



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, rujan 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Povjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/14
URBROJ: 613-02-03-12-3

Pazin, 21. rujna 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 31. svibnja do 21. rujna 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je u Puli, Splitska 3.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u ožujku 2003., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (sabor, savjet, predsjedništvo i predsjednik). Sabor čine članovi savjeta, članovi garantnog odbora i fiducijari izabrani na skupštinama podružnica. Tajništvo je izvršno tijelo Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način izbora i trajanja mandata, zastupnici i vijećnici, te upravljanje imovinom i poslovanje Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke, osim onih koje svojom odlukom dopusti savjet. Registar članova smatra se tajnom. Temeljni organizacijski oblik je podružnica, koja može biti općinska i gradska. Iznimno, prema odredbama Statuta, gradske podružnice mogu biti oblik povezivanja i organiziranja na području više jedinica lokalne samouprave, o čemu odluku donosi savjet. Također, postoji i Zajednica podružnica kao oblik povezivanja i organiziranja na području koje predstavlja društvenu cjelinu. Stranka ima 15 gradskih, te 36 općinskih podružnica ili ukupno 51 organizacijsku jedinicu.

Sabor Stranke se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva ga predsjedništvo. Obavezno se saziva nakon parlamentarnih izbora radi analize izbornih rezultata i izjašnjavanja o 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 2011. Savjet je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga predsjedništvo, predsjednici podružnica, te predsjednici zajednica podružnica. Donosi opće akte i odluke, imenuje i razrješava glavnog tajnika i zamjenika glavnog tajnika, usvaja program rada, financijski plan i završni račun.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Rukovodi i izvršava odluke Sabora i savjeta, predlaže kandidate za parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore, imenuje i razrješava tajnike, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika, glavni tajnik, te članovi predsjedništva. Također, članovi predsjedništva su župan i predsjednik skupštine Istarske županije, ako su članovi Stranke.

Prema odredbama članka 39. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi između sjednica predsjedništva, saziva predsjedništvo, usklađuje i potiče rad tijela, te obavlja druge poslove za koje ga ovlasti savjet ili predsjedništvo.

Tajništvo je izvršno tijelo koje čine glavni tajnik, zamjenik glavnog tajnika i četiri do osam tajnika. Provodi politiku te podnosi prijedlog tijelima o svim pitanjima, upravlja imovinom, donosi unutarnje propise iz područja radnih odnosa, odluku o članarini, te drugo. 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.

Osim Statuta, Stranka je u 2008. donijela, te u 2010. izmijenila Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke. Također u 2008. je donesen Pravilnik o registru članova, kojim su određena prava uvida u registar članova nadležnih tijela Stranke na pojedinim razinama, a koji su dužni jednom godišnje izvršiti provjeru i ispravak podataka u spomenutom registru. Nadalje je u 2011. donijela odluku o unutarnjem redu tajništva Stranke.

Predsjednik Stranke je Ivan Jakovčić, a glavni tajnik je Tedi Chiavalon. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke je odgovoran glavni tajnik. Stranka je na koncu 2011. imala 12 zaposlenih.

Planiranje

U ožujku 2011. Savjeta Stranke je donio financijski plan, a u prosincu 2011. su donesene izmjene financijskog plana.

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.401.628,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.395.128,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.670.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 242.000,00 kn, druge prihode u iznosu 83.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn, te prihode od financijske imovine u iznosu 1.500,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.721.826,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.330.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.252.826,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 90.000,00 kn, druge rashode u iznosu 22.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn, te donacije u iznosu 7.000,00 kn. Planiran je i višak prihoda u iznosu 679.802,00 kn. Koncem 2011. doneseni su program rada i financijski plan za 2012. Planirani prihodi i primici i rashodi i izdaci uravnoteženi su i iznose 3.606.368,00 kn.

Financijski izvještaji

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

Financijski izvještaji za 2011. su objavljeni na web stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.464.895,00 kn, što je za 565.081,00 kn ili 14,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 63.267,00 kn ili 1,4%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.239.228,00	1.671.708,00	134,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.399.642,00	2.446.895,00	102,0
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	192.005,00	252.044,00	131,3
4.	Prihodi od financijske imovine	1.717,00	1.680,00	97,8
5.	Prihodi od donacija	31.855,00	11.996,00	37,7
6.	Drugi prihodi	35.367,00	80.572,00	227,8
	Ukupno	3.899.814,00	4.464.895,00	114,5

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.671.708,00 kn i čine 37,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2011., koju je donio Hrvatski sabor u siječnju 2011. 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. Do izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., Stranka je imala tri zastupnika.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.446.895,00 kn, a čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (na snazi od ožujka 2011.), te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 252.044,00 kn i čine 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. 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, utvrđena je osnovna i dodatna članarina. Osnovnu članarinu su obvezni plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, koji plaćaju članarinu u skladu s osobnim materijalnim mogućnostima.

Dodatnu članarinu u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su tijekom 2010. plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke.

Zaposlenici Stranke od kolovoza 2010. plaćaju dodatne članarine u skladu s navedenom Odlukom. Tijekom 2011. prema evidencijama Stranke, osnovna i dodatna članarina u ukupnom iznosu nije u potpunosti uplaćena u skladu sa spomenutom Odlukom. O primitku članarina, članovima su izdavane uplatnice koje sadrže sve elemente propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11 i 93/11). Organizacijske jedinice Stranke su u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, vodile evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. (obrazac E-G).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 11.996,00 kn, što je 0,3% 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 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 15 fizičkih osoba u pojedinačnim iznosima od 300,00 kn do 4.5000,00 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 web stranici Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2011. izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2011., te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Također objavljen je financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 80.572,00 kn i čine 1,8% ukupnih prihoda, Najveći dio u iznosu 38.000,00 kn ili 47,2% drugih prihoda se odnosi na prodaju automobila Stranke.

Preostali dio u iznosu 42.572,00 kn ili 52,8% se odnosi na prihode od povrata troškova, naknade šteta od osiguravajućih društava, otpisa obveza i kamata na depozite i po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.278.990,00 kn, što je za 1.274.371,00 kn ili 42,4% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 557.164,00 kn ili 15,0%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.334.789,00	1.284.969,00	96,3
2.	Materijalni rashodi	1.539.400,00	2.875.332,00	186,8
2.1.	Rashodi za promidžbu	227.295,00	877.937,00	386,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.312.105,00	1.997.395,00	152,2
3.	Rashodi amortizacije	64.023,00	89.007,00	139,0
4.	Financijski rashodi	47.751,00	23.048,00	48,3
5.	Donacije	18.656,00	5.500,00	29,5
6.	Drugi rashodi	0,00	1.134,00	-
Ukupno		3.004.619,00	4.278.990,00	142,4
Višak prihoda		895.195,00	185.905,00	20,8

Višak prihoda za 2010. je iznosio 895.195,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina (2009. i ranije) je iznosio 696.060,00 kn, te višak prihoda raspoloživ koncem 2010. iznosio je 199.135,00 kn. Višak prihoda za 2011. iznosi 185.905,00 kn. Ukupno raspoloživi višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 385.040,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.284.969,00 kn, što je 30,0% ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 771.112,00 kn, doprinose iz plaće u iznosu 216.548,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 186.231,00 kn, porez i prirez u iznosu 95.078,00 kn, te druge rashode za zaposlene (Božićnica, jubilarne nagrade i drugo) u iznosu 16.000,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u tajništvu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su izvršeni u iznosu 877.937,00 kn, što je 20,5% ukupno izvršenih rashoda. Rashodi se odnose na oglašavanje u elektronskim medijima u iznosu 406.474,00 kn, usluge tiskanja u iznosu 135.629,00 kn, oglašavanje u tiskanim medijima u iznosu 131.278,00 kn, zajedničko financiranje izlaska na izbore u iznosu 108.196,00 kn, najam plakatnih površina u iznosu 29.520,00 kn, usluge pripreme teksta za sponzorirani intervju u iznosu 24.600,00 kn, postavljanje i tisak plakata u iznosu u iznosu 19.630,00 kn, ubacivanje promotivnih letaka u regionalne dnevne novine u iznosu 15.046,00 kn, te usluge dizajna u iznosu 7.564,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (izbori su održani u prosincu 2011.) u iznosu 564.678,00 kn i za redovne promidžbene aktivnosti u iznosu 313.259,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su izvršeni u iznosu 1.997.395,00 kn, što je 46,7 % ukupno izvršenih rashoda, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 385.406,00 kn, reprezentaciju u iznosu 339.717,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 232.114,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 200.672,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 194.182,00 kn, energiju u iznosu 133.175,00 kn, računalne usluge u iznosu 83.454,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 75.031,00 kn, službena putovanja u iznosu 57.355,00 kn, članarine u iznosu 55.965,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 55.370,00 kn, komunalne usluge u iznosu 48.551,00 kn, naknadu za prijevoz u iznosu 41.976,00 kn, premije osiguranja u iznosu 29.804,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 23.857,00 kn i druge rashode (usluge smještaja delegacije, cvijeće, objave, registracija i porez na cestovna motorna vozila, grafičko oblikovanje pozivnica i čestitka, najam hostesa, parkirne karte) u iznosu 40.766,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashodi za amortizaciju u iznosu 89.007,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 23.048,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 13.433,00 kn, kamate po kreditima u iznosu 5.227,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.360,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 2.028,00 kn.

- Donacije

Donacije su iskazane u iznosu 5.500,00 kn. Odnose se na tekuće donacije udruzi mladih, sportskim društvima i fizičkim osobama. Donacije su dane kao pomoći u iznosima od 500,00 kn i 1.000,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su iskazani u iznosu 1.134,00 kn i odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane imovine.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2011. je ostvaren u iznosu 185.905,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 199.135,00 kn, te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 385.040,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.211.308,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	364.128,00	398.778,00	109,5
2.	Financijska imovina	449.752,00	812.530,00	180,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	353.878,00	214.885,00	60,7
2.2.	Potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4.544,00	4.400,00	96,8
2.3.	Zajmovi	17.600,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	59.281,00	588.513,00	992,8
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.449,00	4.732,00	32,7
	Ukupno imovina	813.880,00	1.211.308,00	148,8
3.	Obveze	451.582,00	769.217,00	170,3
3.1.	Obveze za rashode	270.665,00	461.197,00	170,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	180.917,00	308.020,00	170,3
4.	Vlastiti izvori	362.298,00	442.091,00	122,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	813.880,00	1.211.308,00	148,8

Vrijednost imovine je u odnosu na 2010. povećana za 397.428,00 kn ili 48,8%. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na potraživanja iz državnog proračuna (naplaćena u veljači 2012.) za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 540.000,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 398.778,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 225.951,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 150.976,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 11.134,00 kn, ulaganja u poslovni prostor u vlasništvu grada koji koristi Stranka u iznosu 8.776,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 1.941,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 214.885,00 kn, potraživanja u iznosu 592.913,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 4.732,00 kn. Najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja iz državnog proračuna.

Obveze u iznosu 769.217,00 kn se odnose na obveze za kratkoročni kredit prema poslovnoj banci u zemlji u iznosu 200.000,00 kn (koji je vraćen u veljači 2012.), obveze za plaću za prosinac 2011. u iznosu 109.461,00 kn, obveze za financijski leasing (službeni automobil je nabavljen u srpnju 2011.) u iznosu 108.020,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 347.735,00 kn, te obveze za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2011. u iznosu 4.001,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u iznosu 442.091,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost izvršenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računsku točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći), te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je predložio donošenje godišnjeg programa. Nadalje je predložio preispitati Odluku o dodatnoj članarini. Preispitivanje Odluke se odnosilo na poduzimanje mjera za naplatu dodatne članarine ili promjenu Odluke.

Revizijom za 2011. je utvrđeno da je donesen Program rada za 2012., ali mjere vezane naplate dodatne članarine nisu u potpunosti poduzimane.

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na prihode i poslovne prostore koje Stranka koristi.

1. Prihodi

1.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.464.895,00 kn, što je za 565.081,00 kn ili 14,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 63.267,00 kn ili 1,4%. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni u iznosu 2.446.895,00 kn i čine 54,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (na snazi do veljače 2011.), Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (na snazi od ožujka 2011.), te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista. Ukupno 14 gradova s područja Istarske i Primorsko goranske županije, te dvije županije su podmirile obveze tijekom 2011. Od 33 općine, 19 općina je obvezu Stranki podmirilo tijekom 2011., a jedna tijekom 2012. Devet općina nije planiralo sredstva u proračunu, a četiri nisu podmirile obvezu. Stranka je upućivala opomene općinama koje nisu uplatile obvezu. Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 252.044,00 kn i čine 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 8. i 41. Statuta Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina, propisani su Odlukom o članarini, koju je donijelo tajništvo Stranke koncem 2009. Prema navedenoj Odluci, utvrđena je osnovna i dodatna članarina. Osnovnu članarinu su obvezni plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, koji plaćaju članarinu u skladu s osobnim materijalnim mogućnostima. Dodatnu članarinu u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke. U tijeku 2011. dio članova nije uplaćivao dodatnu članarinu prema spomenutoj Odluci.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera za naplatu dodatne članarine.

1.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

2. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 2.1. U poslovnim knjigama za 2011. su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 194.182,00 kn, od čega se na najam uredskih prostora u kojima se obavlja djelatnost organizacijskih jedinica odnosi 90.922,00 kn. Stranka je u 2011. koristila 12 poslovnih prostora. Za korištenje jedanaest poslovnih prostora zaključeni su ugovori, od kojih jedan poslovni prostor u vlasništvu grada Stranka koristi bez naknade (tijekom 2012. donesena je odluka gradskog vijeća o plaćanju naknade), a jedan poslovni prostor u vlasništvu grada uz mjesečnu naknadu 1,00 kn/m². Stranka je u 2011. koristila jedan poslovni prostor grada za koji nije zaključen ugovor o zakupu. Korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora, vezano uz odredbe članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim prilozima (donacijama) se smatraju povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, zastupniku nacionalnih manjina, nezavisnom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te nezavisnoj listi i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe su dužne izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. istog Zakona, između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te neprofitnih udruga i organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da koristi jedan poslovni prostor bez naknade, pod istim uvjetima kao i druge političke stranke u gradu. Grad je korištenje poslovnog prostora omogućio svim političkim strankama prije donošenja Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te smatra da nije kršila odredbe navedenoga Zakona.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je donijela Programsku deklaraciju rada i financijski plan za 2011. Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranke, programska deklaracija i Statut Stranke temeljni su dokumenti koji određuju dugoročno usmjerenje i djelokrug rada Stranke. Predsjednik Stranke je Ivan Jakovčić. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.464.895,00 kn, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 4.278.990,00kn, te višak prihoda iznosi 185.905,00 kn, što zajedno sa viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 199.135,00 kn, čini višak prihoda za prijenos u buduće razdoblje u iznosu 385.040,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 4.118.603,00 kn ili 92,2%, ostvareni iz proračuna, od čega iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.446.895,00 kn ili 54,8%, te državnog proračuna u iznosu 1.671.708,00 kn ili 37,4%. Druge prihode u iznosu 346.292,00 kn ili 7,8% čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Ukupno iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 11.996,00 kn, odnose se na dobrovoljne priloge u novcu (donacije) od 15 fizičkih osoba u pojedinačnim iznosima od 300,00 kn do 4.500,00 kn. Podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima su objavljeni na web stranicama Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te vodi evidencija. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti određenih Programskom deklaracijom Stranke, a odnose se na održavanje sjednica tijela Stranke, materijalne troškove, troškove za zaposlene, donacije i druge aktivnosti vezane uz funkcioniranje Stranke. Najznačajnije aktivnosti se odnose na parlamentarne izbore, obilježavanje godišnjice osnivanja Stranke, aktivnosti kluba mladih i kluba žena, neposrednu suradnju s organizacijama civilnog društva, te druge aktivnosti. Revizijom utvrđeni propusti koje se odnose na prihode i pojedine poslovne prostore koje Stranka koristi nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.