



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, studeni 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ČLANICI PREDSTAVNIČKOG TIJELA	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2016.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/17-03/35
URBROJ: 613-19-17-7

Split, 14. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ČLANICE PREDSTAVNIČKOG TIJELA GRADA SPLITA
IZABRANE S LISTE GRUPE BIRAČA MARIJANE PULJAK ZA 2016.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13, 2/14, 96/16 i 70/17), 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 2016.

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

Postupci revizije provedeni su od 25. kolovoza do 14. studenoga 2017.

I. PODACI O ČLANICI PREDSTAVNIČKOG TIJELA

Članica predstavničkog tijela je bila pokretač i organizator Građanske inicijative - Za pametne ljude i pametan grad, 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 članove Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača, ustrojen je ured. Tijekom 2016. ured je koristila Članica predstavničkog tijela i jedan član izabran s Liste grupe birača (dva člana izabrana s Liste grupe birača napustila su Građansku inicijativu u svibnju 2015., uz zadržavanje vijećničkih mandata). Sjedište ureda je Gundulićeva 26 a, Split. Tijekom 2016. u uredu je radio jedan zaposlenik.

Planiranje

Članica predstavničkog tijela je izradila Program rada za 2016., Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017. te Financijski plan za 2016.

U Programu rada 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 2016. je donesen u prosincu 2015. Financijskim planom su određene glavne aktivnosti te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 201.182,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Splita u iznosu 89.760,00 kn, refundaciju zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 75.210,00 kn, višak prihoda iz prethodnih razdoblja u iznosu 36.200,00 kn, te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 12,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 108.960,00 kn, materijalne rashode u iznosu 61.460,00 kn, donacije u iznosu 30.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 720,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 42,00 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 2016. 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 2016., Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017., Program rada i Financijski plan za 2016. 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 obavijest prema kojoj od 1. siječnja do 30. lipnja 2016. nije primila donacije. Također je, u propisanom roku, objavila Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017., Program rada i Financijski plan za 2016., Godišnji financijski izvještaj za 2016., te Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Prema Izvješću o primljenim donacijama, u 2016. 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 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 167.155,00 kn, što je za 32.875,00 kn ili 16,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnog razdoblja) veći za 2.173,00 kn ili 1,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Drugi prihodi	200.030,00	167.155,00	83,6
	Ukupno	200.030,00	167.155,00	83,6

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 167.155,00 kn. Odnose se na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 89.760,00 kn, prihode od refundacija zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 77.393,00 kn te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 2,00 kn.

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 siječnja 2016. 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 refundacije zajedničkih troškova rada ureda nastali prilikom obavljanja političke djelatnosti ostvareni su u iznosu 77.393,00 kn. Ostvareni su na temelju sporazuma o refundaciji zajedničkih troškova rada ureda kojeg je Članica predstavničkog tijela kao nositeljica zajedničkih troškova u svibnju 2015. zaključila s članom Gradskog vijeća izabranim s Liste grupe birača. Zajednički troškovi se odnose najam poslovnog prostora, troškove telefona i interneta te plaće zaposlenice ureda, a dijele se u jednakom omjeru (1/2 ukupnih troškova). Ulazni računi glase na Članicu predstavničkog tijela, a član Gradskog vijeća u skladu sa navedenim sporazumom refundira pripadajući dio troškova.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 173.703,00 kn što je za 68.109,00 kn ili 28,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane rashode, manji za 27.479,00 kn ili 13,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	102.657,00	47.631,00	46,4
2.	Drugi rashodi	139.155,00	126.072,00	90,6
	Ukupno	241.812,00	173.703,00	71,8
	Manjak prihoda	41.782,00	6.548,00	15,7

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 47.631,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 55.026,00 kn ili 53,6 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za službena putovanja i reprezentaciju. Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 37.876,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 4.050,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.966,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.099,00 kn te računalne usluge u iznosu 640,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 37.876,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora. Ugovor o zakupu zaključen je 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 2016. zakupnina je iznosila 3.156,00 kn mjesečno.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.966,00 kn se odnose na naknade na temelju ugovora o djelu zaključenog s fizičkom osobom za usluge izrade godišnjih financijskih izvještaja za 2015. Ugovorena naknada iznosi 2.000,00 kn neto. Porezi i doprinosi su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 1.099,00 kn se odnose na nabavu napitaka i drugih prehrambenih proizvoda za potrebe održavanja radnih sastanaka i sjednica u uredskoj prostoriji koju koristi Članica predstavničkog tijela.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 126.072,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 13.083,00 kn ili 9,4 % najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za donacije. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 105.480,00 kn, donacije u iznosu 15.000,00 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 612,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 105.480,00 kn se odnose na rashode za plaću u iznosu 90.000,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 15.480,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o radu, zaključenog u prosincu 2015. sa zaposlenicom ureda koja obavlja administrativne i stručne poslove za Članicu predstavničkog tijela i člana Gradskog vijeća izabranog s Liste grupe birača. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme (do lipnja 2017.), 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 15.000,00 kn se odnose na donaciju u novcu političkoj stranci čija je predsjednica Članica predstavničkog tijela za redovito financiranje. 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 2016. iskazan je u iznosu 6.548,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 38.326,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.778,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost izvršenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih 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 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje preporuke revizije za 2015., 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 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci (godišnji program rada Članice predstavničkog tijela za 2016. sadrži planirane aktivnosti te potrebna sredstva za njihovo financiranje).

Obavljenom revizijom za 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Članica predstavničkog tijela u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2016.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Članice predstavničkog tijela za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. 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 2016. te Program rada za mandatno razdoblje. Financijskim planom su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 201.182,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2016., ostvareni su prihodi u iznosu 167.155,00 kn, rashodi u iznosu 173.703,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 6.548,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 38.326,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 31.778,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su iz gradskog proračuna u iznosu 89.760,00 kn i od refundacije zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 77.393,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2016. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 47.631,00 kn i druge rashode u iznosu 126.072,00 kn. Godišnji financijski izvještaj, Program rada i Financijski plan za 2016. 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 2016. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.