



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-03/15
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA
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 Istarskog demokratskog sabora (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 7. studenoga 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 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je u Puli, Splitska 3.

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 2015. 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. 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 2015. 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 2015. imala sedam zaposlenih.

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 2014. savjet Stranke je donio financijski plan i program rada za 2015., a u prosincu 2015. su donesene izmjene financijskog plana. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.243.902,00 kn. Planirani prihodi se odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.107.509,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.061.093,00 kn, prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 360.000,00 kn, druge prihode u iznosu 95.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 80.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 300,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.866.882,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.528.000,00 kn, rashode za parlamentarne izbore u iznosu 1.436.020,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 693.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 146.362,00 kn, financijske rashode u iznosu 60.000,00 kn, donacije u iznosu 3.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 500,00 kn. Programom rada je planirano organiziranje međunarodnih aktivnosti, priprema i provedba kampanje za parlamentarne izbore, informiranje javnosti i članstva o aktivnostima koje Stranka provodi, kontinuirano educiranje i usavršavanje članova i dužnosnika iz područja politike i upravljanja, organiziranje događaja, te rad i osnivanje interesnih oblika 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 2015., Program rada i Financijski plan za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 25. veljače 2016. 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 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.333.040,00 kn, što je za 639.625,00 kn ili 17,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 89.138,00 kn.

U tablici broj 1 se daju 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.	Prihodi iz državnog proračuna	977.175,00	1.601.093,00	163,8
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.143.620,00	2.132.994,00	99,5
3.	Prihodi od članarina	322.426,00	375.205,00	116,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	74.724,00	128.585,00	172,0
5.	Drugi prihodi	175.470,00	95.163,00	54,2
	Ukupno	3.693.415,00	4.333.040,00	117,3

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda državnog proračuna u iznosu 623.918,00 kn ili 63,8 % zbog doznake prihoda za financiranje izborne promidžbe za parlamentarne izbore te smanjenje drugih prihoda u iznosu 80.307,00 kn ili 45,7 %.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.601.093,00 kn i čine 37,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su za redovno financiranje u iznosu 1.061.093,00 kn na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2015., koju je donio Hrvatski sabor u prosincu 2014. Pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista.

Stranka ima tri zastupnika u Hrvatskom saboru, te je ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna u iznosu 540.000,00 kn.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.132.994,00 kn, a čine 49,2 % 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 ostvaruju 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 375.205,00 kn i čine 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na 2014. veći su za 52.779,00 kn ili 16,4 %. 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 dopuskog 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 tijekom 2015. 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.

Tijekom 2015. vođene su evidencije o primitku članarina, izdavane su potvrde o primitku članarina te u pomoćnoj knjizi analitička potraživanja po članovima Stranke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 128.585,00 kn i čine 3,0 % 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 2015. dobila dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda od jedne pravne osobe tržišne vrijednosti 9.147,00 kn, donacije uplaćene u novcu od četiri fizičke osobe u iznosu 26.438,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 482,00 kn do 20.474,00 kn) te donacije uplaćene u novcu od četiri pravne osobe u iznosu 73.000,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn do 30.000,00 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 2015., izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 6. listopada do 7. prosinca 2015. te financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe u razdoblju od 6. listopada do 7. prosinca 2015. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 95.163,00 kn i čine 2,2 % ukupnih ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od naknade troškova izborne promidžbe po međustranačkom ugovoru o načinu financiranja izborne promidžbe u ukupnom iznosu 55.327,00 kn, prihode od naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 24.561,00 kn, prihode od naknade troškova u iznosu 14.792,00 kn te prihode od imovine u iznosu 483,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.045.879,00 kn, što je za 748.052,00 kn ili 22,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 178.997,00 kn ili 4,6%.

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.	Rashodi za zaposlene	1.107.685,00	691.713,00	62,4
2.	Materijalni rashodi	1.953.431,00	3.136.920,00	160,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	548.709,00	1.197.251,00	218,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.404.722,00	1.939.669,00	138,1
3.	Rashodi amortizacije	150.943,00	146.126,00	96,8
4.	Financijski rashodi	81.050,00	55.000,00	67,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.318,00	14.839,00	447,2
6.	Drugi rashodi	1.400,00	1.281,00	91,5
	Ukupno	3.297.827,00	4.045.879,00	122,7
	Višak prihoda	395.588,00	287.161,00	72,6

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 648.542,00 kn, te drugih materijalnih rashoda za 534.947,00 kn se odnosi na promidžbu vezanu uz izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor koji su održani u studenome 2015. Rashodi za zaposlene smanjeni su za 415.972,00 jer je smanjen broj zaposlenih u Stranki s deset na sedam.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 691.713,00 kn, što je 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 564.637,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 97.118,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 29.958,00 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 i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 1.197.251,00 kn, što je 29,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Najznačajniji rashodi se odnose na troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2015. u iznosu 1.050.666,00 kn (najznačajniji se odnose na oglašavanje, tiskanje, izradu televizijskih i radio spotova). Preostali rashodi za redovnu promidžbu Stranke u iznosu 146.585,00 kn se odnose na usluge tiskanja u iznosu 83.774,00 kn, oglašavanje u elektronskim medijima u iznosu 32.861,00 kn, oglašavanje u tiskanim medijima u iznosu 26.870,00 kn i usluge fotografiranja i snimanja u iznosu 3.080,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.939.669,00 kn, što je 47,9 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na usluge zakupnine i najamnine u iznosu 393.464,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 384.494,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 221.777,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 156.029,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 126.707,00 kn, reprezentaciju u iznosu 125.317,00 kn, računalne usluge u iznosu 101.888,00 kn, energiju u iznosu 100.744,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 80.715,00 kn, članarine u iznosu 59.263,00 kn, komunalne usluge u iznosu 55.298,00 kn, naknadu za prijevoz u iznosu 34.110,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 31.574,00 kn, službena putovanja u iznosu 26.168,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 19.310,00 kn, premije osiguranja u iznosu 16.437,00 kn, ostale usluge u iznosu 4.179,00 kn, te naknade za obavljanje djelatnosti u iznosu 2.195,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashodi za amortizaciju u iznosu 146.126,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 55.000,00 kn se odnose na kamate po kreditu u iznosu 30.471,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 20.263,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 3.007,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 1.259,00 kn.

- Rashodi za donacije i drugi rashodi

Rashodi za donacije iskazani u iznosu 14.839,00 kn se odnose na donaciju za dvije osnovne škole u iznosu 10.365,00 kn i donaciju u hrani socijalnoj samoposluzi i jednoj obitelji u iznosu 4.474,00 kn. Drugi rashodi iskazani u iznosu 1.281,00 kn se odnose na otpis računala i rezača papira.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosi 287.161,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 613.058,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 325.897,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.136.134,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	319.812,00	173.944,00	54,4
2	Financijska imovina	440.412,00	962.190,00	218,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	219.025,00	273.986,00	125,0
2.2.	Depoziti, jamstveni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.998,00	2.578,00	129,0
2.3.	Zajmovi	1.900,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	217.490,00	682.992,00	314,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda aktivna vremenska razgraničenja)	0,00	2.634,00	-
Ukupno imovina		760.225,00	1.136.134,00	149,4
3.	Obveze	1.370.363,00	1.462.031,00	106,6
3.1.	Obveze za rashode	396.065,00	319.039,00	80,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	756.903,00	1.000.000,00	132,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	217.395,00	142.992,00	65,7
4.	Vlastiti izvori	-610.138,00	-325.897,00	53,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		760.225,00	1.136.134,00	149,4

Vrijednost imovine koncem 2015. je u odnosu na konac 2014. povećana za 375.909,00 kn ili 49,4 %. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje potraživanja za prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2016. (prihodi su evidentirani u 2015.)

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 173.944,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 73.773,00 kn, uredski namještaj u iznosu 29.511,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 20.608,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 15.050,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 13.032,00 kn, ostala uredska oprema u iznosu 10.555,00 kn, telefon i ostali komunikacijski uređaji u iznosu 9.260,00 kn, ostali instrumenti, uređaji i strojevi u iznosu 1.165,00 kn te radio i TV prijemnici u iznosu 990,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 962.190,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 273.986,00 kn, potraživanja u iznosu 683.093,00 kn, jamstvene pologe u iznosu 2.477,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 2.634,00 kn.

Potraživanja u iznosu 682.992,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz državnog proračuna od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn, potraživanja prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe u iznosu 112.519,00 kn i potraživanja od lokalnih jedinica za redovno financiranje u iznosu 30.473,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (23. kolovoza 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 577.770,00 kn.

Obveze u iznosu 1.462.031,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.000.000,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 211.511,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 142.992,00 kn, obveze za plaću za prosinac 2015. u iznosu 55.404,00 kn, obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 49.081,00 kn, te obveze za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2014. u iznosu 3.043,00 kn. Do konca lipnja 2016. plaćene su obveze u iznosu 1.161.565,00 kn, a obveze koje nisu plaćene iznose 300.466,00 kn.

Na temelju odluke tajništva Stranke o zaduživanju, Stranka se u listopadu 2015. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn za financiranje troškova parlamentarnih izbora. Redovna kamata je ugovorena u postotku prinosa na trezorske zapise s dospijećem 182 dana uvećano za 4,0 % godišnje (ukupno oko 4,4 %). Ugovorena je jednokratna ili prijevremena otplata kredita najkasnije do 13. listopada 2016. Do konca lipnja 2016. otplaćena je glavnica kredita u iznosu 818.149,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2015. iskazani u negativnom iznosu -325.897,00 kn, a odnose se na manjak prihoda za pokriće 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 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 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, 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 vezano uz donošenje etičkog kodeksa Stranke, evidencije prihoda i potraživanja od članarine, obračuna plaća i drugo. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 propusti 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 2015. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u vezi naplate potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe 2013. u iznosu 61.218,00 kn, Stranka je sa političkom strankom (kojoj je u ožujku 2016. deblokiran žiro račun) u srpnju 2016. zaključila ugovore o cesiji kojima je ugovorena dinamika naplate potraživanja do konca 2016. (početkom kolovoza 2016. naplaćeno je 2.496,00 kn). Potraživanja za redovno financiranje od četiri općine u iznosu 23.653,00 kn su tijekom 2016. naplaćena u iznosu 11.510,00 kn, te otpisana u iznosu 12.143,00 kn (otpisana su potraživanja na temelju Zaključka o nezakornosti odluke o raspodjeli proračunskih sredstava političkim stankama i nezavisnim članovima Općinskog vijeća Općine Višnjan za 2013. u iznosu 11.498,00 kn, zbog izmjene odluke o raspodjeli proračunskih sredstava političkim stankama i nezavisnim članovima Općine Gračišće za 2013. u iznosu 285,00 kn te neispravnog zaduženja za Općinu Mošćenička Draga u iznosu 360,00 kn).
- Na sjednici predsjedništva Stranke u veljači 2016. donesen je Zaključak o sastavu radnog tima zaduženog za pripremu prijedloga nove Odluke o članarini. U planu provedbe naloga i preporuka Stranka je navela da će navedenu preporuku provesti do prosinca 2016.

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 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. Stranka je osnovana 1990. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Koncem 2015. Stranka ima sedam zaposlenika. 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 4.333.040,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 4.045.879,00 kn. Višak prihoda iznosi 287.161,00 kn, što zajedno s manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 613.058,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 325.897,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 2.132.994,00 kn ili 49,2 % te iz državnog proračuna za redovno financiranje Stranke u iznosu 1.601.093,00 kn ili 37,0 %. Druge prihode u iznosu 598.953,00 kn ili 13,8 % čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Donacije su primljene od četiri fizičke i četiri pravne osobe u novcu u iznosu 99.438,00 kn i u obliku proizvoda od jedne pravne osobe tržišne vrijednosti 9.147,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za redovni rad Stranke. Za financiranje izborne promidžbe (parlamentarni izbori 2015.) primljena je donacija jedne pravne osobe u novcu u iznosu 20.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 1.939.669,00 kn ili 47,9 %, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.197.251,00 kn ili 29,6% i rashode za zaposlene u iznosu 691.713,00 kn ili 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. potraživanja iznose 682.992,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na potraživanja za prihode iz državnog proračuna od naknade izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn te na potraživanja prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe u iznosu 112.519,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (23. kolovoza 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 577.770,00 kn. Obveze iznose 1.462.031,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze za kredit u iznosu 1.000.000,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 211.511,00 kn, koje su plaćene do vremena obavljanja revizije. 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 2015.

Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.