



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/19-03/33
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 13. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 Splitska 3, Pula.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u srpnju 2014., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo te tijela Stranke (sabor, savjet, predsjedništvo, garantni odbor, predsjednik i tajništvo). Također, utvrđena su prava i obveze članova Stranke, tijela upravljanja (način izbora i opoziva predsjednika, zamjenika te članova pojedinih tijela Stranke te trajanje mandata), način upravljanja imovinom te druga pitanja od interesa za članstvo i rad. 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 14 gradskih i 35 općinskih podružnica te devet zajednica podružnica ili ukupno 58 organizacijskih jedinica.

Sabor Stranke čine članovi savjeta, članovi garantnog odbora i fiducijari izabrani na skupštinama podružnica. Održava se 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.

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 izabrani na skupštinama zajednice podružnica. Također, članovi predsjedništva su župan i predsjednik skupštine Istarske županije, ako su članovi Stranke, predsjednica kluba žena i predsjednik kluba mladih.

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, a sastoji se od članova koje izabere skupština zajednica podružnica. Garantni odbor 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 listopadu 2016. 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 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke odgovoran je glavni tajnik. Stranka je koncem 2018. imala sedam zaposlenika.

Predsjedništvo Stranke je u studenome 2012. donijelo izborni etički kodeks. Spomenutim kodeksom utvrđene su temeljne vrijednosti ponašanja, a odnose se na 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 2017. savjet Stranke donio je Financijski plan i Program rada za 2018., a u prosincu 2018. donesene su Izmjene financijskog plana. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 4.161.080,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.281.912,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.049.485,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 730.000,00 kn, druge prihoda u iznosu 98.483,00 kn, prihode od donacija u iznosu 1.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 200,00 kn. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 2.809.726,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.940.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 824.426,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 26.300,00 kn, financijske rashode u iznosu 16.000,00 kn te donacije u iznosu 3.000,00 kn. Financijskim planom planirani su izdaci za otplatu zajma u iznosu 379.311,00 kn.

Programom rada za 2018. planirane su aktivnosti potrebne za izradu strategije komuniciranja na društvenim mrežama, kontinuirano moderniziranje mrežnih stranica te educiranje i usavršavanje članova i dužnosnika iz područja politike i upravljanja Stranke, organiziranje međunarodnih aktivnosti, suradnja s inozemnim zakladama i strankama, izrada plana promotivnih artikala i promotivnih materijala u cilju povećanja prepoznatljivosti Stranke.

Nadalje, voditi brigu o financijskoj stabilnosti Stranke, povećanje zastupljenosti žena u političkom životu, umrežavanje članica kluba žena te međunarodna suradnja s klubovima žena drugih političkih stranaka u Europi, nastavak aktivnosti kluba mladih Stranke te pokretanje procesa izrade dokumentacije i donošenje političkih odluka potrebnih za osnivanje Zaklade Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2018., program rada i financijski plan za 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 4.310.194,00 kn, što je za 906.932,00 kn ili 17,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 149.114,00 kn ili 3,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	995.662,00	1.049.485,00	105,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.057.807,00	2.422.576,00	79,2
3.	Prihodi od članarina	679.802,00	725.061,00	106,7
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	386.417,00	4.073,00	1,1
5.	Drugi prihodi	97.438,00	108.999,00	111,9
	Ukupno	5.217.126,00	4.310.194,00	82,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.422.576,00 kn ili 56,2 % te prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.049.485,00 kn ili 24,3 %. Svi drugi prihodi iznose 838.133,00 kn i čine 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na smanjenje prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 635.231,00 kn ili 20,8 %, (jer u 2018. nije bilo izbora te nije ostvaren prihod od naknade za izbornu promidžbu) te prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 382.344,00 kn ili 98,9 %.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 2.422.576,00 kn i čine 56,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se u cijelosti na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. 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 članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Ostvareni su na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke odnosno o raspoređivanju sredstava iz njihovih proračuna koje donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 1.049.485,00 kn i čine 24,3 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se u cijelosti na prihode za rad Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2018. (Narodne novine 10/18). Sredstva iz državnog proračuna doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima u skladu sa spomenutom Odlukom. 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. Stranka ima tri zastupnika u Hrvatskom saboru.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 725.061,00 kn i čine 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od osnovne članarine u iznosu 127.270,00 kn, dodatne članarine u iznosu 352.419,00 kn i dopunske članarine u iznosu 245.372,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu sa Statutom Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o članarini koju je donijelo tajništvo Stranke u siječnju 2017., a primjenjuje se od siječnja 2018. Spomenutom Odlukom propisana je vrsta i visina članarina, obveznici plaćanja i oslobođenje plaćanja članarine te način i raspodjela sredstava prikupljenih od članarine. Članarina se sastoji od osnovnog, dodatnog i dopunskog dijela. Osnovni dio članarine obvezni su plaćati svi članovi, osim učenika, studenata, nezaposlenih i umirovljenika, a iznosi 100,00 kn godišnje. Dodatni dio članarine obvezni su plaćati članovi koji u radnom odnosu obavljaju javne dužnosti i to u mjesečnim iznosima od 200,00 kn do 1.500,00 kn ovisno o funkciji koju obnašaju. Nadalje, dopunski dio članarine plaćaju članovi koji ostvaruju naknadu koja proizlazi iz mandata Stranke (vijećnici u skupštini Istarske i Primorsko goranske županije, u gradskim i općinskim vijećima te članovi nadzornih odbora i upravnih vijeća javnih poduzeća, ustanova, trgovačkih društava, agencija, fondova i drugih organizacija). Tijekom 2018. vođene su evidencije o primitku članarina, izdane su potvrde o primitku članarina te su u glavnoj knjizi evidentirana potraživanja od članova Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 4.073,00 kn i čine 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja od sedam fizičkih osoba. Ostvareni su na temelju odredaba 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 (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13). Iznosi primljenih pojedinačnih donacija u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Na mrežnim stranicama Stranke objavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 108.999,00 kn i čine 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od političkih stranaka na temelju zaključenih sporazuma o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe iz prethodnih godina u iznosu 70.068,00 kn, prihode od prodaje službenog automobila u iznosu 35.696,00 kn, naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 1.844,00 kn te druge prihode u iznosu 1.391,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.692.939,00 kn, što je za 2.514.301,00 kn ili 48,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 116.787,00 kn ili 4,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	846.267,00	810.244,00	95,7
2.	Materijalni rashodi	4.271.229,00	1.832.606,00	42,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.690.476,00	172.609,00	10,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	2.580.753,00	1.659.997,00	64,3
3.	Rashodi amortizacije	31.074,00	26.328,00	84,7
4.	Financijski rashodi	54.927,00	16.572,00	30,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	2.143,00	6.000,00	280,0
6.	Drugi rashodi	1.600,00	1.189,00	74,3
	Ukupno	5.207.240,00	2.692.939,00	51,7
	Višak prihoda	9.886,00	1.617.255,00	16 359,0

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 1.832.606,00 kn ili 68,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 860.333,00 kn ili 31,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 810.244,00 kn, što je 30,1 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 648.950,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 110.168,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade i božićnice) u iznosu 51.126,00 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.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.832.606,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 2.438.623,00 kn ili 57,1 %, jer tijekom 2018. nije bilo troškova izborne promidžbe. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 172.609,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 1.659.997,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na usluge tiskanja u iznosu 114.632,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 31.984,00 kn, dizajna u iznosu 18.918,00 kn te fotografiranja i snimanja u iznosu 7.075,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 384.973,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 290.927,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 194.810,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 171.316,00 kn, reprezentaciju u iznosu 163.959,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 117.739,00 kn, komunalne usluge u iznosu 64.919,00 kn, energiju u iznosu 60.515,00 kn, članarine u iznosu 47.248,00 kn te naknade troškova zaposlenicima u iznosu 42.703,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 26.328,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u upotrebi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 16.572,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnosi na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 15.395,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 6.000,00 kn, a odnose se na donaciju sportskoj udruzi u iznosu 3.000,00 kn i za humanitarnu akciju u iznosu 3.000,00 kn.

Višak prihoda za 2018. iznosi 1.617.255,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 213.835,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.831.090,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.774.875,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	61.519,00	34.001,00	55,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	7.022,00	318,00	4,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	54.497,00	33.683,00	61,8
2.	Financijska imovina	902.677,00	2.740.874,00	303,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	743.277,00	1.977.743,00	266,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	9.520,00	6.555,00	68,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	146.211,00	755.764,00	516,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	3.669,00	812,00	22,1
	Ukupno imovina	964.196,00	2.774.875,00	287,8
3.	Obveze	750.361,00	943.785,00	125,8
3.1.	Obveze za rashode	229.104,00	203.729,00	88,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	379.312,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	141.945,00	740.056,00	521,4
4.	Vlastiti izvori	213.835,00	1.831.090,00	856,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	964.196,00	2.774.875,00	287,8

Vrijednost imovine koncem 2018. je u odnosu na konac 2017. povećana za 1.810.679,00 kn ili 187,8 %. Povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnosi na povećanje novčanih sredstava za 166,1 % te povećanje potraživanja za prihode poslovanja za 416,9 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 34.001,00 kn odnosi se na uredski namještaj i opremu u iznosu 32.328,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 1.355,00 kn i ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 318,00.

Financijska imovina u iznosu 2.740.874,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 1.977.743,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 755.764,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 6.555,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 812,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja početkom godine iznose 146.211,00 kn, a koncem godine 755.764,00 kn, što je više za 609.553,00 kn ili 416,9 %. Odnose se na potraživanja od članarine u iznosu 646.082,00 kn, potraživanja na temelju zaključenih sporazuma o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe u iznosu 84.936,00 kn, od jedinica lokalne samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 22.594,00 kn (Grad Opatija u iznosu 9.522,00 kn, Grad Rijeka u iznosu 6.887,00 kn i Općina Sveta Nedelja u iznosu 6.185,00 kn) te druga potraživanja u iznosu 2.152,00 kn. Do znatnog povećanja potraživanja za prihode poslovanja u 2018. u odnosu na prethodnu godinu došlo je uslijed evidentiranja potraživanja od članarina (osnovne, dopunske i dodatne) u poslovnim knjigama Stranke.

Potraživanja su u cijelosti dospjela. Mjere naplate navedenih potraživanja Stranka planira poduzeti u 2019. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 123.808,00 kn, od čega se 101.214,00 kn odnosi na članarinu, a 22.594,00 kn na redovito godišnje financiranje Stranke. Preostali dio odnosi se na članarinu u iznosu 544.868,00 kn, troškove zajedničke izborne promidžbe u iznosu 84.936,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.152,00 kn.

Obveze u iznosu 943.785,00 kn odnose se na prihode budućih razdoblja (prihodi od članarina u iznosu 646.082,00 kn i na temelju zaključenih sporazuma o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe iz prethodnih godina u iznosu 93.974,00 kn) u iznosu 740.056,00 kn i obveze za rashode (prema dobavljačima u iznosu 124.894,00 kn, za zaposlene u iznosu 66.661,00 kn i druge obveze u iznosu 12.174,00 kn) u iznosu 203.729,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2019.) podmirene su obveze u iznosu 200.566,00 kn ili 98,4 % ukupnih obveza za rashode.

Vlastiti izvori koncem 2018. iskazani su u iznosu 1.831.090,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja do 13. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Statut (srpanj 2014.)
5. Financijski plan za 2018. (prosinac 2017.)
6. Izmjene financijskog plana za 2018. (prosinac 2018.)
7. Program rada Stranke za 2018. (prosinac 2017.)
8. Pravilnik o proceduri zaprimanja računa, njihovoj provjeri i provedbi plaćanja (lipanj 2016.).

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne usluge, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi potraživanja od članarine, obračuna plaća i drugo. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2017.	Poduzimati mjere za naplatu potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe za 2013.	2021.	u postupku provedbe
2.		2017.	Ažuriranje baze podataka o članovima Stranke koji su obveznici plaćanja dopunske i dodatne članarine prema Odluci o članarini te evidentiranje potraživanja od članarine u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima.	2018.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s danim nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe za 2013., Stranka provodi naplatu potraživanja prema ugovorima o cesiji. Tijekom 2018. naplaćeno je potraživanje u iznosu 13.590,00 kn te ukupno potraživanje koncem 2018. iznosi 29.972,00 kn.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.