



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČLANICA PREDSTAVNIČKOG
TIJELA GRADA SPLITA
IZABRANA S LISTE GRUPE BIRAČA
MARIJANA PULJAK

Split, kolovoz 2016.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|--|---|
| I. | PODACI O ČLANICI PREDSTAVNIČKOG TIJELA | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2015. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Nalaz za 2015. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 9 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-03/9
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 19. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ČLANICE PREDSTAVNIČKOG TIJELA GRADA SPLITA
IZABRANE S LISTE GRUPE BIRAČA MARIJANE PULJAK 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 članice predstavničkog tijela Grada Splita izabrane s liste grupe birača Marijane Puljak (dalje u tekstu: Članica predstavničkog tijela) 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 6. lipnja do 19. kolovoza 2016.

I. PODACI O ČLANICI PREDSTAVNIČKOG TIJELA

Članica predstavničkog tijela je bila pokretač i organizator Građanske inicijative - Za pametne ljude i pametan grad (dalje u tekstu: Građanska inicijativa), čiji su članovi predložili Kandidacijsku listu grupe birača, nositeljica: Marijana Puljak (dalje u tekstu: Lista grupe birača). Na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave održanim 19. svibnja 2013., Lista grupe birača dobila je u Gradskom vijeću Grada Splita (dalje u tekstu: Gradsko vijeće) četiri mjesta, te je s liste izabrana i Članica predstavničkog tijela. Predsjednica je političke stranke Pametno od lipnja 2015.

Članica predstavničkog tijela je u Gradskom vijeću od lipnja 2013. Prebivalište Članice predstavničkog tijela je Vinogradska 80, Split.

Za obavljanje administrativnih i stručnih poslova za Članicu predstavničkog tijela i troje članova Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača, ustrojen je ured. Sjedište ureda je Gundulićeva 26 a, Split. Tijekom 2015. u uredu je radio jedan zaposlenik.

Planiranje

Članica predstavničkog tijela je izradila Program rada za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017. te Financijski plan za 2015.

U Programu rada za 2015. je navedeno da će rad Članice predstavničkog tijela obuhvaćati:

- sudjelovanje u radu Gradskog vijeća
- promicanje političkih stavova među pojedincima, udrugama, organizacijama i slično, kroz druženje i sudjelovanje na prigodama od interesa Liste grupe birača na gradskoj, županijskoj i državnoj razini, organizacijom skupova, tribina i slično
- pomaganje potrebitim udrugama i organizacijama (volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem)
- ostvarivanje ciljeva iz programa Split - Pametan grad
- zalaganje za jačanje demokratskog sustava, razvoja regija, lokalne i regionalne samouprave kroz dugoročno, strateško planiranje svih političkih opcija
- zalaganje za racionalizaciju i modernizaciju državne uprave
- podupiranje očuvanja i racionalnog raspolaganja resursima koji predstavljaju osobitu vrijednost za lokalnu zajednicu ili nacionalno dobro
- poticanje svih građana na aktivno i odgovorno ponašanje u oblikovanju života lokalne zajednice, s osobitom pažnjom na uključivanje osoba s invaliditetom, djece s poteškoćama u razvoju, umirovljenika, socijalno ugroženih i onih kojima nisu dostupne uobičajene metode komunikacije
- zalaganje za zaštitu temeljnih sloboda i prava svakog čovjeka bez obzira na vjeru, nacionalnost, spol, rasu, političko opredjeljenje ili socijalni status
- podupiranje prava na obrazovanje, očuvanje okoliša, zdravstvene i socijalne zaštite i rad
- zagovaranje tolerancije i širenje kulture političkog dijaloga
- promicanje obrazovanja i znanja kao temeljnih ljudskih i gospodarstvenih resursa
- promicanje potpore kulturi kao sektoru koji stvara vrijednost
- sudjelovanje na izborima za kotareve i mjesne odbore Grada Splita.

Financijski plan za 2015. je donesen u prosincu 2014. Financijskim planom za 2015. su određene glavne aktivnosti te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 309.081,00 kn, rashodi u iznosu 263.840,00 kn te višak prihoda u iznosu 45.241,00 kn. Tijekom godine su donesene izmjene financijskog plana. Izmjenama financijskog plana su planirani ukupni prihodi u iznosu 281.481,00 kn, rashodi u iznosu 281.300,00 kn te višak prihoda u iznosu 181,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od refundacija zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 111.600,00 kn, prihode iz proračuna Grada Splita u iznosu 89.760,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 80.109,00 kn, te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 12,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 137.500,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 108.960,00 kn, donacije u iznosu 34.000,00 kn, te financijske rashode u iznosu 840,00 kn.

Financijski izvještaji

Prema odredbi članka 29. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni su voditi Knjigu blagajne i Knjigu prihoda i rashoda, primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela, u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Članica predstavničkog tijela je za 2015. vodila Knjigu prihoda i rashoda te Knjigu blagajne.

Prema Pravilniku 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), članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača sastavljaju Godišnji financijski izvještaj (obrazac G-FIN-IZVJ).

Godišnji financijski izvještaj od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017., Program rada i Financijski plan za 2015. i Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Članica predstavničkog tijela je, na mrežnoj stranici, u propisanom roku objavila Godišnji financijski izvještaj za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017., Program rada i Financijski plan za 2015., te Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Osim navedenog, u propisanom roku objavljeno je i Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. Prema Izvješćima o primljenim donacijama, u 2015. Članica predstavničkog tijela nije primila donacije. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- Godišnji financijski izvještaj

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 200.030,00 kn, što je za 3.289,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 81.451,00 kn ili 28,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Drugi prihodi | 196.741,00 | 200.030,00 | 101,7 |
| | Ukupno | 196.741,00 | 200.030,00 | 101,7 |

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 200.030,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 110.265,00 kn, prihode iz gradskog proračuna u iznosu 89.760,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 5,00 kn.

Prihodi od refundacije zajedničkih troškova rada ureda nastali prilikom obavljanja političke djelatnosti ostvareni su u iznosu 110.265,00 kn. Ostvareni su na temelju sporazuma o refundaciji zajedničkih troškova rada ureda kojeg je Članica predstavničkog tijela u travnju 2014. zaključila s tri člana Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača te u svibnju 2015. s jednim članom Gradskog vijeća. Odnose se na troškove najma poslovnog prostora, telefona i interneta, plaće zaposlenice ureda i naknade po ugovoru o djelu za računovodstvene usluge i usluge izrade financijskih izvještaja. Ulazni računi glase na Članicu predstavničkog tijela, a troje članova Gradskog vijeća uplatama na poseban račun Članice predstavničkog tijela refundiraju pripadajući dio troškova (do konca travnja 2015. svaki član u visini 1/4 ukupnih troškova, a od svibnja 2015. u visini 1/2 ukupnih troškova jer su dva člana izabrana s Liste grupe birača u svibnju 2015. napustila Građansku inicijativu, uz zadržavanje vijećničkih mandata).

Prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 89.760,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Grada Splita za redovito godišnje financiranje Članice predstavničkog tijela. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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. Odlukom Gradskog vijeća iz veljače 2014. o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i članova Gradskog vijeća izabranih na kandidacijskim listama grupa birača, utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 6.800,00 kn, a vijećnici u iznosu 7.480,00 kn. Sredstva su doznačavana na poseban račun Članice predstavničkog tijela u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 241.812,00 kn što je za 87.780,00 kn ili 57,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane rashode, manji za 39.669,00 kn ili 14,1 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Materijalni rashodi | 74.018,00 | 102.657,00 | 138,7 |
| 2. | Drugi rashodi | 80.014,00 | 139.155,00 | 173,9 |
| | Ukupno | 154.032,00 | 241.812,00 | 157,0 |
| | Višak prihoda | 42.709,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda | 0,00 | 41.782,00 | - |

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 102.657,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 28.639,00 kn ili 38,7 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za službena putovanja i reprezentaciju. Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu u 44.250,00 kn, naknadu troškova službenih putovanja u iznosu 19.761,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 17.250,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.721,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.932,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.175,00 kn, računalne usluge u iznosu 561,00 kn, uredski materijal u iznosu 329,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 678,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 44.250,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 37.800,00 kn, najam dvorane u iznosu 6.300,00 kn i najam uređaja u iznosu 150,00 kn. Za zakup poslovnog prostora zaključen je ugovor u rujnu 2013., između Članice predstavničkog tijela i trgovačkog društva. Predmet ugovora je zakup poslovnog prostora površine 53,9 m². Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 2.500,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost i rast indeksa potrošačkih cijena. U 2015. zakupnina je iznosila 3.150,00 kn mjesečno.

Naknada troškova službenih putovanja u iznosu 19.761,00 kn se odnosi na naknadu troškova prijevoza po ispostavljenim putnim nalogima za Članicu predstavničkog tijela, zaposlenicu ureda, člana koordinacije podružnice Zagreb i vanjskog suradnika za sudjelovanje na radnim sastancima s novima članovima Građanske inicijative i predstavnicima druge političke stranke.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 17.250,00 kn se odnose na naknade na temelju tri ugovora o djelu zaključena s fizičkom osobom za usluge izrade godišnjih financijskih izvještaja za 2014. te tromjesečnih i polugodišnjih financijskih izvještaja za 2015. Naknada za izradu godišnjih financijskih izvještaja za 2014. i tromjesečnih financijskih izvještaja za 2015. iznosi 2.610,00 kn neto, a za izradu polugodišnjih financijskih izvještaja za 2015. iznosi 3.480,00 kn neto. Porezi i doprinosi su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 14.721,00 kn se odnose na konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima prigodom održavanja skupova, sastanaka i drugih aktivnosti te nabavu napitaka i drugih prehrambenih proizvoda za potrebe održavanja radnih sastanaka i sjednica u uredskoj prostoriji koju koristi članica.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 139.155,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 59.141,00 kn ili 73,9 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za donacije i rashoda za zaposlene. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 103.019,00 kn, donacije u iznosu 30.480,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 3.480,00 kn, druge rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu 1.500,00 kn te financijske rashode (naknada za obavljene transakcije i provizija banke) u iznosu 676,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 103.019,00 kn se odnose na rashode za plaću u iznosu 87.900,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 15.119,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o radu, zaključenog u siječnju 2015. sa zaposlenicom ureda koja obavlja administrativne i stručne poslove za Članicu predstavničkog tijela i članove Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme (do konca 2015.), a ugovorena je mjesečna bruto plaća u iznosu 7.500,00 kn. Porezi i doprinosi su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima.

Donacije u iznosu 30.480,00 kn se odnose na donaciju u novcu novoosnovanoj političkoj stranci čija je predsjednica Članica predstavničkog tijela u iznosu 30.000,00 kn za redovito financiranje, te u naravi (hrana) u iznosu 480,00 kn za pokretanje humanitarne akcije. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Naknada troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivana je zaposlenici ureda u visini mjesečne pokazne karte javnog gradskog prijevoza.

Manjak prihoda za 2015. iskazan je u iznosu 41.782,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 80.108,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.326,00 kn.

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 godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom
- 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 financijskom poslovanju Članice predstavničkog tijela. 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 te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Također je obavljena provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja te prometa po posebnom računu. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Članice predstavničkog tijela.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2014., planiranje (program rada i financijski plan), financijski izvještaj, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Članice predstavničkog tijela za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti, ali je dana preporuka vezana uz program rada.

1. Program rada

- 1.1. Program rada za 2015. sadrži ciljeve i planirane aktivnosti za 2015., ali uz planirane aktivnosti nisu navedeni rashodi za njihovo ostvarivanje te izvori financiranja. 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 godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

- 1.2. *Članica predstavničkog tijela je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prihvaća preporuku da se u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrdi iznos sredstava za njihovo financiranje te da su programom rada za 2016. uz planirane aktivnosti utvrdili i iznos sredstava.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Članice predstavničkog tijela za 2015. 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. Članica predstavničkog tijela je bila nositeljica Liste grupe birača. Na izborima održanim 2013., Lista grupe birača dobila je u Gradskom vijeću Grada Splita četiri mjesta, te je s liste izabrana i Članica predstavničkog tijela. Članica predstavničkog tijela je donijela Program rada i Financijski plan za 2015. te Program rada za mandatno razdoblje. Financijskim planom su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 281.481,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2015., ostvareni su prihodi u iznosu 200.030,00 kn, rashodi u iznosu 241.812,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 41.782,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 80.108,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.326,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su od refundacije zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 110.265,00 kn ili 55,1 % i prihodi iz proračuna Grada Splita u iznosu 89.760,00 kn ili 44,9 %. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2015. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 102.657,00 kn i druge rashode u iznosu 139.155,00 kn. Godišnji financijski izvještaj, Program rada i Financijski plan za 2015. te Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Članice predstavničkog tijela u propisanom roku. Revizijom za 2015. utvrđeni propust, koji se odnosi na planiranje (program rada) nije značajan te nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.