



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, listopad 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ČLANICI PREDSTAVNIČKOG TIJELA	2
	Djelokrug rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2014.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/15-03/21  
URBROJ: 613-19-15-7

Split, 7. listopada 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ČLANICE PREDSTAVNIČKOG TIJELA GRADA SPLITA  
IZABRANE S LISTE GRUPE BIRAČA MARIJANE PULJAK ZA 2014.

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), 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 2014.

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. kolovoza do 7. listopada 2015.

## I. PODACI O ČLANICI PREDSTAVNIČKOG TIJELA

Izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je uređen odredbama Zakona o lokalnim izborima (Narodne novine 14/12).

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.

Članica predstavničkog tijela je u Gradskom vijeću od 18. lipnja 2013. kada je održana prva konstituirajući sjednica. Prebivalište Članice predstavničkog tijela je u Splitu, Vinogradska 80.

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 u Splitu, Gundulićeva 26a.

Tijekom 2014. ured je imao jednog zaposlenika.

### **Program rada i financijski plan**

Program rada Članice predstavničkog tijela za mandatno razdoblje (2013. - 2017.) sadrži aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2014. su određene glavne aktivnosti te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2014. 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.

Financijskim planom za 2014. su planirani ukupni prihodi u iznosu 235.172,00 kn, rashodi u iznosu 164.012,00 kn te višak prihoda u iznosu 71.160,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od refundacije zajedničkih troškova rada ureda (od tri člana Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača) u iznosu 108.000,00 kn, prihode iz gradskog proračuna u iznosu 89.760,00 kn, prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 12,00 kn i višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 37.400,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 84.100,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 78.132,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu 1.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 780,00 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 2014. vodila Knjigu prihoda i rashoda i Knjigu blagajne. Od 1. siječnja 2015. računovodstvo neprofitnih organizacija je uređeno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti je otvorila 19. kolovoza 2013.

Prema odredbi članka 14a. 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, 93/11 i 55/13), godišnji financijski izvještaj članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača podnosi se na obrascu G-FIN-IZVJ.

Članica predstavničkog tijela je sastavila Godišnji financijski izvještaj (G-FIN-IZVJ) od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. te ga je dostavila Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Uz Godišnji financijski izvještaj dostavljen je financijski plan za 2014., Program rada za 2014., Program rada za mandatno razdoblje te Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine.

Pored navedenog, dostavljen je financijski plan za 2015. i Program rada za 2015.

Članica predstavničkog tijela je na web-stranici Građanske inicijative, u propisanom roku, objavila izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. Također je, u propisanom roku, objavila Godišnji financijski izvještaj za 2014.

Uz Godišnji financijski izvještaj objavljen je financijski plan za 2014., Program rada za 2014., Program rada za mandatno razdoblje i Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Godišnji financijski izvještaj

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 196.741,00 kn. U odnosu na planirane prihode (bez planiranog viška prihoda iz prethodne godine), manji su za 1.031,00 kn ili 1,0 %. Odnose se na ostale prihode u iznosu 106.481,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 89.760,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 500,00 kn. Iskazana vlastita sredstva se odnose na prihode iz gradskog proračuna i trebali su biti iskazani kao ostali prihodi.

Ostali prihodi su ostvareni u iznosu 106.481,00 kn, što je 54,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od refundacije zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 106.477,00 kn i kamata na depozite po viđenju u iznosu 4,00 kn.

Članica predstavničkog tijela je s tri člana Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača zaključila sporazum o refundaciji zajedničkih troškova rada ureda koji se odnose na troškove zakupa prostora, telefona, interneta, plaće zaposlenice ureda i naknade po ugovoru o djelu za 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 (svaki član 1/4 troškova). Ostvareni prihodi odnose se na uplate za 12 mjeseci.

Prihodi iz gradskog proračuna su ostvareni u iznosu 89.760,00 kn, što je 45,6 % ukupno ostvarenih prihoda. 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.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 500,00 kn, što je 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u novcu od jedne fizičke osobe, a uplata je obavljena na poseban račun za financiranje političkog djelovanja. Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) je izdana potvrda o primitku donacije.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 154.032,00 kn. U odnosu na planirane rashode, manji su za 9.980,00 kn ili 6,0 %. Odnose se na druge rashode u iznosu 80.014,00 kn, rashode za usluge u iznosu 43.775,00 kn i materijalne rashode u iznosu 30.243,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 80.014,00 kn, što je 51,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaću zaposlenice ureda u iznosu 75.514,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 3.480,00 kn, financijske rashode (naknade i provizije banke) u iznosu 660,00 kn i dane donacije u naravi (hrana) članovima povjerenstava za provođenje izbora za gradske kotare i mjesne odbore u iznosu 360,00 kn.

Rashodi za plaću zaposlenice ureda se odnose na rashode za bruto plaću u iznosu 64.800,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 10.714,00 kn. Sa zaposlenicom je zaključen ugovor o radu za poslove tajnice na određeno vrijeme. Ugovorom je utvrđena mjesečna bruto plaća u iznosu 5.400,00 kn. Porezi i doprinosi su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima. Naknada troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivana je u visini mjesečne karte javnog gradskog prijevoza.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 43.775,00 kn, što je 28,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za zakup poslovnog prostora u iznosu 37.800,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 4.195,00 kn, intelektualne i osobne usluge (web hosting paket i usluge javnog bilježnika) u iznosu 1.435,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 345,00 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 m<sup>2</sup>. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 2.500,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost i rast indeksa potrošačkih cijena. U 2014. zakupnina je iznosila 3.125,00 kn do 3.150,00 kn. Članica je s posebnog računa platila zakup za 12 mjeseci (siječanj-prosinac 2014.).

Materijalni rashodi su ostvareni su u iznosu 30.243,00 kn, što je 19,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izradu financijskih izvještaja u iznosu 15.435,00 kn, reprezentaciju u iznosu 8.089,00 kn, dva ugovora o autorskom djelu glazbenog izvođača (proslava rezultata kotarskih izbora) u iznosu 2.456,00 kn, rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 2.232,00 kn, stručno usavršavanje - kotizacije za radionicu i konferenciju u iznosu 1.138,00 kn te naknadu troškova po putnom nalogu zaposlenice ureda u iznosu 893,00 kn.

Za izradu financijskih izvještaja, Članica predstavničkog tijela je s fizičkom osobom zaključila tri ugovora o djelu. Predmet ugovora je izrada godišnjih financijskih izvještaja za 2013. te polugodišnjih i kvartalnih za 2014., pojedinačno za Članicu predstavničkog tijela i tri člana Gradskog vijeća koji su izabrani s Liste grupe birača. Ugovorena je naknada u neto iznosu 2.610,00 kn po ugovoru. Na isplate putem ugovora o djelu, obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Višak prihoda za 2014. iskazan je u iznosu 42.709,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2014.

### **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 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 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 zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Također je obavljena provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja te prometa po posebnom računu. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na odgovarajućoj web stranici.



## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: program rada i financijski plan, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na iskazivanje prihoda u Godišnjem financijskom izvještaju.

### 1. Godišnji financijski izvještaj

- 1.1. Prema odredbi članka 14a. 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, godišnji financijski izvještaj članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača podnosi se na obrascu G-FIN-IZVJ. Obrazac predviđa iskazivanje prihoda od vlastitih sredstava, donacija i ostalih prihoda te predviđa iskazivanje materijalnih rashoda, rashoda za usluge i ostalih rashoda.

Članica predstavničkog tijela je sastavila Godišnji financijski izvještaj (G-FIN-IZVJ) od 1. siječnja do 31. prosinca 2014., te ga je dostavila Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U Godišnjem financijskom izvještaju iskazana su vlastita sredstava u iznosu 89.760,00 kn. Iskazana sredstva se odnose na prihode iz proračuna Grada Splita za redovito godišnje financiranje Članice predstavničkog tijela te ih je trebalo iskazati kao ostale prihode. Vlastita sredstva su osobna vlastita sredstva koja članovi predstavničkih tijela izabrani s liste grupe birača uplaćuju na poseban račun otvoren za financiranje djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u Godišnjem financijskom izvještaju iskazati prihode iz gradskog proračuna kao ostale prihode.

- 1.2. *Članica predstavničkog tijela je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je nepravilnost posljedica pogrešnog tumačenja zakona.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Članice predstavničkog tijela za 2014. 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.
4. Članica predstavničkog tijela je bila nositeljica Liste 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 četiri mjesta, te je s liste izabrana i Članica predstavničkog tijela. U Gradskom vijeću je od 18. lipnja 2013. Donijela je Program rada i financijski plan za 2014. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 235.172,00 kn, rashodi u iznosu 164.012,00 kn te višak prihoda u iznosu 71.160,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2014., ostvareni su prihodi u iznosu 196.741,00 kn, rashodi u iznosu 154.032,00 kn, te višak prihoda u iznosu 42.709,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su od refundacije zajedničkih troškova rada ureda (od tri člana Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača) u iznosu 106.477,00 kn ili 54,0 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi iz proračuna Grada Splita u iznosu 89.760,00 kn ili 45,6 %. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2014. Rashodi se odnose na druge rashode u iznosu 80.014,00 kn, rashode za usluge u iznosu 43.775,00 kn i materijalne rashode u iznosu 30.243,00 kn. Godišnji financijski izvještaj, Program rada i financijski plan za 2014. te Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine, objavljeni su na web-stranici Građanske inicijative u propisanom roku i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom za 2014. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na iskazivanje prihoda, nije značajnije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.