranačkom ugovoru o načinu financiranja izborne promidžbe u iznosu 32.217,00 kn, naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 20.992,00 kn, naknade troškova Zavoda za zapošljavanje u iznosu 6.411,00 kn te pozitivne tečajne razlike i kamate na depozite po viđenju u iznosu 931,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.725.698,00 kn, što je za 320.181,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 148.900,00 kn ili 4,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	691.713,00	683.678,00	98,8
2.	Materijalni rashodi	3.136.920,00	2.857.097,00	91,1
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.197.251,00	731.193,00	61,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.939.669,00	2.125.904,00	109,6
3.	Rashodi amortizacije	146.126,00	106.389,00	72,8
4.	Financijski rashodi	55.000,00	42.361,00	77,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	14.839,00	16.590,00	111,8
6.	Drugi rashodi	1.281,00	19.583,00	1 528,7
	Ukupno	4.045.879,00	3.725.698,00	92,1
	Višak prihoda	287.161,00	535.433,00	186,5

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.857.097,00 kn ili 76,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 868.601,00 kn ili 23,3 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 683.678,00 kn, što je 18,4 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 572.251,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 98.427,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarnu nagradu i božićnicu) u iznosu 13.000,00 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.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.857.097,00 kn. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranje u iznosu 731.193,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 2.125.904,00 kn. Najznačajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2016. u iznosu 418.483,00 kn (oglašavanje, tiskanje, izradu televizijskih i radio spotova). Preostali rashodi za redovnu promidžbu Stranke u iznosu 312.710,00 kn se odnose na usluge tiskanja, oglašavanja u elektronskim i tiskanim medijima te na usluge fotografiranja i snimanja.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi se odnose na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (autorske honorare, ugovore o dijelu, naknade troškova na službenom putu osobama izvan radnog odnosa) u iznosu 347.251,00 kn, usluge zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora, najam plakatnih površina, najam opreme) u iznosu 343.538,00 kn, intelektualne i osobne usluge (pružanje usluga u odnosima s javnošću i strateškom komuniciranju, praćenja medija, usluge student servisa) u iznosu 276.521,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 255.700,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 177.405,00 kn, reprezentaciju u iznosu 159.758,00 kn, računalne usluge u iznosu 137.959,00 kn, energiju u iznosu 109.941,00 kn, članarine u iznosu 77.257,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 61.941,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 106.389,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 42.361,00 kn, a odnose se na kamate po kreditu u iznosu 23.917,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 17.412,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.002,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 30,00 kn.

- Rashodi za donacije i drugi rashodi

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 16.590,00 kn, a odnose se na isplatu jednokratne financijske pomoći obiteljima s teškoćama u iznosu 7.367,00 kn, donaciju za osnovnu školu koja je dana na temelju odluke vijećnika općine Tinjan, a kojom se vijećnici Stranke odriču sredstava za redovno financiranje političkih stranaka u korist osnovne škole u iznosu 7.223,00 kn te za provođenje humanitarne akcije prikupljanja sredstava za izgradnju pristupne rampe za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 2.000,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 19.583,00 kn i odnose se na otpis službenog automobila na temelju odluke tajništva Stranke o prodaji.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2016. iznosi 535.433,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 325.897,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 209.536,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 621.356,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	173.944,00	57.607,00	33,1
2	Financijska imovina	962.190,00	563.749,00	58,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	273.986,00	457.264,00	166,9
2.2.	Depoziti, jamstveni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	2.578,00	4.276,00	165,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	682.992,00	101.082,00	14,8
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda aktivna vremenska razgraničenja)	2.634,00	1.127,00	42,8
Ukupno imovina		1.136.134,00	621.356,00	54,3
3.	Obveze	1.462.031,00	411.820,00	28,2
3.1.	Obveze za rashode	319.039,00	197.810,00	62,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.000.000,00	124.126,00	12,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	142.992,00	89.884,00	62,9
4.	Vlastiti izvori	-325.897,00	209.536,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.136.134,00	621.356,00	54,3

Vrijednost imovine koncem 2016. je u odnosu na konac 2015. smanjena za 514.778,00 kn ili 45,3 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na smanjenje potraživanja za prihode iz državnog proračuna od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn koja su naplaćena u 2016.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 57.607,00 kn se odnosi na uredski namještaj i opremu u iznosu 35.818,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 13.725,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 6.855,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 582,00 kn i drugu opremu u iznosu 627,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 563.749,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 457.264,00 kn, potraživanja u iznosu 104.852,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 1.127,00 kn te jamstvene pologe u iznosu 506,00 kn.

Potraživanja početkom godine iznose 682.992,00 kn, a koncem godine 101.082,00 kn, što je manje za 581.190,00 kn ili 85,2 %. Odnose se na potraživanja od jedinica lokalne samouprave za redovno poslovanje 18.151,00 kn (grad Rijeka u iznosu 15.151,00 kn i općina Sveti Lovreč u iznosu 3.000,00 kn) koja su u siječnju i veljači 2017. naplaćena te potraživanja na temelju međustranačkog ugovora o financiranju izborne promidžbe u iznosu 82.931,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2017.) naplaćena su potraživanja u iznosu 17.330,00 kn.

Obveze u iznosu 411.820,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 135.359,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 124.126,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 89.884,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 59.134,00 kn i druge obveze u iznosu 3.317,00 kn. Dospjele obveze iznose 30.525,00 kn. Do konca kolovoza 2017. podmirene su obveze u iznosu 189.581,00 kn.

Na temelju odluke tajništva Stranke o zaduživanju, Stranka se u kolovozu 2016. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.200.000,00 kn za financiranje troškova parlamentarnih izbora. Do konca travnja 2017. kredit je u cijelosti otplaćen.

Vlastiti izvori su koncem 2016. iskazani u iznosu 209.536,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 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 zakona i drugih propisa te 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, evidencije prihoda iz proračuna, članarine i primljenih donacija, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja u vezi evidencije prihoda i potraživanja od članarine, obračuna plaća i drugo. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2015., 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. Nepravilnosti i propust se odnose na naplatu i evidentiranje potraživanja od članarina.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Stranka je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- naplaćena su potraživanja od jedinica lokalne samouprave za redovno financiranje.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- u vezi naplate potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe za 2013. u iznosu 61.218,00 kn provodi se dinamika naplate potraživanja prema ugovorima o cesiji. Tijekom 2016. naplaćeno je potraživanje u iznosu 6.660,00 kn, a do rujna 2017. u iznosu 4.457,00 kn
- u siječnju 2017. donesena je Odluka o članarini s primjenom od siječnja 2018. U tijeku je ažuriranje baze podataka o članovima koji su obveznici plaćanja dopunske i dodatne članarine prema navedenoj Odluci.

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

1.2. Stranka je prihvatila nalaz 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 2016. 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 vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je osnovana 1990. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Koncem 2016. Stranka ima osam zaposlenika. Za 2016. 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 4.261.131,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 3.725.698,00 kn. Višak prihoda iznosi 535.433,00 kn, što zajedno s manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 325.897,00 kn, čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 209.536,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 2.166.060,00 kn ili 50,8 % te iz državnog proračuna za redovno financiranje Stranke u iznosu 1.531.722,00 kn ili 36,0 %. Druge prihode u iznosu 563.349,00 kn ili 13,2 % čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Donacije za su primljene od šest fizičkih i jedne pravne osobe u novcu u iznosu 17.594,00 kn i u obliku proizvoda od jedne pravne osobe tržišne vrijednosti 4.688,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za redovni rad Stranke. Za financiranje izborne promidžbe (parlamentarni izbori 2016.) primljena je donacija tri pravne osobe u novcu u iznosu 57.500,00 kn i dvije fizičke osobe u iznosu 2.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 2.125.904,00 kn ili 57,1 %, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 731.193,00 kn ili 19,6% i rashode za zaposlene u iznosu 683.678,00 kn ili 18,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2016. potraživanja iznose 101.082,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 581.191,00 kn ili 85,2 %. Odnose se na potraživanja od lokalnih jedinica za redovno poslovanje u iznosu 18.151,00 kn koja su početkom 2017. naplaćena i potraživanja prema zaključenom međustranačkom ugovoru za financiranje izborne promidžbe u iznosu 82.931,00 kn, koja su do vremena obavljanja revizije (rujan 2017.) naplaćena su u iznosu 17.330,00 kn. Obveze iznose 411.820,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 135.359,00 kn te za kredite i zajmove u iznosu 124.126,00 kn, koje su do vremena obavljanja revizije plaćene u iznosu 251.256,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim donacijama i financijski izvještaji za 2016. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015. nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.