



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/14-09/82

URBROJ: 65-14-03

Zagreb, 16. prosinca 2014.

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	
18-12-2014	
022-03/14-12/73	V0309
65-14-1	1+00

OG

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, *Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2013.*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora, dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 15. prosinca 2014. godine.





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 15-12-2014		
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.	
021-12/14-09/82	65	
Uredbeni broj:	Pril.	Vrij.
5803-14-01	1	1

KLASA: 003-05/14-05/1
URBROJ: 613-01-01-14-16

Zagreb, 15. prosinca 2014.

HRVATSKI SABOR
n/p Josip Leko, dipl. iur., predsjednik

Predmet: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji
političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i
članova predstavničkih tijela
jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
izabranih s liste grupe birača za 2013. - dostavlja se

Poštovani,

U skladu s odredbom članka 32. stavak 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2013.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju će sudjelovati mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem,



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKCIJA MLADIH

Rijeka, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-03/12
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 26. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI AKCIJE MLADIH
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Akcije mladih (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 18. lipnja do 26. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u veljači 2005. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Prema programskim načelima, Stranka svojim djelovanjem želi omogućiti svima ravnopravnost u korištenju prilika koje im se pružaju, ostvarenje punog potencijala, život u zdravoj okolini i zaštitu od nasilja i eksploatacije. Svoj politički rad Stranka temelji na ostvarenju šest temeljnih načela, a to su: jednakost, demokracija, ekologija, održivost, nenasilje i različitost. Program Stranke je donesen na Skupštini Stranke u siječnju 2005. Utvrđeno je djelovanje Stranke, mjere, razvoj gospodarstva, investiranje u domove i pokretanje nacionalnog stambenog fonda, razvoj prometne infrastrukture, očuvanje okoliša, ulaganje u obnovljive izvore energije te ulaganje u obrazovanje i znanost.

Statut Stranke je donesen u siječnju 2005., a druge izmjene i dopune u rujnu 2010. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, postupak donošenja statuta te materijalno i financijsko poslovanje. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanje mandata te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Prestanak članstva upisuje se u registar Stranke. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu, a čine je regionalne organizacije na razini izbornih jedinica, županijske organizacije na razini županija, općinske odnosno gradske organizacije na razini općina i gradova te ogranci na razini jedinica mjesne samouprave, odnosno gradskih četvrti i kotareva. Koncem 2013. na području Republike Hrvatske bilo je šest gradskih i dvije općinske organizacija te četiri gradska i jedan općinski ogranak. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima.

Središnja tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet.

Skupština je najviše političko, statutarno i izborna tijelo Stranke. Izborna sjednica Skupštine zasjeda jednom u četiri godine, dok se izvanredne sjednice održavaju prema potrebi. Skupština donosi i mijenja temeljna načela Stranke, program i Statut, usvaja temeljnu rezoluciju i druge rezolucije i akte iz svoje nadležnost, donosi Poslovnik, bira i razrješava predsjednika, članove i zamjenike članova Suda časti, članove Nadzornog odbora te tajnika.

Predsjedništvo je najviše upravno tijelo Stranke, a čini ga predsjednik, dva potpredsjednika, glavni tajnik, te pet članova Stranke koje imenuje Skupština. Sjednice Predsjedništva saziva predsjednik Stranke najmanje dva puta godišnje.

Provodi odluke Skupštine i Nadzornog odbora, koordinira rad podružnica, analizira i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, predlaže Nadzornom odboru osnivanje interesnih odbora Stranke, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti Stranke, organizira i provodi kontakte s javnošću, radi na organiziranju Stranke, brine se za materijalna i financijska dobra potrebna Stranci te predlaže Nadzornom odboru financijski plan i zaključni račun Stranke za tekuću godinu.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke i ima tri člana. Osniva Odbor za razvoj i praćenje unutarnje organizacije Stranke, a po potrebi i druge odbore, potvrđuje osnivanje interesnih odbora, usvaja financijski plan i zaključni račun za pojedinu godinu, potvrđuje na prijedlog Predsjedništva povezivanje s drugim strankama ili organizacijama i učlanjivanje u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, potvrđuje stupanje Stranke u koaliciju na državnoj ili županijskoj razini i istupanje iz nje, obavlja i na prijedlog Predsjedništva odobrava osnivanje povremenih radnih tijela te potvrđuje izbor tajnika i predsjednika podružnice. Nadzorni odbor je nadležan za tumačenje statuta.

Sud časti provodi stegovne postupke. Na prijedlog suda časti, Nadzorni odbor raspušta tijela podružnica, organizacija i ogranaka ukoliko je njihov rad u suprotnosti s temeljnim načelima i politikom Stranke, te imenuje povjerenika.

Savjet Stranke ima savjetodavnu ulogu.

Predsjednik Stranke je Mario Alempijević, a glavni tajnik je Bojan Kurelić. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke Predsjedništva i Nadzornog odbora te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje Strankom. Glavni tajnik priprema i osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad središnjih tijela Stranke, koordinira i unaprijeđuje rad općinskih, gradskih i regionalnih organizacija te organizira ostvarivanje materijalnog i financijskog poslovanja u skladu sa zakonom. Stranka je koncem 2013., imala jednog zaposlenog.

Planiranje

Financijski plan za 2013., donesen je u siječnju, a izmjene plana u lipnju 2013. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 250.200,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 250.000,00 kn i prihode od kamata u iznosu 200,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 389.500,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 325.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 40.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 12.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.500,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 5.000,00 kn. Planiran je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 139.300,00 kn, a ostvaren je u iznosu 136.134,00 kn. Planirano je manjak prihoda tekuće godine pokriti iz viška prihoda prethodnih godina.

Godišnji program rada s planiranim općim, redovitim i izvanrednim aktivnostima za 2013. donesen je u siječnju 2013. Planirane su aktivnosti edukacije članova u svim organizacijama i ograncima Stranke s ciljem poticanja njihovog aktivnijeg djelovanja u političkom radu te aktivirati što veći broj novih stranačkih organizacija. Također planirane su aktivnosti vijećnika Stranke u predstavničkim tijelima jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave, koordinacija svih tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke, organizacija javnih tribina, konferencija za tisak i okruglih stolova u svrhu prezentiranja programskih aktivnosti.

Nadalje, planirana je suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, te udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga koje su svojim djelovanjem bliski načelima i Programu Stranke. Planirane su pripreme Stranke za sudjelovanje na izborima za članove Europskog parlamenta iz Republike Hrvatske te izbore za članove u predstavničkim tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni program rada, financijski plan za 2013. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2013., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 255.961,00 kn, što je za 113.036,00 kn ili 79,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 5.761,00 kn ili 2,3 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	126.679,00	251.456,00	198,5
2.	Prihodi od imovine	203,00	1.005,00	495,1
3.	Ostali prihodi od donacija	0,00	3.500,00	-
4.	Drugi prihodi	16.043,00	0,00	-
	Ukupno	142.925,00	255.961,00	179,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 251.456,00 kn ili 98,2 %. Svi drugi prihodi iznose 4.505,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 251.456,00 kn, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke te za financiranje rashoda izborne promidžbe. Sredstva su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 izabrani s liste grupe birača.

Također, pravo na naknadu rashoda izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Koncem godine Stranka je imala članove u predstavničkim tijelima 12 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega devet s područja Primorsko-goranske županije, dvije s područja Zadarske županije te jedna s područja Istarske županije. Sredstva su doznačena na žiro račun Stranke, odnosno posebne račune otvorene zbog izborne promidžbe. U 2013. je otvoreno 25 posebnih računa koji su nakon izborne promidžbe i zatvoreni, a preostala sredstva prenesena su na račun Stranke

Prihodi od imovine u iznosu 1.005,00 kn se odnose na ispravak računa za privremeno korištenje električnog priključka koji je dva puta evidentiran prethodne godine te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 262,00 kn i drugo u iznosu 40,00 kn.

Ostali prihodi od donacija odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 3.500,00 kn za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima za članove u predstavničkim tijelima jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave. Donacija je doznačena na poseban račun Stranke, a odnosi se na dobrovoljni prilog (donaciju) jedne pravne osobe. Izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje izborne promidžbe su objavljeni na web stranicama Stranke. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je imala otvorene posebne žiro račune u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 392.095,00 kn, što je za 295.482,00 kn ili 305,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Do značajnijeg povećanja rashoda u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog sudjelovanja Stranke na lokalnim izborima 2013. te su znatno više ostvareni rashodi za materijal i energiju, te usluge. Rashodi su za 2013. ostvareni za 2.595,00 kn ili 0,7 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	9.726,00	40.274,00	414,1
2.	Materijalni rashodi	82.538,00	329.193,00	398,8
2.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	19.939,00	26.499,00	132,9
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	11.268,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	20.600,00	91.081,00	442,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	22.554,00	117.736,00	522,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	19.445,00	82.609,00	424,8
3.	Rashodi amortizacije	863,00	5.205,00	603,1
4.	Financijski rashodi	986,00	6.349,00	643,9
5.	Donacije	2.500,00	11.074,00	443,0
	Ukupno	96.613,00	392.095,00	405,8
	Višak prihoda	46.312,00	-	-
	Manjak prihoda	-	136.134,00	-

Manjak prihoda za 2013. iznosi 136.134,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 121.078,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.056,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (84,0 %) unutar kojih su iskazani rashodi za materijal i energiju u iznosu 117.736,00 kn ili 30,0 %, rashodi za usluge u iznosu 91.081,00 kn ili 23,2 %, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 26.499,00 kn ili 6,8 %, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.268,00 kn ili 2,9 % te drugi materijalni rashodi u iznosu 82.609,00 kn ili 21,1 %. Svi drugi rashodi iznose 62.902,00 kn i imaju udjel 16,0 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 40.274,00 kn, što je 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaću jednog djelatnika (zaposlenog u listopadu 2012. na temelju odluke Predsjedništva Stranke i ugovora o radu) u iznosu 27.757,00 kn, doprinose u iznosu 12.306,00 kn te na rashode za porez i prirez u iznosu 211,00 kn. Porezi i doprinosi su obračunani u skladu s propisima koji uređuju to područje.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvareni u iznosu 26.499,00 kn, a odnose se na rashode službenih putovanja članova Stranke.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.268,00 kn odnose se na naknade za autorska djela (izvođenje glazbenog programa).

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 91.081,00 kn. Odnose se na rashode oglašavanja u iznosu 26.853,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 24.975,00 kn, usluge telefona, Interneta, pošte i prijevoza u iznosu 15.365,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 11.424,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 8.100,00 kn, cestarine u iznosu 1.474,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.416,00 kn, komunalne usluge u iznosu 625,00 kn, usluge javnih bilježnika (ovjera potpisa) u iznosu 440,00 kn i čišćenja u iznosu 409,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 117.736,00 kn, a odnose se na materijal za promidžbu u iznosu 84.958,00 kn, usluge student centra u iznosu 9.306,00 kn, utrošak goriva u iznosu 5.947,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.134,00 kn, božićno drvce (humanitarna akcija) u iznosu 4.876,00 kn, rashode sitnog inventara u iznosu 4.789,00 kn, energije za grijanje poslovnog prostora u iznosu 1.550,00 kn, električne energije u iznosu 128,00 kn i na druge materijalne rashode u iznosu 1.048,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 82.609,00 kn i odnose se na rashode reprezentacije u iznosu 77.100,00 kn, rashode putnih karata u iznosu 3.627,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 1.882,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 5.205,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi. Imovina je nabavljena tijekom godine i u prethodnim godinama.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 6.349,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i zatezne kamate.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 11.074,00 kn. Stranka je u 2013., jednoj osnovnoj školi donirala interaktivnu pametnu ploču u iznosu 10.074,00 kn. Također je uplatila 1.000,00 kn na poseban račun za financiranje rashoda izborne promidžbe kojeg je otvorila kandidatkinja Stranke za načelnicu Općine Kršan (donacije su ostvarene na temelju odluka Predsjedništva Stranke u skladu s financijskim planom).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 90.905,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	15.042,00	20.733,00	137,8
2.	Financijska imovina	112.823,00	70.172,00	62,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	92.823,00	57.264,00	61,7
2.2.	Potraživanja za predujmove	0,00	12.908,00	-
2.3.	Zajmovi	20.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		127.865,00	90.905,00	71,1
3.	Obveze	6.786,00	105.961,00	1 561,5
4.	Vlastiti izvori	121.079,00	15.056,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		127.865,00	90.905,00	71,1

Nefinancijska imovina u iznosu 20.733,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja (nakon izvršenog ispravka vrijednosti) koja je nabavljena tijekom godine i prethodnih godina.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 52.178,00 kn, potraživanja za predujmove (najam prostora, autobusna karta i kupnja balona za ukrašavanje koji su plaćeni po predračunima i jednoj ponudi za koje Stranka do vremena obavljanja revizije nije dobila račune) u iznosu 12.908,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 5.086,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 105.961,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove (kratkoročni kredit za potrebe izborne promidžbe) u iznosu 71.325,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 30.033,00 kn, za zaposlene u iznosu 3.439,00 kn i naknade rashoda zaposlenom za službena putovanja u iznosu 1.164,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u iznosu 101.205,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2013. u iznosu 15.056,00 kn, a odnose se na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te tajnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 naložio evidentiranje potraživanja i rashoda u poslovnim knjigama, te iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predloženo je donošenje cjelovitog financijskog plana i prema potrebi izmjene financijskog plana, te u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- donesen je cjeloviti financijski plan i izmjene.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- godišnji programa rada nije povezan s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje
- potraživanja od jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave nisu evidentirana u poslovnim knjigama
- rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s propisima.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Stranke donesen je u siječnju 2005., a druge izmjene i dopune u rujnu 2010. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, te uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, statut i drugi akti stranke, materijalno i financijsko poslovanje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena središnja tijela: Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet. Prema odredbama članka 33. Statuta, Skupština donosi Poslovnik te odluke i druge akte iz svoje nadležnosti.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati svi zaposlenici i članovi Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike, kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju za donošenje Kodeksa etike, kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati svi zaposleni i članovi Stranke. Isto tako navodi da će se u narednom razdoblju pristupiti izradi Kodeksa etike te usvajanju istog.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Za 2013. je donesen godišnji program rada Stranke. Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Zbog navedenog otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

U poslovnim knjigama (glavna knjiga) i financijskim izvještajima iskazana je vrijednost proizvedene dugotrajne imovine (uredska oprema i namještaj) u iznosu 20.733,00 kn (nakon izvršenog ispravka vrijednosti) dok je u analitičkim evidencijama (knjiga dugotrajne imovine) iskazana u iznosu 40.463,00 kn.

Također, nabavna vrijednost sitnog inventara u 2013., prema analitičkoj evidenciji iznosi 4.789,00 kn, dok je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 11.728,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. stavaka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Koncem 2013. odlukom predsjednika Stranke imenovano je povjerenstvo za popis imovine, te je obavljen popis imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Popis nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćena proizvedena dugotrajna imovina (uredska oprema i namještaj) koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 20.733,00 kn (nakon izvršenog ispravka vrijednosti). Odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu se unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis osniva odgovorna osoba, koja određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati odgovornoj osobi. Odgovorna osoba na temelju izvještaja i popisnih lista, odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 12 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Primorsko-goranske županije, Zadarske županije te Istarske županije. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave, koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pored ostalog i pomoćnu knjigu potraživanja. Stranka je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u studenom 2012. uputila zahtjev da joj se dostave njihove odluke o financiranju Stranke. Stranka u 2013 nije uputila novi zahtjev. Navedene jedinice lokalne samouprave nisu dostavile tražene odluke.

Koncem godine su u poslovnim knjigama iskazani rashodi za usluge promidžbe u iznosu 24.975,00 kn, od čega uz tri ulazna računa u iznosu 22.350,00 kn nije priložena specifikacija iz koje bi bilo vidljivo na što se spomenute usluge odnose te se ne može potvrditi da su navedeni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Ulazni računi trebaju sadržavati specifikaciju obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Rashodi za amortizaciju u 2013 iskazani su u iznosu 5.205,00 kn. Dio proizvedene dugotrajne imovine nabavne vrijednosti 31.810,00 kn amortiziran je po dvostruko nižim stopama od propisanih te nije iskazano 3.452,00 kn rashoda za amortizaciju. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 55. stavak 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojem rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje pomoćnih knjiga s glavnom knjigom, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama, te iskazivanje rashoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

- 2.2. *Stranka je prihvatila naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je za knjigovodstvene i računovodstvene usluge angažirala trgovačko društvo, koje je tijekom 2012., prema krivim propisima vodila popis imovine Stranke. Navedeni propusti uočeni su i naknadno ispravljeni u 2013. ali nažalost kod korekcije popisa imovine nisu se ispravile završne vrijednosti imovine te su razlike iskazane u nalazu Državnog ureda za reviziju plod računovodstvenih pogrešaka angažiranog trgovačkog društva. Također, vezano za obračun amortizacije navodi da je u nadležnosti spomenutog trgovačkog društva koji se pri izračunu amortizacije vodio krivim propisima te stopa amortizacije nije obračunata sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedeno trgovačko društvo upozoreno je na propuste te će se isti u narednom poslovanju ispraviti. Također navodi da će u daljnjem radu poduzeti sve da se propusti od strane povjerenstva za popis imovine ne ponove. Nadalje navodi vezano za vjerodostojnost evidentiranih knjigovodstvenih isprava da nije u mogućnosti ispravljati računovodstvene pogreške svojih dobavljača, ali će u daljnjem poslovanju posebnu pozornost obratiti da knjigovodstvene isprave budu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te na eventualne propuste upozoriti svoje dobavljače. Nadalje obrazlaže da su potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave promjenjiva te su podložna izmjeni u svakom trenutku. Naime jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave naknadu određuju koeficijentom koji predstavlja udjel u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za tu godinu. Svaka promjena i rebalans proračuna mijenjaju stavku mjesečnog prihoda, a isto tako i promjena odluke o koeficijentu za naknadu. Stranka je spomenutim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u studenom 2012. uputila zahtjev da joj se dostave njihove odluke o financiranju Stranke. Sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu poslale svoje odluke zbog čega nije bilo moguće evidentiranje svih potraživanja u poslovnim knjigama. Također, navodi da su se pojedine jedinice lokalne samouprave nalazile pod blokadom računa te naplata nije bila moguća. Nadalje, Stranka će u daljnjem radu poduzeti sve kako bi evidentirala sva potraživanja i rashode u svojim poslovnim knjigama, te iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također će u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrdi iznos sredstava za njihovo financiranje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na godišnji program rada, iskazivanje potraživanja te evidentiranje rashoda ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama je vrijednost uredske opreme i namještaja iskazana u iznosu 20.733,00 kn a sitnog inventara u iznosu 11.728,00 kn, dok je prema analitičkoj evidenciji vrijednost uredske opreme i namještaja iskazana u iznosu 40.463,00 kn, a sitnog inventara u iznosu 4.789,00 kn. Popis imovine nije cjelovit jer popisom nije obuhvaćena proizvedena dugotrajna imovina u iznosu 20.733,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Koncem godine su u poslovnim knjigama iskazani rashodi za usluge promidžbe u iznosu 24.975,00 kn, od čega uz tri ulazna računa u iznosu 22.350,00 kn nije priložena specifikacija iz koje bi bilo vidljivo na što se spomenute usluge odnose te se ne može potvrditi da su navedeni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Rashodi za amortizaciju u 2013., iskazani su u iznosu 5.205,00 kn. Dio proizvedene dugotrajne imovine nabavne vrijednosti 31.810,00 kn amortiziran je po dvostruko nižim stopama od propisanih te su rashodi manje iskazani za 3.452,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je upisom u registar političkih stranaka osnovana u veljači 2005. Statutom iz siječnja 2005. su utvrđeni uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, postupak donošenja statuta, materijalno i financijsko poslovanje te drugi uvjeti rada Stranke. U 2013. Stranka je imala 19 vijećnika u predstavničkim tijelima te jednog načelnika, raspoređenih u 12 jedinica područne (regionalne) samouprave. Stranku u 2013. predstavlja i zastupa Mario Alempijević. Stranka ima jednog zaposlenika. Ima šest gradskih i dvije općinske organizacija te četiri gradska i jedan općinski ogranak. Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijski planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 250.200,00 kn, a rashodi u iznosu 389.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 255.961,00 kn, rashodi u iznosu 392.095,00 kn te manjak prihoda u iznosu 136.134,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 121.078,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.056,00 kn.

Najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 251.456,00 kn ili 98,2 %. Svi drugi prihodi iznose 4.505,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja i financiranje rashoda izborne promidžbe u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 329.193,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 40.274,00 kn, rashode za donacije u iznosu 11.074,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.349,00 kn, te rashode amortizacije u iznosu 5.205,00 kn. Koncem godine ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 90.905,00 kn. Imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 57.264,00 kn, nefinancijsku imovinu u iznosu 20.733,00 kn te potraživanja za predujmove u iznosu 12.908,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 105.961,00 kn i odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 71.325,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 30.033,00 kn, za zaposlene u iznosu 3.439,00 kn i naknade rashoda zaposlenom za službena putovanja u iznosu 1.164,00 kn. Godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2013., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AUTOHTONA-HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Bjelovar, listopad 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/14-03/10
URBROJ: 613-09-14-6

Bjelovar, 6. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AUTOHTONE-HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Autohtone-Hrvatske seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 3. srpnja do 6. listopada 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u ožujku 2007. Svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 2007. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Vlaška 86 a/V, a djelatnost obavlja u Zagrebu, Maksimirska 51 /II. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom Stranke.

Statutom iz ožujka 2007. i izmjenama Statuta iz ožujka 2013. su uređeni i utvrđeni naziv i sjedište Stranke, znak, zastava i pečat, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, trajanje mandata i opoziv, članstvo, tijela Stranke, ustrojstveni oblici te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Članom stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvati Statut i Program Stranke. Odluku o članstvu donosi odbor podružnice, a do formiranja odbora podružnice, odluku o prijemu u članstvo Stranke donosi Predsjedništvo Stranke.

Programom Stranke su uređena i utvrđena razna područja i to: obitelj (natalitetna politika), gospodarstvo (proizvodnja kvalitetne zdrave hrane, obiteljsko gospodarstvo), poljoprivreda (privatizacija državnog poljoprivrednog zemljišta, kontrola uvoza i provoza poljoprivredno-prehrambenih roba, definiranje politike zaštitnih cijena, organiziranje veletržnica, tržnica i aukcijskih mjesta isključivo za poljoprivredne proizvode, osnivanje Hrvatske Agro banke, edukacija poljoprivrednih proizvođača o izvorima poticaja i financiranja), turizam (razvoj seoskog turizma, bolja iskoristivost toplica), obrtništvo (model malog obiteljskog gospodarstva, model zadrugarstva), socijalna politika (za mladež osigurati dostatan broj radnih mjesta uz dostatne plaće, povećati zapošljavanje stimulirajući domaću proizvodnju i izvoz), zdravstvo (minimum zdravstvene zaštite za sve i svakoga što znači da cijepljenje i liječenje od zaraznih i zloćudnih bolesti mora biti besplatno za sve, potpuna zdravstvena zaštita trudnica i materinstva, nemoćnih i invalidnih osoba, djece i maloljetnih osoba i osoba starijih od 65 godina), kultura i prosvjeta (razvijati tjelesni odgoj u školama i sportske aktivnosti kod djece i mladih), međunarodna politika, čovjekov okoliš (zabrana uvoza otpada u Hrvatsku).

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih županijskih organizacija koje su sastavljane od općinskih i gradskih podružnica. Koncem 2013. su ustrojene tri županijske organizacije i 40 gradskih i općinskih podružnica.

Prema Statutu od 24. ožujka 2013. i prema Rješenju Ministarstva uprave od 29. travnja 2013., osobe ovlaštene za zastupanje i predstavljanje su: Branko Borković - predsjednik, Jasenko Stipac - zamjenik predsjednika, Marijan Marinko Filipović - zamjenik predsjednika i Alojz Horvat - glavni tajnik.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Glavna skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nadzorni odbor te Sud časti. Mandat članova tijela je četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke. Glavnu skupštinu čine svi redovni članovi Stranke, kada Stranka ima do 500 članova. Nakon što je ukupni broj članova Stranke veći od 500, Glavnu skupštinu Stranke čine članovi Predsjedništva, Glavnog Odbora, Nadzornog odbora i Suda časti te predsjednici općinskih i gradskih podružnica, predsjednici županijskih organizacija i Grada Zagreba, zastupnici u Saboru i predstavnici županijskih organizacija. Redovna Glavna skupština se održava u pravilu jednom u četiri godine. Glavna skupština donosi Statut i programsku deklaraciju, izabire članove Glavnog odbora, Nadzornog odbora, Suda časti, Predsjednika, do tri Zamjenika predsjednika, Glavnog tajnika i do deset Potpredsjednika, donosi odluku o zastupanju Stranke, te donosi druge važne odluke vezane uz rad Stranke.

Glavni odbor čine predsjednici županijskih organizacija i organizacije Grada Zagreba, članovi Predsjedništva, zastupnici u Saboru, članovi Vlade iz redova Stranke i do deset članova Stranke biranih na Glavnoj skupštini. Predsjednik Stranke je po položaju i predsjednik Glavnog odbora. Glavni odbor provodi odluke Glavne skupštine, donosi prijedloge dokumenata za Glavnu skupštinu, utvrđuje prijedlog za izmjenu Programa i Statuta, na prijedlog Predsjedništva, donosi izborni program, na prijedlog Predsjedništva utvrđuje kriterije za izbor kandidata za sva tijela te prihvaća izvješće o radu.

Predsjednik zastupa i predstavlja Stranku, upravlja i odlučuje o poslovima Stranke u dogovoru s Predsjedništvom, brine o izvršavanju odluka Glavne skupštine, provodi politiku Stranke, rukovodi Predsjedništvom Stranke, osigurava suradnju svih tijela Stranke. Od osnivanja Stranke do 23. ožujka 2013. predsjednik Stranke je bio Jasenko Stipac, a nakon toga Predsjednik je Branko Borković. Stranka ima dva Zamjenika predsjednika.

Predsjedništvo je upravno-političko tijelo Stranke, a čine ga Predsjednik Stranke, Zamjenici predsjednika Stranke, do deset Potpredsjednika Stranke i Glavni tajnik Stranke. Predsjedništvo upravlja Strankom između dvije sjednice Glavnog odbora, donosi strategiju političkog djelovanja, nadzire imovinu i materijalna sredstva, donosi poslovnik o radu te odlučuje o promjeni adrese sjedišta Stranke. Sjednice Predsjedništva se održavaju najmanje jednom tromjesečno.

Glavni tajnik Stranke je odgovoran za administrativno-financijske poslove Stranke uključujući i vođenje registra članova Stranke. Glavni tajnik Stranke prisustvuje sjednicama svih tijela Stranke, ali nema pravo glasa, ukoliko nije član tijela Stranke na kojem prisustvuje.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija tijela Stranke, ocjenjuje primjenjivost Statuta, akata i odluka, zakonitost djelovanja, financijsko i materijalno poslovanje te podnosi Glavnoj skupštini izvješće o svom radu. Ima predsjednika i dva člana koje bira Glavna skupština.

Sud časti ima predsjednika i dva člana koje bira Glavna skupština. Stegovne mjere koje Sud časti može izreći su opomena, oduzimanje dužnosti i isključenje iz Stranke. O prigovoru na odluke Suda časti, konačnu odluku donosi Predsjedništvo Stranke, a ako se vodi stegovni postupak protiv člana ili članova predsjedništva Stranke, konačnu odluku donosi Glavna skupština Stranke.

Osim Statuta i Programa Stranke, doneseni su Pravilnik o radu asocijacija, Pravilnik koji uređuje sastav, odnose i djelokrug rada podružnica Stranke, Etički kodeks članova, zaposlenika i dužnosnika Stranke, Poslovnik o radu izborne skupštine i Poslovnik o radu časnog suda.

U 2013. Stranka nije imala zaposlenika. Stranka od lipnja 2013. ima 15 vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od kojih su dva vijećnika u Krapinsko-zagorskoj županiji, dva u Zagrebačkoj županiji, jedan u Sisačko-moslavačkoj županiji, po jedan vijećnik u gradovima Križevci, Opuzen i Zlatar, dva vijećnika u Općini Nova Rača, te po jedan vijećnik u općinama Kula Norinska, Hum na Sutli, Martinska Ves, Tisno i Rugvica.

Planiranje

Glavna skupština Stranke je u ožujku 2013. donijela Program rada za 2013. Programom rada su planirane aktivnosti Stranke koje se odnose na organiziranje političkog djelovanja podružnica, obilježavanje godišnjica rođenja i smrti Stjepana i Antuna Radića, obilježavanje godišnjice smrti Drage Stipca, prisustvovanje godišnjoj skupštini uzgajivača konja u Krapini, posjeta i druženje s članovima Stranke na Međunarodnom stočarskom sajmu u Gudovcu, održavanje konferencije za tisak i poslovi izborne promidžbe za lokalne izbore, prisustvovanje vozačašća uzgajivača konja u Mariju Bistricu, humanitarno druženje s udrugom nezaposlenih u Splitu, održavanje redovne i izborne skupštine te redovito održavanje sjednica Predsjedništva i Glavnog odbora. Programom rada su utvrđeni iznosi sredstava po aktivnostima u ukupnom iznosu 150.000,00 kn, kao i izvori financiranja, što je usklađeno s financijskim planom. Izmjene Programa rada nisu donesene.

Glavna Skupština je u ožujku 2013. donijela financijski plan za 2013. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 150.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave 130.000,00 kn i druge prihode (donacije) 20.000,00 kn. Stranka je planirala rashode po aktivnostima, a nije i po vrsti rashoda jer vodi jednostavno knjigovodstvo. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Glavnog odbora i Predsjedništva Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Stranka je Državnom uredu za reviziju dostavila Godišnje financijske izvještaje za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca za neprofitne organizacije koje je objavila na web stranici Stranke. Prema izjavi odgovorne osobe, Stranka u 2013. nije primila donacije.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 283.182,00 kn, što je više za 133.182,00 kn ili 88,8 % u odnosu na plan. U odnosu na ostvarene prihode prethodne godine u iznosu 12.093,00 kn, ostvareni prihodi su veći za 271.089,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 283.182,00 kn se odnose na prihode od jedinica lokalne i područne samouprave za financiranje rada Stranke u iznosu 241.727,00 kn, prihode za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave u iznosu 41.427,00 kn te kamate na depozite po viđenju u iznosu 28,00 kn. Sredstva za financiranje rada Stranke su ostvarena u skladu s odredbama članaka 3. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarena je u skladu s odredbama članaka 18. do 23. navedenog Zakona. U 2013. Stranka je imala 15 vijećnika u općinskim, gradskim i županijskim predstavničkim tijelima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 153.073,00 kn, što je za 140.802,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane su veći za 3.073,00 kn ili 2,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	12.271,00	153.073,00
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	12.271,00	134.618,00
1.2.	Naknade volonterima	0,00	10.000,00
1.3.	Rashodi za usluge	0,00	8.298,00
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	157,00
	Ukupno	12.271,00	153.073,00
	Višak prihoda	178,00	130.109,00

Od ukupno ostvarenih rashoda, rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima su iskazani u iznosu 134.618,00 kn, a rashodi u iznosu 18.455,00 kn se odnose na naknade volonterima, rashode za usluge i rashode za materijal i energiju. Vrijednosno značajnije naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima se odnose na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 114.618,00 kn.

Višak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 130.109,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 178,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.287,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance za neprofitne organizacije na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 146.642,00 kn, što je više za 145.942,00 kn u odnosu na vrijednost imovine iskazanu početkom godine u iznosu 700,00 kn. Vrijednost imovine početkom i koncem godine se odnosi na stanje novca u banci. U Bilanci nisu iskazani podaci o obvezama i vlastitim izvorima.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnicima (predsjednikom, zamjenikom predsjednika i tajnikom Stranke) i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, godišnji financijski izvještaji, objava podataka) te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Stranka za 2013. nije imala pisane procedure, odnosno formalno utvrđena pravila za provedbu unutarnje kontrole. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava obavljaju Predsjednik, Zamjenici predsjednika i Glavni tajnik Stranke. Prema Izvješću Unutarnje kontrole Stranke i Izvješću Nadzornog odbora Stranke iz prosinca 2013., financijsko poslovanje i drugi poslovi Stranke su uredno vođeni te nije bilo primjedbi. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Revizijom su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Stranke.

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da su 29. travnja 2013. izvršene izmjene osoba ovlaštenih za predstavljanje i zastupanje Stranke, kada je novi Predsjednik Stranke preuzeo dužnost (ovlaštene osobe za predstavljanje i zastupanje su novi Predsjednik, dva zamjenika i Glavni tajnik Stranke). Navodi da je u skladu s odredbama članka 24. Statuta Glavni tajnik Stranke odgovoran za administrativno-financijske poslove Stranke uključujući i vođenje registra članova Stranke te da je Glavni tajnik u skladu s odredbama članka 23. Statuta punopravni član Predsjedništva Stranke. Navodi da je na prošlim lokalnim izborima Stranka polučila vidne rezultate koji su se direktno odrazili na znatni porast prihoda, da Glavni tajnik, koji je pored zamjenika Predsjednika Jasenka Stipca imao uvid u prihode, o tome nije izvijestio nadležna tijela Stranke te da je neodrživ način na koji je važećim Statutom riješeno funkcioniranje Stranke. Stranka navodi da se tek po najavi dolaska državnih revizorica dobiva uvid u materijalno-financijsko poslovanje te da je Predsjednik Stranke po primitku dopisa za pripremu dokumentacije za financijsku reviziju od 10. srpnja 2014. zatražio od Glavnog tajnika na uvid svu dokumentaciju u skladu s primljenim dopisom.*

Stranka navodi da Predsjednik Stranke nije uspio izvršiti uvid u financijsko stanje Stranke te je 11. srpnja 2014. zabranio Glavnom tajniku i zamjeniku Predsjednika daljnje raspolaganje s financijskim sredstvima Stranke te poduzeo mjere za zaštitu dokumentacije Stranke i sazivanje sjednice Predsjedništva, u okolnostima potpune blokade rada od strane Glavnog tajnika koji u međuvremenu mijenja brave na službenim prostorijama Stranke i priječi Predsjedniku Stranke ulaz u službene prostorije, o čemu je Predsjednik Stranke podnio prijavu nadležnoj policijskoj postaji uz koju je predočen i dio dokumenata za koje je Predsjednik Stranke utvrdio da na njima nije njegov potpis. Također, Stranka navodi da je Predsjednik Stranke sazvaio sjednicu Predsjedništva Stranke 8. rujna 2014. na kojoj su utvrđene mjere radi otklanjanja nepravilnosti utvrđenih revizijom te je Glavni tajnik suspendiran i isključen iz Stranke. Navodi da je 25. rujna 2014. održana sjednica Glavnog odbora, koji je primio na znanje nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji za 2013., prihvatio izvješće Predsjedništva Stranke od 8. rujna 2014., utvrdio prijedlog za izmjenu Programa i Statuta Stranke te zatražio sazivanje izvanredne Skupštine Stranke. Stranka navodi da je izvanredna Skupština Stranke sazvana za 25. listopada 2014. na kojoj će biti donesene odluke koje će omogućiti otklanjanje svih primjedbi vezanih uz rad Stranke u prethodnom razdoblju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stranka je osnovana u ožujku 2007., a u kolovozu 2012. je Ministarstvu financija dostavila Obrazac RNO u kojem navodi da vodi jednostavno knjigovodstvo, te je trebala voditi najmanje knjigu blagajne i knjigu prihoda i rashoda. Stranka za 2013. nije ustrojila poslovne knjige, osim knjige ulaznih računa i evidencije putnih naloga. Stranka uzastopno u posljednje tri godine ima prihode manje od 100.000,00 kn i imovinu manju od 100.000,00 kn.

Prema odredbama članka 71. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Uputama o primjeni odredbi navedenoga članka koje je donijelo Ministarstvo financija, neprofitna organizacija koja uzastopno u posljednje tri godine ima prihode manje od 100.000,00 kn i imovinu uzastopno u posljednje tri godine manju od 100.000,00 kn nije u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva, ali može donijeti odluku o vođenju dvojnog knjigovodstva. Neprofitna organizacija je dužna voditi najmanje knjigu blagajne i knjigu prihoda i rashoda primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja članova Stranke utvrđeni revizijom iznose 125.150,00 kn. Odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 82.460,00 kn i dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu 42.690,00 kn.

Prema odluci Glavnog odbora Stranke iz lipnja 2013., dnevnicu je za članove i dužnosnike Stranke utvrđena u iznosu 180,00 kn po danu, ako na službenom putu provedu duže od osam sati. Stranka je u 2013. obračunavala i isplaćivala dnevnice iznad neoporezivih iznosa i to većim dijelom u iznosu 183,00 kn, a manjim dijelom u iznosu 180,00 kn po danu (službena putovanja su trajala najmanje 12 sati dnevno). Prema odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10 i 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), neoporezivi iznos dnevnice u zemlji je utvrđen u iznosu do 170,00 kn za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno. Za službena putovanja u zemlji koja traju više od 8 sati, a manje od 12 sati, neoporezivi dio dnevnica iznosi do 85,00 kn. Primici po osnovi dnevnica koji prelaze neoporezive iznose smatraju se primicima od nesamostalnog rada. U vrijeme obavljanja revizije obračunan je porez na dohodak u iznosu 1.067,50 kn na obračunane i isplaćene dnevnice iznad neoporezivih iznosa, a do konca srpnja 2014. nije uplaćen.

Dnevnice i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe su obračunane i isplaćene u nekim slučajevima bez putnih naloga, a u nekim slučajevima na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke (broj dnevnica, vrijeme provedeno na putu, početno i završno stanje brojila) i na kojima je u pojedinim slučajevima računska greška u iskazivanju ukupnih iznosa obračunanih troškova. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige te u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak.

- Godišnji financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje Stranka nije priložila Bilješke uz financijske izvještaje, financijski plan, program rada te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, što je trebalo učiniti u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Navedeni prilozi uz godišnje financijske izvještaje (osim Bilješki) su predloženi u srpnju 2014.

Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne regionalne samouprave su dužni sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, neovisno o vrijednosti njihove imovine i visini ostvarenih prihoda. Godišnje financijske izvještaje je potrebno dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima utvrđenim revizijom. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 153.073,00 kn, a revizijom su na temelju knjigovodstvenih isprava ukupni rashodi utvrđeni u iznosu 136.180,00 kn, što je za 16.893,00 kn ili 11,0 % manje od iskazanih u financijskim izvještajima. Višak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 130.109,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 147.002,00 kn), preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 178,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 887,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 130.287,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 147.889,00 kn). Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., materijalni rashodi su iskazani u iznosu 153.073,00 kn (revizijom su utvrđeni u iznosu 133.312,00 kn), a financijski rashodi nisu iskazani (revizijom su utvrđeni u iznosu 2.868,00 kn).

Materijalni rashodi utvrđeni revizijom se odnose na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (naknade troškova službenih putovanja članova Stranke) u iznosu 125.150,00 kn, rashode za usluge u iznosu 4.691,00 kn (reprezentacija 4.102,00 kn, druge usluge 589,00 kn) te na rashode za materijal i energiju u iznosu 3.471,00 kn (električna energija 1.392,00 kn, plin 1.319,00 kn, uredski materijal 760,00 kn). Svi navedeni rashodi su u financijskim izvještajima pogrešno iskazani.

U Bilanci je imovina koncem godine iskazana u iznosu 146.642,00 kn, a revizijom je utvrđena u iznosu 147.889,00 kn. Odnosi se na novac u banci u iznosu 147.530,00 kn i novac u blagajni u iznosu 359,00 kn. Obveze u Bilanci nisu iskazane, a revizijom su utvrđene u iznosu 2.295,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima za plin u iznosu 1.694,00 kn i električnu energiju u iznosu 601,00 kn, koje su podmirene do konca veljače 2014.

Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji, između ostalog, moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Objava podataka

Godišnji financijski izvještaji za 2013. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca) su objavljeni na web stranici Stranke 1. ožujka 2014. Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. nisu objavljene.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji iz članka 30. navedenog Zakona su javni dokumenti koje su političke stranke dužne objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Stranka je prihvatila navode u Nalazu Izvješća.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 283.182,00 kn. U odnosu na ostvarene prihode prethodne godine, ostvareni prihodi su veći za 271.089,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima, odnosno na prihode od jedinica lokalne i područne samouprave za financiranje rada Stranke i za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave.

Stranka je koncem 2013. imala 895 članova. Prihodi od članarina u 2013. nisu ostvareni, jer članovi nisu plaćali članarinu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Statuta, prema kojoj je dužnost članova redovito plaćati članarinu.

Odlukom o visini članarine iz lipnja 2013. je utvrđeno da članarina za svakog člana iznosi 2,00 kn mjesečno. Potraživanja za članarinu nisu utvrđena. Do vremena obavljanja revizije nisu poduzimane mjere za naplatu članarina.

Prema odredbi članka 10. stavak 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom se smatra redoviti novčani iznos što ga član Stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima Statutom ili drugim aktom Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi potraživanja za članarine i evidentirati ih u poslovnim knjigama te poduzeti mjere za naplatu članarina.

3.2. *Stranka je prihvatila navode u Nalazu Izvješća.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanje te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava obavljaju Predsjednik, Zamjenici predsjednika i Glavni tajnik Stranke. Stranka za 2013. nije imala pisane procedure, odnosno formalno utvrđena pravila za provedbu unutarnje kontrole. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Revizijom su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka je za 2013. vodila knjigu ulaznih računa i evidenciju putnih naloga, a trebala je voditi najmanje knjigu blagajne i knjigu prihoda i rashoda. Naknade troškova službenih putovanja članova Stranke su ostvarene u iznosu 125.150,00 kn. Stranka je u 2013. obračunavala i isplaćivala dnevnice iznad neoporezivih iznosa i to većim dijelom u iznosu 183,00 kn, a manjim dijelom u iznosu 180,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije je obračunan porez na dohodak u iznosu 1.067,50 kn na obračunane i isplaćene dnevnice iznad neoporezivih iznosa, a do konca srpnja 2014. nije uplaćen. Dnevnice i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe su obračunane i isplaćene u nekim slučajevima bez putnih naloga, a u nekim slučajevima na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke (broj dnevnica, vrijeme provedeno na putu, početno i završno stanje brojila).
Godišnji financijski izvještaji za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje Stranka nije priložila Bilješke uz financijske izvještaje, financijski plan, program rada te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, što je trebalo učiniti u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima utvrđenim revizijom. U financijskim izvještajima za 2013. su više iskazani ukupni rashodi za 16.893,00 kn, što je utjecalo na manje iskazan višak prihoda za 2013. za navedeni iznos.

Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je u financijskim izvještajima iskazan u iznosu 178,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 887,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 130.287,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 147.889,00 kn). Svi rashodi navedeni u financijskim izvještajima su pogrešno iskazani.

U Bilanci je imovina koncem godine iskazana u iznosu 146.642,00 kn, a revizijom je utvrđena u iznosu 147.889,00 kn. Obveze u Bilanci nisu iskazane, a revizijom su utvrđene u iznosu 2.295,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. nisu objavljene na web stranici Stranke. (točka 2. Nalaza)

- Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 283.182,00 kn. Prihodi od članarina u 2013. nisu ostvareni, jer članovi nisu plaćali članarinu. Potraživanja za članarinu nisu utvrđena i nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba osnovana i upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 2007. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom Stranke. Predsjednik Stranke je od osnivanja do 23. ožujka 2013. bio Jasenko Stipac, a nakon toga Branko Borković. Tijekom 2013. Stranka nema zaposlenika. Donesen je financijski plan i program rada za 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 150.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima nefinancijskih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 283.182,00 kn, rashodi u iznosu 153.073,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.109,00 kn. Stranka se u cijelosti financirala prihodima iz proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave. U 2013. nije bilo donacija Stranci niti je Stranka donirala sredstva drugima. Revizijom je utvrđeno da su rashodi ostvareni u iznosu 136.180,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 133.312,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.868,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, godišnji financijski izvještaji, objava podataka) te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BLOK UMIROVLJENICI ZAJEDNO

Koprivnica, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-03/13
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 24. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Bloka umirovljenici zajedno (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 23. lipnja do 24. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2010. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Hebrangova 5. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, koji u okviru i putem ove Stranke ostvaruju svoje interese. Stranka je jedinstvena politička organizacija, ustrojena na teritorijalnom načelu, a sastoji se od općinskih, gradskih, županijskih te po potrebi i regionalnih organizacija. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) u Registru političkih stranaka Republike Hrvatske evidentirano je 79 organizacijskih jedinica Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Program i Statut Stranke i potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Na prijedlog tijela Stranke, mogu se izabrati počasni članovi i dužnosnici Stranke. Program Stranke je donesen u studenome 2010. Cilj Stranke je demokratsko djelovanje na hrvatskoj političkoj sceni, kako bi se vratilo dostojanstvo umirovljeničke populacije, osigurala pravna i politička zaštita, a time i materijalna sigurnost sadašnjih i budućih umirovljenika i svih građana Hrvatske, u skladu s načelima socijalne, pravne i demokratske države.

Djelokrug rada Stranke je utvrđen Statutom i Programom. Statut je donesen u studenome 2010. te izmjene Statuta u siječnju 2011. Statutom su utvrđeni naziv, sjedište, pečat, znak, način informiranja javnosti, programski ciljevi, ustrojstvo, uvjeti i način stjecanja i prestanka članstva, tijela i djelokrug njihovog rada, način izbora tijela, sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Pored navedenog, Statutom su utvrđena pravila ponašanja članova Stranke. Prema Statutu tijela Stranke su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Nadzorni odbor i Klub zastupnika. Mandat članova tijela je četiri godine. Radna tijela Stranke su: tajništvo i odbori za zakonodavno-pravna pitanja, odnose s javnošću i marketing, ljudske potencijale, financije, gospodarski razvoj, mirovinski sustav i socijalnu sigurnost, zdravstvo, suradnju s umirovljeničkim i drugim udrugama, međunarodnu suradnju, organizaciju izbora te ravnopravnost spolova. Na temelju odredbi Statuta doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju Stranke, Poslovnik o radu Predsjedništva te Poslovnik o radu Nadzornog odbora) kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) je Milivoj Špika.

Stranka je zaključila sporazume s drugim političkim strankama. S Hrvatskom demokratskom zajednicom je u listopadu 2012. zaključen sporazum o dugoročnoj suradnji, odnosno zajedničkom izlasku na izbore za Europski parlament, lokalne izbore 2013. i slijedeće parlamentarne izbore te u ožujku 2013. sporazum o međusobnoj suradnji u organizaciji i provođenju izbora za Europski parlament. Sa Strankom umirovljenika zaključen je u kolovozu 2012. sporazum o izlasku na navedene izbore pod zajedničkim imenom Blok umirovljenici zajedno. Osim navedenog, u Gradu Zagrebu je Gradska organizacija Stranke u ožujku 2013. zaključila sporazum o trajnoj političkoj suradnji s Gradskim odborom Hrvatske demokratske zajednice. Svrha sporazuma je zajednički izlazak na izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbore za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i gradonačelnika Grada Zagreba u 2013.

Planiranje

Financijski plan i Program rada Stranke za 2013. su doneseni te usvojeni na sjednici predsjedništva u studenome 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.250.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.200.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 50.000,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Prema Programu rada za 2013. temeljni cilj Stranke je izboriti se za sigurne i pravedne mirovine, dostojanstvenu starost kroz razvoj hrvatskog gospodarstva temeljenog na načelima morala, istine i pravednosti. Stranka je u 2013. planirala poduzeti aktivnosti vezane uz suradnju s koalicijskim partnerima na decentralizaciji ovlasti i sredstava na državnoj razini, usklađivanje s programima ostalih partnera radi jedinstvenog predstavljanja i zastupanja interesa umirovljenika, reformu zdravstvenog sustava, promicanje ljudskog dostojanstva i prava svake osobe, zalaganje za promjene u socijalnoj politici, gospodarstvu i vanjskoj politici, reorganizaciju pravosuđa i školstva te razvijanje i unapređenje sporta. Prema Programu, zadatak Stranke je učiniti sve kako bi Hrvatska napredovala kao zemlja pravde, znanja, rada, socijalne sigurnosti i blagostanja. Posebnu pozornost u 2013. planirano je posvetiti povećanju broja ustrojstvenih oblika Stranke, radu na daljnjem okupljanju drugih malih umirovljeničkih stranaka, pomaganju u radu raznim udrugama na terenu, otvaranju prostora svima koji žele dati svoj doprinos razvoju Stranke te upotrijebiti što je moguće više sredstava javnog priopćavanja za predstavljanje politike Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama. Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 126.855,00 kn, što je za 23.994,00 kn ili 15,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.123.145,00 kn ili 89,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	0,00	30.000,00	-
2.	Prihodi od članarina	0,00	600,00	-
3.	Prihodi od imovine	3,00	0,00	-
4.	Prihodi od donacija	130.000,00	96.255,00	74,0
5.	Drugi prihodi	20.846,00	0,00	-
Ukupno		150.849,00	126.855,00	84,1

Vrijednosno najznačajnije prihode u iznosu 96.255,00 kn ili 75,9 % ukupno ostvarenih prihoda Stranka je ostvarila iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su iskazani u okviru prihoda od donacija. Odnose se na sredstva koja su ostvarena na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna. Sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za svakog člana u predstavničkom tijelu pripada jednaki iznos sredstava, s tim da za svakog člana podzastupljenog spola pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % iznosa predviđenog po svakom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U okviru prihoda od pružanja usluga iskazani su prihodi u iznosu 30.000,00 kn koje je Stranka ostvarila na temelju Sporazuma o međusobnoj suradnji u organizaciji i provođenju izbora za Europski parlament u 2013., koji je zaključen s drugom političkom strankom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.649,00 kn, što je za 102.237,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu te za 1.097.351,00 kn ili 91,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	0,00	62.040,00	-
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	13.104,00	-
1.2.	Rashodi za usluge	0,00	27.698,00	-
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	9.735,00	-
1.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	11.503,00	-
2.	Rashodi amortizacije	0,00	28.250,00	-
3.	Financijski rashodi	412,00	10.192,00	2 473,8
4.	Drugi rashodi	0,00	2.167,00	-
Ukupno		412,00	102.649,00	24 914,8
Višak prihoda		150.437,00	24.206,00	-

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 62.040,00 kn čine 60,4 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 27.698,00 kn, koji se odnose na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, druge naknade (troškovi goriva, naknade za auto ceste), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (servis službenog automobila), knjigovodstvene usluge, usluge zakupa (zakup dvorane u hotelu) i javnobilježničke usluge te rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni u iznosu 13.104,00 kn koji se odnose na rashode za službena putovanja (upotrebu osobnog automobila u službene svrhe).

Rashodi za amortizaciju u iznosu 28.250,00 kn u cijelosti se odnose na obračun amortizacije za osobni automobil kupljen na financijski lizing.

Financijski rashodi u iznosu 10.192,00 kn se odnose na rashode za kamate i administrativne troškove financijskog lizinga u ukupnom iznosu 8.992,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.200,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 2.167,00 kn se odnose na troškove plaćene po prekršajnom nalogu (donacija koja je u 2011. primljena u iznosu većem od dopuštenog u iznosu 30.000,00 kn nije uplaćena u državni proračun).

Višak prihoda za 2013. iznosi 24.206,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 30.000,00 kn (iz 2011. manjak prihoda u iznosu 180.437,00 kn te iz 2012. višak prihoda u iznosu 150.437,00 kn). U 2013. je izvršena korekcija rezultata (manjak prihoda povećan za 100.000,00 kn - ispravak knjiženja u tijeku 2013. po revizijskom izvješću za 2012. za 100.000,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 105.794,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 350.967,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	197.753,00	-
2.	Financijska imovina	0,00	153.214,00	-
2.1.	Novac u banci	0,00	5.880,00	-
2.2.	Depoziti	0,00	17.167,00	-
2.3.	Druga potraživanja	0,00	167,00	-
2.4.	Nedospjela naplata prihoda	0,00	130.000,00	-
	Ukupno imovina	0,00	350.967,00	-
3.	Obveze	30.000,00	326.761,00	1 089,2
3.1.	Obveze za rashode	30.000,00	39.681,00	132,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	287.080,00	-
4.	Vlastiti izvori	-30.000,00	24.206,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	350.967,00	-

Nefinancijska imovina se u cijelosti odnosi na vrijednost osobnog automobila nabavljenog u 2013. U okviru financijske imovine pogrešno je evidentirano 130.000,00 kn nedospjele naplate prihoda. Depozit (učešće za kupnju automobila na financijski lizing) iznosi 17.334,00 kn, novac u banci u iznosu 5.880,00 kn te potraživanja za predujmove u iznosu 167,00 kn.

Obveze u iznosu 326.761,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 39.681,00 kn i na obveze za kredite u iznosu 287.080,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 517,00 kn, obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 9.164,00 kn (obveze po putnim nalogima, obveze za gorivo kupljeno u gotovini) i obvezu za uplatu u državni proračun (donacija koja je u 2011. primljena u iznosu većem od dopuštenog) u iznosu 30.000,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 287.080,00 kn se odnose na obveze za kredit za kupnju automobila na financijski lizing u iznosu 217.080,00 kn te obveze za dvije pozajmice iz 2011. primljene od fizičkih osoba u ukupnom iznosu 70.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa rada i financijskog plana u propisanom roku te dostavljanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje prihoda i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te kod primljenih donacija postupanje u skladu s propisima. Predložio je u financijskom planu planirati prihode i rashode po vrstama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojima nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan su doneseni u propisanom roku
- prihodi i obveze su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u financijskom planu su planirani prihodi opisno po vrstama, dio rashoda opisno prema vrstama, a dio u skupnom iznosu koji sadrži više različitih rashoda
- obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2013., ali nije potpun jer nisu popisane pojedine obveze.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- uz godišnji financijski izvještaj za 2013., kao njegov sastavni dio, nisu dostavljeni godišnji program rada i financijski plan.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Godišnji program rada i financijski plan

Program rada i Financijski plan Stranke za 2013. su doneseni te usvojeni na sjednici predsjedništva u studenome 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.250.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.200.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 50.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani opisno bez navođenja računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 950.000,00 kn i članski doprinos u iznosu 300.000,00 kn. Drugi prihodi nisu planirani. Rashodi su planirani na način da je dio rashoda planiran pojedinačno prema vrstama, a dio u skupnom iznosu koji sadrži više različitih rashoda. Zbog navedenog načina planiranja nije moguća usporedba ostvarenih rashoda, koji su u poslovnim knjigama evidentirani prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, s rashodima, koji su planirani u skupnom iznosu. Izmjene financijskog plana tijekom 2013. godine nisu donesene, iako je ostvarenje prihoda, odnosno rashoda bilo znatno manje od planiranih iznosa. Ukupni prihodi su ostvareni manje od plana za 1.123.145,00 kn, a rashodi za 1.097.341,00 kn.

Financijski izvještaji za 2013. su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, priložiti godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnji financijski izvještaj priložiti program rada i financijski plan te izvješće o donacijama koje su primljene tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, predlaže primjenu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod izrade financijskog plana, kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja financijskog plana.

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2013. je obavljen. Popis nije cjelovit jer nisu obuhvaćene pojedine obveze, koje su evidentirane u poslovnim knjigama. Popisana je dugotrajna imovina u vrijednosti 197.753,00 kn, potraživanja u iznosu 17.334,00 kn, obveze u iznosu 317.080,00 kn te novac u banci u iznosu 5.880,00 kn.

Obveze vezane uz pojedine rashode, koje su u glavnoj knjizi iskazane u iznosu 9.681,00 kn, nisu popisane. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), neprofitne organizacije moraju na kraju svake poslovne godine sastaviti popis imovine i obveza, radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Evidentiranje poslovnih događaja obavlja se prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Revizijom je utvrđeno da pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani su u iznosu 96.255,00 kn u okviru prihoda od donacija iz proračuna, a trebalo je na prihodima po posebnim propisima iz proračuna. Prihodi u iznosu 30.000,00 kn, koje je Stranka ostvarila od druge stranke na temelju zaključenog sporazuma o međusobnoj suradnji, evidentirani su u okviru prihoda od pružanja usluga, a trebalo ih je evidentirati u okviru ostalih prihoda. Dio rashoda za gorivo evidentiran je u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza i u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, a trebalo je u okviru rashoda za energiju. Rashodi za naknade za službena putovanja (naknada za autocestu) su evidentirani u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa i u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, a trebalo je u okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja za članove u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (predsjednik Stranke). Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. u okviru financijske imovine iskazana je nedospjela naplata prihoda u iznosu 130.000,00 kn, iako prihodi nisu ostvareni, a manjak prihoda iz prethodnih razdoblja u navedenom iznosu nije iskazan. Utvrđeno je da se iskazna nedospjela naplata prihoda odnosi na manjak prihoda iz prethodnih razdoblja koji je u 2013. raspoređen na račun nedospjele naplate prihoda. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja u okviru vlastitih izvora koncem 2013. iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 24.206,00 kn, a trebalo je iskazati manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 105.794,00 kn.

Amortizacija za osobni automobil je obračunana u iznosu 28.250,00 kn, a trebalo je obračunati amortizaciju u iznosu 11.300,00 kn te su rashodi amortizacije iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u većem iznosu za 16.950,00 kn. Amortizacija je obračunana u većem iznosu, jer je kod obračuna primijenjena stopa 50,0 %, a prema popisu stopa amortizacije dugotrajne imovine, koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, stopa amortizacije za osobne automobile je 20,0 %.

Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija, propisano navedenom Uredbom, temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te prema odredbi članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 16. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije te iskazivanje rezultata poslovanja (manjak prihoda) i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.

- Obveze

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 326.761,00 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 287.080,00 kn i na obveze za rashode u iznosu 39.681,00 kn. U okviru obveza za rashode iskazana je obveza u iznosu 30.000,00 kn za uplatu u državni proračun donacije od fizičke osobe, koja je u 2011. primljena u iznosu većem od dopuštenog. Prema odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, ukupan iznos donacije fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini te vrijednost donacije koja prelazi navedeni iznos političke stranke su dužne uplatiti u korist državnog proračuna. U studenome 2013. Stranci je nadležno tijelo izreklo novčanu kaznu za prekršaj u iznosu 2.500,00 kn, jer nije prijavila ni uplatila u državni proračun do 13. studenoga 2011. vrijednost donacije koja prelazi dozvoljeni iznos. Prema prekršajnom nalogu, novčana kazna smatra se plaćenom u cijelosti ukoliko osuđena osoba u roku utvrđenim prekršajnim nalogom plati dvije trećine izrečene kazne. Stranka je platila kaznu i troškove postupka u ukupnom iznosu 2.167,00 kn, a navedena obveza uplate u državni proračun u iznosu 30.000,00 kn nije podmirena do 14. srpnja 2014.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu sredstava od primljenih donacija u iznosu iznad dozvoljenog u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na sve ukazane propuste prethodne godine žurno reagirala pokušavajući ih otkloniti ili svesti na najmanju moguću mjeru. Kako se revizija za 2012. odvijala sredinom 2013. neki od propusta su u cijelosti otklonjeni u 2014., poput dostavljanja financijskog izvješća i programa rada i pogrešnih evidentiranja prihoda i rashoda. Obvezu prema državnom proračunu za primljenu donaciju koja prelazi dozvoljeni iznos, Stranka će podmiriti u najskorije vrijeme.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na dostavljanje godišnjeg programa rada i financijskog plana uz godišnji financijski izvještaj, ponovljena je i u 2013.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. u okviru financijske imovine iskazana je nedospjela naplata prihoda u iznosu 130.000,00 kn, iako prihodi nisu ostvareni, a manjak prihoda iz prethodnih razdoblja u navedenom iznosu nije iskazan. Iskazna nedospjela naplata prihoda odnosi na manjak prihoda iz prethodnih razdoblja koji je u 2013. raspoređen na račun nedospjele naplate prihoda. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja u okviru vlastitih izvora koncem 2013. iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 24.206,00 kn, a trebalo je iskazati manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 105.794,00 kn. Obveza iz 2011. za uplatu u državni proračun primljene donacije od fizičke osobe u iznosu većem od dopuštenog za 30.000,00 kn nije podmirena. (točka 1. Nalaza)
4. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana. Osnovana je u prosincu 2010. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik stranke Milivoj Špika. Prema donesenom programu, cilj Stranke je demokratsko djelovanje na hrvatskoj političkoj sceni, kako bi se vratilo dostojanstvo umirovljeničke populacije, osigurala pravna i politička zaštita, a time i materijalna sigurnost sadašnjih i budućih umirovljenika i svih građana Hrvatske, u skladu s načelima socijalne, pravne i demokratske države. Financijskim planom za 2013. su planirani ukupni prihodi u iznosu 1.250.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.200.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 50.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 126.855,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 102.649,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 24.206,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 130.000,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 105.794,00 kn. Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 96.255,00 kn i ostale prihode u iznosu 30.000,00 kn. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 62.040,00 kn, rashode za amortizaciju 28.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.192,00 kn i druge rashode u iznosu 2.167,00 kn. Objavljeni podaci iz financijskih izvještaja za 2013. na mrežnoj stranici Stranke su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, su značajne i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BOŠNJAČKO DEMOKRATSKA STRANKA HRVATSKE

Rijeka, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-03/28
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 11. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BOŠNJAČKO DEMOKRATSKE STRANKE HRVATSKE
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bošnjačke demokratske stranke Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 1. rujna do 11. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u registar političkih stranaka 28. studenoga 2008. Sjedište je u Kastvu, Žegoti b.b. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz 2008. te izmjenama i dopunama iz listopada 2008. i 2012. određena su načela i ciljevi, uvjeti za stjecanje članstva, prava i dužnosti članova, unutarnje ustrojstvo i tijela Stranke (Skupština, Glavni odbor, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Časni sud, tajnik i blagajnik). Također su utvrđeni odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke.

Programom su utvrđena načela i politička stajališta Stranke (razvoj hrvatskog društva kao zajednice svih građana, demokratske i nenasilne metode, ekonomski razvoj i drugo), te potrebe i problemi Bošnjačke nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu u skladu s ustrojem lokalne samouprave. Ustrojeno je 12 ogranaka (Gunja, Drenovci, Dubrovnik, Zagreb, Labin, Raša, Vodnjan, Pula, Rovinj, Poreč, Umag i Buje).

Skupština je najviše izborno i programsko tijelo Stranke koja donosi program i usvaja Statut, te bira i razrješava Glavni odbor, predsjednika, potpredsjednike, Nadzorni odbor, Časni sud, tajnika i blagajnika. Delegati za Skupštinu koja se održava svake četiri godine, a po potrebi i ranije, biraju se u gradskim i općinskim ograncima, prema broju članova.

Glavni odbor upravlja Strankom između dvije skupštine, a čine ga predsjednik Stranke, potpredsjednici, tajnik, blagajnik i 18 članova. Glavni odbor zauzima političke stavove, utvrđuje prijedloge, izmjene i dopune programa rada, statuta i statutarnih odluka, utvrđuje liste kandidata za parlamentarne, predsjedničke i lokalne izbore, donosi odluke o predizbornim i postizbornim koalicijama te sve druge odluke u vezi potreba i rada stranke između dvije Skupštine. Glavni odbor usvaja godišnji financijski plan i program u skladu s odredbama Statuta. Funkcioniranje Glavnog odbora tijekom 2013. je bilo otežano zbog nemogućnosti sazivanja sjednica s potrebnim kvorumom i odlučivanja o bitnim pitanjima za rad Stranke. Na inicijativu dijela članstva Stranke predsjednik Glavnog odbora je sazvao izvanrednu sjednicu Skupštine. Sjednica je održana sredinom prosinca 2013., i donesena je odluka o imenovanju nove osobe za predstavljanje i zastupanje stranke. Ministarstvu uprave Republike Hrvatske podnesen je zahtjev za upis promjena sjedišta i osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje u Registar političkih stranaka koji je odbijen Rješenjem Ministarstva uprave Republike Hrvatske od 11. veljače 2014.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva Skupštinu i sjednice Glavnog odbora, te podnosi izvješća o radu Glavnom odboru i Skupštini. U suradnji s potpredsjednicima koordinira rad ogranaka. Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, sudjeluje u izmjenama i dopunama statuta, podnosi skupštini izvješće o svom radu, te obavlja i druge poslove predviđene statutom i odlukama Skupštine.

Također nadzorni odbor prati i analizira financijsko poslovanje. Časni sud prati etičnost i moralnost u radu, ponašanju i javnom istupanju članstva, poštivanje temeljnih akata kao i donošenje konačnih odluka u stegovnim postupcima. Predsjednik Stranke je Nedžad Hodžić, a tajnik Benjamin Terzić. Stranka koncem 2013. nije imala zaposlenih.

Planiranje

Stranka je donijela financijski plan i program rada za 2013. Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program rada. Godišnji program rada Stranke za 2013. sadrži planirane aktivnosti za 2013., a ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti. Temeljni ciljevi utvrđeni godišnjim programom rada su održavanje sjednica Glavnog odbora i donošenje općih akata nužnih za djelovanje Stranke te širenje i provedba aktivnosti Stranke putem osnivanja novih ogranaka.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 340.000,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 320.000,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 20.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 340.000,00 kn, a odnose se na financiranje potreba Stranke u iznosu 240.000,00 kn i za financiranje rada saborskog zastupnika u iznosu 100.000,00 kn. Sredstva za financiranje potreba Stranke čine materijalni rashodi u iznosu 213.000,00 kn te drugi rashodi (donacije i drugi nepredviđeni rashodi) u iznosu 27.000,00 kn. Financiranje rada saborskog zastupnika čine rashodi službenih putovanja u iznosu 70.000,00 kn te rashodi reprezentacije u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan za 2013. i Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Godišnji program rada, financijski izvještaji za 2013., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 275.644,00 kn, što je za 59.337,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a za 64.356,00 kn ili 18,9 % manje u odnosu na plan.

Na web stranici Stranke su objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i izvješće o primljenim donacijama. Prema pisanoj izjavi Stranke i dostavljenom pregledu objava, navedeni dokumenti su objavljeni koncem veljače 2014.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	244.294,00	75,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	9.131,00	26.678,00	292,2
3.	Prihodi od imovine	125,00	194,00	155,2
4.	Drugi prihodi	0,00	4.478,0	-
Ukupno		334.981,00	275.644,00	82,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 244.294,00 kn ili 88,6 %. Svi drugi prihodi iznose 31.350,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odluci Glavnog odbora iz 2012. članarina se ne naplaćuje.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 244.294,00 kn su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. Prema odredbama navedenog Zakona i Odluke, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru. Prema navedenoj Odluci, za Stranku je raspoređeno 325.725,00 kn (četiri obroka u iznosu 81.431,28 kn). Tijekom 2013. na račun Stranke je doznačeno 244.294,00 kn. Sredstva su doznačena u tri jednaka tromjesečna obroka u iznosu 81.431,28. Hrvatski sabor je u rujnu 2013. zbog zakašnjenja objave podataka o donacijama na web stranicama Stranke donio Odluku o obustavi isplate sredstava za redovito godišnje financiranje iz državnog proračuna i prema kojoj su Stranci umanjena sredstva iz državnog proračuna za 81.431,28.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 26.678,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega četiri s područja Istarske županije i u jednoj s područja Vukovarsko - srijemske županije. Sredstva se doznačuju na žiro račun Stranke. Prema Odlukama o raspoređivanju sredstava političkim strankama za Stranku je raspoređeno i doznačeno iz Grada Pule 10.247,00 kn, Grada Labina 8.172,00 kn, Istarske županije 5.425,00 kn, Općine Raša 1.834,00 kn te iz Općine Drenovci 1.000,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 194,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva. Drugi prihodi u iznosu 4.478,00 kn se odnose na povrat pogrešno uplaćenih sredstava.

Za financiranje troškova izborne promidžbe Stranka je otvorila posebne žiro račune za donacije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Izveštaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje izborne promidžbe su objavljeni na web stranicama Stranke. Prema izveštajima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe, Stranka nije ostvarila rashode, a prema izveštajima o primljenim donacijama nije ostvarila prihode od donacija.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 262.530,00 kn, što je za 1.265,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 77.470,00 kn ili 22,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	235.213,00	242.954,00	103,3
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	122.442,00	154.071,00	125,8
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	1.481,00	-
1.3.	Rashodi za usluge	70.300,00	53.217,00	75,7
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	8.393,00	3.114,00	37,1
1.5.	Drugi materijalni rashodi	34.078,00	31.071,00	91,2
2.	Rashodi za amortizaciju	3.347,00	2.254,00	67,3
3.	Financijski rashodi	1.205,00	1.322,00	109,7
4.	Donacije	21.500,00	16.000,00	74,4
	Ukupno	261.265,00	262.530,00	100,5
	Višak prihoda	73.716,00	13.114,00	17,8

Višak prihoda za 2013. iznosi 13.114,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 30.023,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.137,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (92,5 %) unutar kojih rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično iznose 154.071,00 kn ili 58,7 % te rashodi za usluge 53.217,00 kn ili 20,0 %. Svi drugi rashodi iznose 55.242,00 kn i imaju udjel 21,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvareni u iznosu 154.071,00 kn. Odnose se na rashode službenih putovanja članova Stranke, od čega za predsjednika Stranke u iznosu 136.511,00 kn, a za druge članove u iznosu 17.560,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 53.217,00 kn. Odnose se na rashode za usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza u iznosu 31.060,00 kn, grafičke, tiskarske i slične usluge u iznosu 8.285,00 kn, izrada i postavljanje web stranice u iznosu 4.000,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 3.656,00 kn, izrada reklamnih letaka i plakata u iznosu 3.187,00 kn, usluge odvjetnika i javnih bilježnika (ovjera potpisa) u iznosu 2.057,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 600,00 kn i usluge za internet i drugo u iznosu 372,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 31.071,00 kn i odnose se na rashode reprezentacije u iznosu 29.991,00 kn te na rashode za cvijeće u iznosu 1.080,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 2.254,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi. Imovina je nabavljena u prethodnim godinama.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 1.322,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 16.000,00 kn. Odnose se na šest novčanih donacija fizičkim osobama u iznosu od 500,00 kn do 8.000,00 kn. Donacije su ostvarene na temelju zamolbe korisnika, odluke predsjednika Stranke te ugovora. Prema izjavi Predsjednika Stranke sredstva su dana kao pomoć za liječenje i za slučaj smrti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 66.232,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.520,00	7.266,00	76,3
2.	Financijska imovina	40.502,00	58.966,00	145,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	40.502,00	30.966,00	76,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	28.000,00	-
Ukupno imovina		50.022,00	66.232,00	132,4
3.	Obveze	3.829,00	6.926,00	180,8
4.	Vlastiti izvori	46.193,00	59.306,00	128,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		50.022,00	66.232,00	132,4

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iznosi 66.232,00 kn. Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.266,00 kn te financijsku imovinu u iznosu 58.966,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 7.266,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja (nakon izvršenog ispravka vrijednosti) koja je nabavljena prethodnih godina.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 29.202,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 28.000,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 1.764,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 6.926,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima. U 2014. su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2013. u iznosu 59.306,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 43.137,00 kn te vlastite izvore u iznosu 16.169,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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 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 računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te tajnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 naložio uspostavljanje sustava unutarnjih kontrola, usvajanje financijskog plana te programa rada od Glavnog odbora u skladu sa odredbama Statuta, izradu financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije, za planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje te u propisanom roku dostaviti program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nadalje, naloženo je obuhvatiti popisom cjelokupnu imovinu i obveze, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem te ustrojiti knjigu dugotrajne imovine i knjigu putnih naloga, kontrolu i potpisivanje računa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, naloženo je putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te pridržavanje odredbi Odluke o blagajničkom maksimumu te korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Isto tako, predloženo je donošenje kriterija za dodjelu donacija.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojima nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- obavljen je popis imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem
- ustrojene su knjiga dugotrajne imovine i knjiga putnih naloga.

Nalog u postupku izvršenja:

- putni nalozi su sastavljani od početka listopada 2013. u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak osim kod likvidacije obračuna te sastavljanja izvješća o obavljenom putu

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen
- financijski plan te program rada nisu usvojeni od Glavnog odbora
- financijski plan nije izrađen prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana
- godišnji program rada nije povezan s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje
- program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama nisu u propisanom roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju
- ulazni računi nisu kontrolirani ni potpisani, a kod blagajničkog poslovanja nije se pridržavalo odredbi Odluke o blagajničkom maksimumu
- ne može se utvrditi da li su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom
- kriteriji za dodjelu donacija nisu doneseni.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Statutom iz 2008., izmjenama i dopunama Statuta iz listopada 2008. te listopada 2012. određena su načela i ciljevi, uvjeti za stjecanje članstva, prava i dužnosti članova, unutarnje ustrojstvo i tijela Stranke.

Sredinom prosinca 2013. održana je izvanredna sjednica Skupštine te je donijela odluku o imenovanju nove osobe za predstavljanje i zastupanje stranke. Ministarstvu uprave Republike Hrvatske je podniet zahtjev za upis promjena sjedišta i osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje u Registar političkih stranaka. Navedeni zahtjev je odbijen Rješenjem Ministarstva uprave Republike Hrvatske od 11. veljače 2014. U Rješenju je navedeno da sjednica Glavnog odbora 10. studenoga 2013. nije valjano sazvana jer je nije sazvaio Predsjednik Stranke, već predsjednik Glavnog odbora te niti odluke na toj sjednici nisu donesene pravovaljano.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati svi članovi Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike, kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su utvrđene nepravilnosti prije svega rezultat nefunkcioniranja Glavnog odbora i nemogućnosti donošenja odluka u njegovoj nadležnosti.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Stranka nije donijela procedure, kojima bi bila propisana postupanja vezana za računovodstveno poslovanje Stranke u cjelini, postupanje s dokumentacijom i financiranje ogranaka. Prema odredbama članka 39. Statuta, Nadzorni odbor prati i analizira financijsko poslovanje Stranke. Nadziranje zakonitosti financijsko - materijalnog poslovanja je obveza članova Nadzornog odbora. Nadzor i kontrola financijskog poslovanja za 2013. nije obavljena.

Nadalje, Predsjednik Stranke prema odredbi članka 36. Statuta podnosi izvješća o radu Glavnom odboru i Skupštini, što za 2013. nije učinjeno. Statutom nije utvrđen rok za podnošenje navedenog izvješća. Tijekom obavljanja revizije (rujan 2014.)

Predsjednik Stranke dostavio je Državnom uredu za reviziju izvještaj o svom radu za 2013. u kojem je dao osvrt na ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, trošenju sredstava i izvješćivanju o ostvarenju godišnjeg programa i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje procedura i poduzimanje radnji za uređenje načina rada te nadzor financijsko - materijalnog poslovanja Stranke u skladu s odredbama Statuta.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Financijski plan za 2013. je tijekom obavljanja revizije (rujan 2014) Predsjednik stranke dostavio Državnom uredu za reviziju. Glavni odbor nije raspravljao odnosno usvojio godišnji financijski plan i program rada, što nije u skladu s odredbama članka 35. Statuta kojima je propisano da Glavni odbor utvrđuje program rada. Navedenim financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 340.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 320.000,00 kn i prihode od vijećnika u iznosu 20.000,00 kn, a rashodi za financiranje potreba Stranke u iznosu 240.000,00 kn i za financiranje rada saborskog zastupnika u iznosu 100.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Program rada Stranke za 2013. sadrži planirane opće aktivnosti (održavanje sjednica Glavnog odbora, širenje i provedba aktivnosti Stranke na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini putem osnivanja novih ogranka te drugo), a ne sadrži iznos financijskih sredstava potrebnih za njihovo financiranje. Zbog navedenog otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni program rada, financijski plan za 2013. i Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se u propisanom roku uz financijske izvještaje dostavljaju godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Isto tako, Stranka nije u propisanom roku (kašnjenje 70 dana) dostavila Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske godišnje financijske izvještaje.

Stranka ima članove u predstavničkim tijelima pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske županije te Vukovarsko - srijemske županije. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave, koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pored ostaloga i pomoćnu knjigu potraživanja.

Ulazne račune na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji nije ovjerio zakonski predstavnik što nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Novčana sredstva koncem godine iskazana su u iznosu 30.966,00 kn. Odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 29.902,00 kn te u blagajni u iznosu 1.764,00 kn. Prema blagajničkim izvještajima, koncem mjeseca je u blagajni bilo od 11.636,00 kn do 70.865,00 kn što je iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma. Odlukom o blagajničkom maksimumu utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 10.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana te programa rada u skladu sa Statutom, izradu godišnjeg financijskog plana prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije te dostaviti Državnom uredu za reviziju u propisanom roku program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nalaže u propisanom roku dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama navedenog Zakona. Nadalje, nalaže evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima te kontrolu i potpisivanje ulaznih računa u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže postupanje u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu.

Predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 262.530,00 kn, što je za 1.265,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu, a prihodi su ostvareni u iznosu 275.644,00 kn, što je za 59.337,00 kn ili 17,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Višak prihoda za 2013. iznosi 13.114,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina 30.023,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.137,00 kn.

Unutar rashoda za službena putovanja u iznosu 154.071,00 kn na rashode službenih putovanja predsjednika Stranke se odnosi 136.511,00 kn, a za druge članove 17.560,00 kn. Putni nalozi su ispostavljeni od početka listopada 2013., a do tada su sastavljani putni obračuni za troškove službenog puta. Putni nalozi nisu likvidirani i ne sadrže izvješće o obavljenom putu što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), prema kojoj putni nalog treba, između ostalog, sadržavati i likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Provjerom ulaznih računa za reprezentaciju (11.750,00 kn), tiskarske usluge (4.750,00 kn), usluge promidžbe (3.656,00 kn), računa za izradu reklamnog materijala (3.188,00 kn) te dijela druge dokumentacije (putni obračuni i putni nalozi), ne može se potvrditi jesu li spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem temeljnih ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada jer ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Odredbom članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za donacije planirani su financijskim planom u iznosu 15.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 16.000,00 kn. Donacije su planirane i u skladu s financijskim planom, dane su za slučaj liječenja zbog bolesti i za slučaj smrti. Godišnjim programom rada planirane su socijalne potpore nemoćnima i osobama ograničene sposobnosti. Dane donacije odnose se na šest danih novčanih donacija u iznosu od 500,00 kn do 8.000,00 kn. Ostvarene su na temelju zamolbe korisnika, odluke predsjednika Stranke te ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

4.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kotrola, planiranje i računovodstveno poslovanja te korištenje sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom, ponovljene su i u 2013.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju i računovodstvenom poslovanju, trošenju sredstava te izvješćivanju. (točka 2. Nalaza)
 - Glavni odbor nije usvojio financijski plan i program. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 340.000,00 kn i nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije. Godišnji program rada Stranke ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje planiranih aktivnosti. Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu nisu u propisanom roku dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama odnosno financijski izvještaji. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Ulazne račune, na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji, nije ovjerio zakonski predstavnik. Prema blagajničkim izvještajima završna stanja u blagajni su iznosila od 11.636,00 kn do 70.865,00 kn što je značajno iznad utvrđenog blagajničkog maksimuma u iznosu 10.000,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi su ostvareni u iznosu 262.530,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 242.954,00 kn. Ulazni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju, tiskarske usluge, usluge promidžbe i za izradu reklamnog materijala te dijela druge dokumentacije (putni obračuni i putni nalozi) u ukupnom iznosu 23.344,00 kn ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga te se ne može potvrditi jesu li navedeni rashodi vezani uz ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Stranke. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je osnovana upisom u registar političkih stranaka u studenom 2008. Statutom iz 2008. te izmjenama i dopunama iz 2008. i 2012. su utvrđeni uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, izbori, način donošenja pravovaljanih odluka te druga pitanja od značaja za rad Stranke. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega četiri s područja Istarske županije i u jednoj s područja Vukovarsko - srijemske županije. Stranku je u 2013. predstavljao i zastupao Nedžad Hodžić. Stranka nema zaposlenika, a koncem 2013. je imala 12 ogranka. Stranka je koncem 2011. postala parlamentarna (jedan zastupnik u Hrvatskom saboru koji zastupa albansku, bošnjačku, crnogorsku, makedonsku i slovensku nacionalnu manjinu). Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 340.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 275.644,00 kn, rashodi u iznosu 262.530,00 kn te višak prihoda u iznosu 13.114,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 30.023,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 43.137,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 244.294,00 kn ili 88,6 %. Svi drugi prihodi iznose 31.350,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. U 2013. nije bilo donacija Stranci. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 242.954,00 kn, donacije u iznosu 16.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 2.254,00 kn te na financijske rashode u iznosu 1.322,00 kn. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani materijalni rashodi nije vidljivo jesu li ovi rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada, jer ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga. Koncem godine ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 66.232,00 kn. Imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 30.966,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 28.000,00 kn te nefinancijsku imovinu u iznosu 7.266,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 6.926,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima (podmirene su u 2014.). Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku financijski izvještaji uz koje nisu dostavljeni program rada, financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama u 2013. Isto tako, Stranka nije u propisanom roku (kašnjenje 70 dana) dostavila Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske financijske izvještaje. Program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2013. te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanja te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKA PRIGORSKO-ZAGREBAČKA STRANKA

Bjelovar, listopad 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/25

URBROJ: 613-09-14-6

Bjelovar, 3. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKE PRIGORSKO-ZAGREBAČKE STRANKE
ZA 2013.

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 Demokratske prigorsko-zagrebačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 2. rujna do 3. listopada 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u siječnju 1999., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 1999. Sjedište Stranke je u Svetom Ivanu Zelini, Trg Ante Starčevića 13. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom Stranke.

Statutom iz srpnja 2003. su utvrđene opće odredbe (naziv i sjedište, pravni status, područje djelovanja, predstavljanje i zastupanje Stranke, pečat, znak i zastava, javnost djelovanja, te odnosi prema drugim strankama i udrugama), članstvo (učlanjenje, prestanak članstva, prava i obveze članova, počasni članovi te stranačka stega), organizacija Stranke (ustrojstveni oblici, tijela Stranke i njihove zadaće), kandidiranje izbor i opoziv, kvorum i odlučivanje te materijalno i financijsko poslovanje. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća načela, Program i Statut Stranke. O primitku u članstvo odlučuje Predsjedništvo ili tijelo kojeg Predsjedništvo ovlasti. Područje djelovanja Stranke je Republika Hrvatska s posebnim naglaskom na Zagrebačku makroregiju. Prema Statutu, ustrojstveni oblici Stranke su ogranci koji se ustrojavaju prema teritorijalnim i funkcionalnim kriterijima, a mogu biti mjesni, gradski i županijski. Osnovan je jedan ogranak (gradski ogranak Sveti Ivan Zelina) koji je pri Ministarstvu uprave upisan u popis ustrojstvenih oblika političkih stranaka u veljači 2010.

Programom Stranke su uređena i utvrđena područja kao što su: temeljne odrednice politike (Stranka se zalaže za slobodno poduzetništvo, zaštitu prava vlasništva, jeftinu i pravnu državu, socijalnu pravdu, demokratsko uređenje života, poticanje duhovnih vrijednosti u vjerskoj i nacionalnoj toleranciji te ideji doma i obitelji kao temeljnoj ljudskoj zajednici), gospodarstvo (obiteljsko gospodarstvo treba zauzimati središnje mjesto u razvoju Hrvatske, a glavne grane gospodarstva trebaju biti poljoprivreda i turizam), prosvjeta i kultura (jednaka dostupnost obrazovanja svima bez obzira na materijalne mogućnosti, pristupačnost kulture što širim slojevima, podupiranje fizičkog odgoja i sporta), socijalna politika (troškove države većim dijelom trebaju podnositi pravne i fizičke osobe jačeg materijalnog stanja) te prirodni okoliš (očuvanje prirodnog okoliša i tradicije, svijest o ekologiji kao životnom opredjeljenju).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Predsjedništvo, Sud časti te Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke, a čine je svi članovi Stranke. Redovna sjednica Skupštine se održava najmanje jednom u četiri godine. Izvanrednu Skupštinu saziva Predsjedništvo na svoj poticaj ili poticaj $\frac{3}{4}$ članova Stranke, a izvještajnu Skupštinu saziva Predsjednik. Skupština utvrđuje politiku Stranke, analizira programsko i političko djelovanje Stranke, donosi program, Statut i Poslovnik o svom radu, bira i razrješava tijela Stranke i glavnog tajnika. Predsjedništvo je izvršno politički organ. Prema Statutu, broji od sedam do 17 članova. U 2013. je Predsjedništvo imalo sedam članova izabranih u kolovozu 2011. na četiri godine (Predsjednik, glavni tajnik, dopredsjednik te četiri člana Stranke). Predsjedništvo, između ostaloga, provodi odluke Skupštine, koordinira rad ogranaka, utvrđuje financijski plan i zaključni račun Stranke za tekuću godinu, osigurava materijalne i financijske uvjete za rad, u skladu s konkretnim uvjetima određuje broj i prostiranje ogranaka, organizira i vodi kontakte s javnošću, odlučuje o suradnji s drugim političkim strankama i udrugama, potvrđuje kandidate Stranke za tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave i Hrvatski sabor, inicira i provodi političke i programske aktivnosti.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke Predsjedništva i Skupštine, saziva i vodi sjednice Predsjedništva, provodi politiku Stranke u skladu s programom, Statutom, odlukama i zaključcima Skupštine i Predsjedništva, zadužuje dužnosnike Stranke za provedbu pojedinih programskih područja te obavlja druge poslove utvrđene Statutom. Od osnivanja Stranke, predsjednik je Dragutin Filipović.

Glavni tajnik radi na organizaciji Stranke, koordinira rad ogranaka, organizira ostvarivanje materijalno financijskih uvjeta poslovanja u skladu sa zakonom te obavlja druge poslove utvrđene Statutom. Nadzorni odbor je neovisno tijelo koje nadzire materijalno-financejsko poslovanje Stranke. Ima predsjednika i dva člana koje bira Skupština. Prema Statutu, Stranka ima Stručne odbore koji su savjetodavna tijela i nemaju mogućnost odlučivanja. Broj članova Stručnih odbora nije ograničen. U Stručnim odborima se planiraju rješenja bitnih pitanja iz svih područja života na prostoru djelovanja Stranke (političkog, ekonomskog, socijalnog, ekološkog, informacijskog i drugo). Radom stručnih odbora koordinira koordinator Stručnih odbora, koji je član Predsjedništva. Na temelju programa rada Stručnih odbora Predsjedništvo donosi operativne programe na nivou Stranke.

Osim Statuta i Programa Stranke, doneseni su Etički kodeks, Poslovnik o radu skupštine, Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju te Pravilnik o unutarnjoj kontroli. Stranka je koncem 2013. imala 237 članova. Stranka nema zaposlenika.

Tijekom 2013. Stranka je imala status izvan parlamentarne stranke. Do lokalnih izbora u svibnju 2013. Stranka je imala jednog člana u gradskom vijeću grada Sveti Ivan Zelina, a nakon izbora ima pet članova u predstavničkim tijelima tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i to u gradu Sveti Ivan Zelina tri člana, te Zagrebačkoj županiji i općini Stupnik po jednog člana.

Planiranje

Predsjedništvo Stranke je početkom prosinca 2012. donijelo Program rada za 2013. te financijski plan za 2013.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 156.600,00 kn, rashodi u iznosu 96.940,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 59.660,00 kn. Tijekom godine nije bilo izmjena i dopuna financijskog plana. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 151.300,00 kn, prihode od naknada za izbornu promidžbu u iznosu 5.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu 300,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 88.440,00 kn (usluge promidžbe i oglašavanja 80.000,00 kn, knjigovodstvene usluge 2.500,00 kn, zakupnina 1.940,00 kn, drugi materijalni rashodi 4.000,00 kn), financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn te rashode za donacije u iznosu 7.500,00 kn.

Programom rada za 2013. su utvrđeni osnovni programski ciljevi i aktivnosti Stranke u 2013. s iznosom potrebnih sredstva za njihovo provođenje.

Planirane aktivnosti se odnose na održavanje sjednica svih tijela Stranke, sudjelovanje na lokalnim izborima (za Grad Sveti Ivan Zelina putem samostalne liste kandidata za vijećnike i samostalne liste za gradonačelnika i njegove zamjenike, a za općinu Stupnik i Zagrebačku županiju kandidiranje kroz zajedničku listu više stranka), održavanje najmanje jednog većeg skupa tijekom predizborne kampanje, provođenje promidžbenih aktivnosti s ciljem informiranja javnosti o cjelogodišnjoj političkoj aktivnosti Stranke (letci, plaćeni novinski članci, radio emisije, plakati), aktivnosti u vezi uzimanja u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada Sveti Ivan Zelina, obilježavanje značajnih datuma, te pomaganje potrebitima kroz donacije u robi ili financijskoj pomoći. Prema Izvještaju o radu, kojeg je u veljači 2014. sastavilo Predsjedništvo Stranke, aktivnosti su obavljene u skladu s Programom rada.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Godišnji financijski izvještaji za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje su u zakonskom roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na web stranici Stranke. Program rada i financijski plan za 2013. su predloženi u rujnu 2014.

Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 165.355,00 kn, što je za 142.954,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 8.755,00 kn ili 5,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	11.700,00	165.070,00	-
2.	Prihodi od imovine	216,00	285,00	131,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	10.485,00	0,00	-
Ukupno		22.401,00	165.355,00	738,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 165.070,00 kn, koji čine 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 165.070,00 kn se odnose na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje rada Stranke u iznosu 156.070,00 kn i za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 9.000,00 kn. Do lokalnih izbora u svibnju 2013. Stranka je imala jednog vijećnika, a nakon izbora ima pet vijećnika u općinskim, gradskim i županijskim predstavničkim tijelima. Sredstva za financiranje rada Stranke su ostvarena u skladu s odredbama članaka 3. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarena je u skladu s odredbama članaka 18. do 23. navedenog Zakona.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 93.140,00 kn, što je za 66.371,00 kn ili 247,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane su manji za 3.800,00 kn ili 3,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

				u kn
Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	6.509,00	84.378,00	-
2.	Financijski rashodi	260,00	878,00	337,7
3.	Donacije	20.000,00	7.884,00	39,4
Ukupno		26.769,00	93.140,00	347,9
Manjak prihoda		4.368,00	-	-
Višak prihoda		-	72.215,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda, materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 84.378,00 kn ili 90,6 %, financijski rashodi u iznosu 878,00 kn ili 0,9 % i rashodi za donacije u iznosu 7.884,00 kn ili 8,5 % ukupnih rashoda. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 77.850,00 kn se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja (usluge postavljanja reklamnih panoa te pripreme i izrade plakata, naljepnica, letaka i kapa 60.026,00 kn, usluge elektronskih medija i tiska 17.824,00 kn). Rashodi za intelektualne i osobne usluge iznose 4.708,00 kn (knjigovodstvene usluge 2.500,00 kn, druge usluge 2.208,00 kn), a rashodi za usluge zakupa 1.820,00 kn (za obavljanje djelatnosti Stranke 1.320,00 kn, za potrebe promidžbe Stranke 500,00 kn). Financijski rashodi se odnose na usluge platnog prometa.

Višak prihoda za 2013. iznosi 72.215,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 42.587,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 114.802,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 114.802,00 kn, što je više za 72.215,00 kn u odnosu na vrijednost imovine iskazanu početkom godine u iznosu 42.587,00 kn. Vrijednost imovine iskazana početkom i koncem godine se odnosi na stanje novca u banci. Obveze nisu iskazane, a vlastiti izvori iskazani početkom i koncem godine u iznosu 114.802,00 kn se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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 prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda po posebnim propisima, te ulazni računi i računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom (Predsjednikom Stranke), tajnikom Stranke i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijske izvještaje.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Godišnji financijski izvještaji za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje su u zakonskom roku dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na web stranici Stranke. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije Državnom uredu za reviziju dostavila Program rada i financijski plan za 2013. (navedeni dokumenti su predloženi u rujnu 2014.) te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine (za 2013. prihodi od donacija nisu ostvareni). Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je, između ostalog, utvrđeno da su uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, političke stranke dužne priložiti godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnje financijske izvještaje dostaviti Državnom uredu za reviziju godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da su u Izvješću sve činjenice koje se odnose na financijske izvještaje i poslovanje Stranke korektno i točno prikazane te prihvaćaju nacrt Izvješća u cijelosti. Navodi da će se ubuduće pri sastavljanju financijskih izvještaja pridržavati naputaka danih prilikom obavljanja revizije te prihvaćaju sugestije vezane uz poslovanje Stranke.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 osnovana u siječnju 1999. Predsjednik Stranke je od osnivanja Dragutin Filipović. Nakon lokalnih izbora Stranka ima pet članova u predstavničkim tijelima tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nema zaposlenih. Za 2013. su doneseni Program rada i financijski plan. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 156.600,00 kn, rashodi u iznosu 96.940,00 kn, a višak prihoda u iznosu 59.660,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 165.355,00 kn, rashodi u iznosu 93.140,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 72.215,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je 42.587,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 114.802,00 kn. Tijekom 2013. Stranka nije ostvarila prihode od donacija i članarina. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 165.070,00 kn, koji čine 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) i korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja i izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 84.378,00 kn ili 90,6 % ukupnih rashoda. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Stranka koncem godine nema potraživanja ni obveze. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na financijske izvještaje nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI CENTAR

Čakovec, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-03/8
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 24. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG CENTRA
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Demokratskog centra (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 16. lipnja do 24. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u travnju 2000., a upisana je u Registar političkih stranaka 10. travnja 2000. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ilica 48/1. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz prosinca 2005. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravnih tijela i drugi ustrojstveni i interesni oblici organiziranja, sredstva za rad i poslovanje, te drugi uvjeti rada Stranke. Koncem 2013. Stranka ima 17 621 članova.

Prema programskim načelima, Stranka svojim djelovanjem zastupa interese svih društvenih slojeva, čuva i promiče nacionalne interese, tradiciju i identitet hrvatskih građana, radi na ostvarivanju ravnomjernog i ubrzanog gospodarskog i društvenog razvoja, podupire i pruža podršku razvoju privatnog vlasništva, stimuliranje poduzetništva i socijalnog tržišnog gospodarstva uz minimalno uplitanje države, zalaže se za prihvaćanje europskih standarda, zaštitu prirode, slobodu medija, te prihvaća socijalni nauk Crkve kao temelja socijalne stabilnosti, pravednosti i ravnoteže u društvu. Stranka politički djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim Programom i Statutom. Program za razdoblje od 2010. do 2014. je donesen na Konvenciji Stranke u travnju 2010. Utvrđeno je djelovanje Stranke, načela, razvoj gospodarstva, razvoj znanja za budućnost, integrirana kvaliteta života, povezivanje iseljene Hrvatske i domovine, sigurnost građana i imovine, vanjska politika i drugo.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba. Koncem 2013., na području Republike Hrvatske djeluje 53 organizacijskih jedinica Stranke (šest županijskih, 21 gradskih i 26 općinskih organizacija). Stranka koncem 2013. ima članove u osam lokalnih (regionalnih) jedinica, odnosno ukupno 19 vijećnika.

Tijela Stranke propisana Statutom su Konvencija, Glavni odbor, Predsjednik, Zamjenik predsjednika, Potpredsjednici, Predsjedništvo, Glavni tajnik, Nadzorni odbor, Visoki sud časti i Savjet Stranke. Stranku u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt.

Uz Statut i Program, doneseni su Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o radu Glavnog odbora, Pravilnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu Predsjedništva, te drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donijelo Predsjedništvo u prosincu 2012., a prema odredbama Statuta financijski plan donosi Glavni odbor Stranke. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 870.050,00 kn, rashodi u iznosu 862.130,00 kn, te višak prihoda u iznosu 7.920,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima iz državnog proračuna u iznosu 780.000,00 kn, od financijske imovine u iznosu 50,00 kn i druge prihode u iznosu 90.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 435.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 111.880,00 kn i druge rashode u iznosu 315.000,00 kn. Godišnji program rada za 2013. je donesen u prosincu 2012.

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 neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine i godišnji plan rada su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 27. veljače 2014. (www.demokratski-centar.hr). Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su ostvareni u iznosu 821.983,00 kn, što je za 481.960,00 kn ili 37,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane prihode manji za 48.067,00 kn ili 4,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	538.298,00	358.298,00	66,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	481.067,00	381.953,00	79,4
3.	Prihodi od imovine	223,00	42,00	18,8
4.	Drugi prihodi	284.355,00	81.690,00	28,7
	Ukupno	1.303.943,00	821.983,00	63,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 381.953,00 kn ili 46,5 %, te iz državnog proračuna u iznosu 358.298,00 kn ili 43,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 81.732,00 kn ili 9,9 %. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su na temelju odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2013. Pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru. Stranka u 2013. ima jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Navedeni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u ukupnom iznosu 358.298,00 kn, a ostvareni su u iznosu 345.537,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na iskazane prihode manji za 12.761,00 kn. Razlika se odnosi na sredstva koja su prema odluci Hrvatskog sabora iz rujna 2013., obustavljena i nisu doznačena Stranci zbog zakašnjenja objave podataka o donacijama na mrežnim stranicama Stranke.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su iskazani u iznosu 381.953,00 kn, a ostvareni su u iznosu 388.331,00 kn. Dio ostvarenih prihoda u iznosu 6.378,00 kn je iskazan u okviru drugih prihoda. Ostvareni su prema odredbama članaka 3. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka je do svibnja 2013. imala ukupno 31 vijećnika, a od svibnja 2013. ima 19 vijećnika u predstavničkim tijelima. Prihodi su ostvareni od 15 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (tri županije, šest gradova i šest općina), odnosno od svibnja 2013., od osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dvije županije, dva grada i četiri općine).

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 81.690,00 kn. Odnose se na prihode u iznosu 53.578,00 kn iskazane temeljem prijenosa sredstava s jednog na drugi žiro račun Stranke, uplate u iznosu 8.000,00 kn za koje nije vidljiva svrha uplate, sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 6.378,00 kn te druge prihode u iznosu 13.734,00 kn.

Prihodi od članarina, utvrđeni odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama članaka 21. i 95. Statuta, nisu ostvareni. Glavni odbor je u svibnju 2010. donio odluku o ukidanju obveze plaćanja članarine. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2013. nisu ostvareni. Pojedine organizacijske jedinice Stranke, povremeno su koristile privatne prostore bez naknade, te su s jedanaest fizičkih osoba, za korištenje prostora, u kolovozu 2013. zaključeni ugovori o donaciji. Stranka vodi evidenciju o primljenim donacijama, o čemu su izdane potvrde.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., rashodi su ostvareni u iznosu 980.052,00 kn, što je za 230.875,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 117.922,00 kn ili 13,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	825.275,00	438.491,00	53,1
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	148.730,00	276.256,00	185,7
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	201.692,00	40.028,00	19,8
1.3.	Rashodi za usluge	361.983,00	108.935,00	30,1
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	4.579,00	7.962,00	173,9
1.5.	Drugi materijalni rashodi	108.291,00	5.310,00	4,9
2.	Financijski rashodi	256.940,00	117.816,00	45,8
3.	Rashodi za donacije	16.818,00	0,00	-
4.	Drugi rashodi	111.894,00	423.745,00	378,7
Ukupno		1.210.927,00	980.052,00	80,9
Višak prihoda		93.016,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	158.069,00	-

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 438.491,00 kn ili 44,7 % i drugi rashodi u iznosu 423.745,00 kn ili 43,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 117.816,00 kn ili 12,1 %. U odnosu na prethodnu godinu drugi rashodi su ostvareni više za 311.851,00 kn ili 278,7 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode po okončanim sudskim postupcima protiv Stranke. Isto tako, su naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvarene više za 127.526,00 kn ili 85,7 %.

Drugi rashodi su ostvareni za 108.745,00 kn ili 34,5 % više od plana, rashodi za materijal i energiju za 1.712,00 kn ili 27,4 %, usluge za 10.935,00 kn ili 11,2 % te financijski rashodi za 5.936,00 kn ili 5,3 %.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 438.491,00 kn. Odnose se na naknade članovima Stranke za službena putovanja u iznosu 276.256,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 40.028,00 kn, za usluge (promidžbe i informiranja, najamnine, komunalne usluge, telefona, pošte, prijevoza, intelektualne i druge usluge) u iznosu 108.935,00 kn, materijal i energiju u iznosu 7.962,00 kn te druge materijalne rashode (reprezentaciju i drugo) u iznosu 5.310,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 117.816,00 kn. Odnose se na financiranje izborne promidžbe, bankarske i usluge platnog prometa te zatezne kamate. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 50.300,00 kn se odnose na sredstva prenesena političkoj stranci prema Sporazumu o političkoj suradnji zaključenom u travnju 2013. s četiri političke stranke (HDZ, HSP dr. Ante Starčević, Blok umirovljenici zajedno i Zagorska stranka). Sporazumom je utvrđen zajednički interes u Zagrebačkoj županiji na izborima za područnu (regionalnu) samoupravu koji su održani u svibnju 2013., a na kojima su navedene političke stranke nastupile sa zajedničkom koalicijskom listom.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 423.745,00 kn. Odnose se na rashode po okončanim sudskim postupcima i provedenim ovrhama za usluge obavljene u ranijim godinama u iznosu 340.370,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 71.178,00 kn te naplatu kamata za zakašnjenje u iznosu 12.197,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 158.069,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja 248.553,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 90.484,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda donesena je u siječnju 2014., prema kojoj se manjak prihoda u iznosu 158.069,00 kn pokriva viškom prihoda iz prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 712.515,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	207.500,00	207.500,00	100,0
2.	Financijska imovina	634.249,00	505.015,00	79,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	88.839,00	18.021,00	20,3
2.2.	Potraživanja od radnika i ostala potraživanja	464.233,00	464.233,00	100,0
2.3.	Zajmovi	10.000,00	10.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	0,00	12.761,00	-
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	71.177,00	0,00	-
	Ukupno imovina	841.749,00	712.515,00	84,6
3.	Obveze	593.196,00	622.031,00	104,9
3.1.	Obveze za rashode	352.396,00	381.231,00	108,2
3.2.	Obveze za zajmove	240.800,00	240.800,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	248.553,00	90.484,00	36,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	841.749,00	712.515,00	84,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013., manja je u odnosu na početno stanje za 129.234,00 kn. Početno stanje imovine, obveza i vlastitih izvora je u odnosu na financijske izvještaje za 2012. iskazano za 871,00 kn manje, a razlika se odnosi na stanje novčanih sredstava, te obveza i vlastitih izvora. Vrijednosno značajnije su smanjena novčana sredstva u banci i blagajni za 70.818,00 kn ili 79,7 % u odnosu na početno stanje.

Nefinancijska imovina se odnosi na umjetnička djela u vrijednosti 187.500,00 kn i udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn. Stranka je u ranijem razdoblju osnovala trgovačko društvo, koje je brisano iz sudskog registra u 2012. Ispravak vrijednosti za uredsku opremu i namještaj je iskazan u iznosu u iznosu 67.632,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 505.015,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 464.233,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 18.021,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 12.761,00 kn te dani zajam u iznosu 10.000,00 kn. Vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanje od fizičke osobe koja je bila rizničar Stranke i neovlašteno je podigla gotovinu. Protiv fizičke osobe je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, a u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) prema izjavi odgovorne osobe, kazneni postupak je okončan, okrivljenoj osobi dosuđena je zatvorska kazna i obveza vraćanja otuđenog novca.

Početkom, kao i krajem 2013. je iskazano stanje danog zajma fizičkoj osobi u iznosu 10.000,00 kn. Odnosi se na beskamatni dugoročni zajam u iznosu 10.000,00 kn na tri godine prema odluci Predsjedništva iz travnja 2012.

Rashodi budućih razdoblja su početkom godine iskazani u iznosu 71.178,00 kn bez vjerodostojne dokumentacije. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, rashodi se odnose na primljene pozajmice od predsjednice Stranke iz ranijih godina. Predsjedništvo Stranke je u srpnju 2013. donijelo odluku o otpisu obveze za pozajmicu te je evidentirala i ispravak rashoda budućih razdoblja.

Obveze u iznosu 622.031,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 381.231,00 kn (dobavljačima 348.033,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 20.378,00 kn i ostale obveze 12.820,00 kn) i zajmove u iznosu 240.800,00 kn. Sve obveze su dospjele. Od ukupnih obveza, do dana obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 32.616,00 kn, dok nepodmirene obveze iznose 589.415,00 kn.

Obveze za primljene zajmove se odnose na zajam političke stranke iz studenoga 2003. u iznosu 200.000,00 kn i zajam trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 40.800,00 kn. Zajmovi nisu vraćeni do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.). U Stranci nema vjerodostojne dokumentacije o navedenim zajmovima.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim godinama.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskom predstavnicom, zamjenicom tajnice i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje. Provjereno je objavljivanje podataka na mrežnim stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 naložio poduzimati radnje za ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, financijskim planom i godišnjim programom rada povezati podatke o aktivnostima s potrebnim izvorima financiranja i međusobno uskladiti programe te financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Naložio je ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, koncem obračunskog razdoblja zaključiti poslovne knjige, pravovremeno evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije te voditi cjelovitu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.

Također, naložio je u financijskim izvještajima iskazivati podatke na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama. Naložio je objaviti financijske izvještaje na mrežnim stranicama Stranke. Nadalje, je naložio donijeti odluke o imenovanju povjerenstva i prihvaćanju popisa imovine i obveza te popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Naložio je evidentirati potraživanja i obveze na temelju vjerodostojne dokumentacije te pravovremeno poduzimati mjere naplate kako ne bi nastupila zastara potraživanja. Naložio je koristiti financijska sredstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Naložio je obavljati blagajničko poslovanje u skladu s propisima te uskladiti stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Naložio je za ostvarivanje dobrovoljnih priloga u vidu danih usluga bez naknade, voditi evidencije, izdavati potvrde i izvješćivati u skladu s propisima. Također, je naložio ispostaviti putne naloge i voditi evidenciju gradske vožnje s propisanim podacima. Predložio je realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđene godišnjim programom rada. Također, je predložio usklađivanje odredbi Statuta s odlukom Glavnog odbora o ukidanju obveze plaćanja članarine.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Izvješće o donacijama i godišnji program rada
- poslovne knjige su ustrojene za Stranku u cjelini te su koncem godine zaključene i potpisane
- odluke o imenovanju povjerenstva i prihvaćanju popisa imovine i obveza su donesene
- blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima
- za ostvarivanje dobrovoljnih priloga u vidu primljenih usluga bez naknade, vođene su evidencije, izdavane su potvrde i izvješćivano je u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba Stranke se očitovala da usklađuje nefinancijsku imovinu i obveze sa stvarnim stanjem
- većina potraživanja je evidentirana u skladu s propisima, te su poduzimane mjere naplate (opomene i sudski postupci)
- većina rashoda je pravodobno evidentirana na temelju vjerodostojne dokumentacije
- Stranka poduzima mjere za korištenje financijskih sredstava u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- odredbe Statuta i odluka Glavnog odbora o ukidanju obveze plaćanja članarine nisu usklađene
- učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen
- na mrežnim stranicama Stranke za 2013. nisu objavljeni Financijski plan i Bilješke uz financijske izvještaje
- podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama
- Stranka u 2013. i ranijih godina nije financijskim planom planirala prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te po izvorima financiranja, a Godišnjim programom rada nisu utvrđena potrebna sredstva i izvori financiranja za aktivnosti
- ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 17,7 % ili 117.922,00 kn, što upućuje na nerealno planiranje, a i financijskom revizijom za prethodno razdoblje predloženo je, u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine, donijeti izmjene financijskog plana
- Stranka nije ustrojila pomoćnu (analitičku) evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine
- u poslovnim knjigama evidentirano stanje novčanih sredstava na žiro računu nije istovjetno stanju prema izvodu poslovne banke
- putni nalozi i evidencija gradske vožnje ne sadrže podatke o vremenu odlaska i dolaska te trajanju puta, svrhu putovanja i druge propisane podatke.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, što je Državni ured za reviziju utvrdio i u obavljenim revizijama prethodnih godina. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod planiranja, vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i obveza te iskazivanja pojedinih prihoda i rashoda. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje, vođenje pomoćnih evidencija dugotrajne imovine, iskazivanja potraživanja i obveza, obračuna putnih naloga i gradske vožnje te ostvarenje prihoda i rashoda.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Predlaže se donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i članove Stranke s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola, donijeti kodeks etike i provesti izobrazbu članova političke stranke o određenim pravilima ponašanja i etičke vrijednosti.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Godišnji program rada i financijski plan

Stranka je za 2013. donijela financijski plan i godišnji program rada. Financijski plan je donijelo Predsjedništvo, a prema odredbama Statuta financijski plan donosi Glavni odbor Stranke. Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, a nisu utvrđena potrebna sredstva i izvori financiranja. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi u iznosu 870.050,00 kn, rashodi u iznosu 862.130,00 kn i višak prihoda u iznosu 7.920,00 kn. Drugi rashodi su ostvareni za 108.745,00 kn ili 34,5 % više od plana, rashodi za usluge za 10.935,00 kn ili 11,2 %, financijski rashodi za 5.936,00 kn ili 5,3 % te materijal i energiju za 1.712,00 kn ili 27,4 % više od plana, što upućuje na nerealno planiranje. Planirane vrste prihoda i rashoda prema financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda prema Računskom planu za neprofitne organizacije što onemogućuje praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Nalaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za izvršenje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja. Nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Državni ured za reviziju i nadalje predlaže realnije planirati prihode i rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine, donijeti izmjene financijskog plana, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđene godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima više iskazani prihodi za 66.339,00 kn. Evidentirani su prihodi u iznosu 53.578,00 kn, iako nisu ostvareni, a odnose se na prijenos sredstava s jednog na drugi žiro račun Stranke, što je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati u okviru računa novčanih sredstava.

Također, su više evidentirani prihodi iz državnog proračuna u iznosu 12.761,00 kn, a odnose se na sredstva koja su prema odluci Hrvatskog sabora iz rujna 2013. obustavljena i nisu doznačena Stranci zbog zakašnjenja objave podataka o donacijama na mrežnim stranicama Stranke.

Osim toga, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima više iskazani rashodi za 60.245,00 kn. Rashodi se odnose na prijenos sredstava s jednog na drugi žiro račun Stranke u iznosu 36.928,00 kn, usklađenje početnog stanja na žiro računu u iznosu 18.317,00 kn te na povrat pozajmice fizičkoj osobi u iznosu 5.000,00 kn, što je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima imovine i obveza.

U poslovnim knjigama, nefinancijska imovina (oprema i namještaj) i ispravak vrijednosti su evidentirani u iznosu 43.737,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 67.632,00 kn. Koncem 2012., kao i 2013., u poslovnim knjigama ispravak vrijednosti imovine je evidentiran u cjelokupnom iznosu nabavne vrijednosti. Za evidentiran ispravak vrijednosti imovine nema podataka o godini nabave imovine, stopi po kojoj je obračunan ispravak vrijednosti imovine, odnosno Stranka nije ustrojila pomoćnu (analitičku) evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine iz koje bi se mogla utvrditi vjerodostojnost iskazanog ispravka vrijednosti opreme i namještaja.

Prema odredbama članaka 3., 6., 9. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige, između ostalih i dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te ustrojiti evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objavljivanje podataka

Stranka je sastavila financijske izvještaje (Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje) u skladu s propisima. Financijski izvještaji, Izvešće o donacijama primljenima tijekom godine i godišnji plan rada su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 27. veljače 2014. (www.demokratski-centar.hr). Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Stranke. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji iz članka 30. navedenog Zakona su javni dokumenti koje su političke stranke dužne objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Stranka je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže strukturu ostvarenih prihoda, rashode po vrstama rashoda i iznosima te strukturu nefinancijske i financijske imovine te obveze. Bilješke ne sadrže pregled ugovornih obveza koje mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) kako je propisano odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Stranka je u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) sastavila pomoćnu evidenciju o okončanim te sudskim sporovima u tijeku. U 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 340.370,00 kn po okončanim sporovima, od čega se vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 321.025,00 kn odnose na ugovor za izbornu promidžbu koji je zaključen tijekom 2003. s komercijalnom televizijom.

Prema evidenciji, u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) u tijeku je sudski spor kojeg je pokrenula fizička osoba protiv Stranke za povrat sredstava u iznosu 750.000,00 kn. Stranka je u rujnu 2003. zaključila ugovor s fizičkom osobom za financiranje predizborne kampanje za parlamentarne izbore u iznosu 750.000,00 kn.

Stranka se obvezala fizičku osobu uvrstiti na izbornu listu za Hrvatski sabor, a ako ne bude izabran, obvezala se vratiti sredstva u roku od šest mjeseci od objave rezultata. Stranka nije ostvarila predviđene rezultate, fizička osoba nije izabrana u Hrvatski sabor, te je u studenome 2004. podnijela tužbu za povrat novčanih sredstava. Utuženi iznos predstavlja moguću buduću obvezu i trebalo ga je evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti i sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je proveden. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza je donesena u siječnju 2014. Popisom nije obuhvaćen osnivački ulog, ni tuđa imovina dana na korištenje (automobil), a popisana umjetnička djela u vrijednosti 187.500,00 kn sadrže naziv djela, bez imena autora.

Popisne liste je potpisom potvrdila predsjednica povjerenstva za popis, a ne i članovi popisnog povjerenstva. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Zapisnik o rezultatima popisa sastavljen je za financijsku imovinu, potraživanja i obveze, a nije sastavljen zapisnik za dugotrajnu nefinancijsku imovinu. Po obavljenom popisu, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Popisane su obveze za pozajmice u iznosu 12.820,00 kn (iako je tijekom godine vraćeno 5.000,00 kn), te zajmove u iznosu 240.800,00 kn. Popisom nije obuhvaćen osnivački ulog, koji je u poslovnim knjigama evidentiran u iznosu 20.000,00 kn, a trgovačko društvo na koje se odnosi osnivački ulog je u srpnju 2012. brisano iz sudskog registra. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članka 14. Uredbe, nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih opažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Nalaže potpisom svih članova popisnog povjerenstva potvrditi vjerodostojnost popisnih lista.

- Potraživanja i obveze

Potraživanja koncem 2013 iznose 486.994,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja za predujmove u ukupnom iznosu 23.583,00 kn su iskazana bez vjerodostojne dokumentacije, a više su iskazana potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 12.761,00 kn. Osim toga, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 6.000,00 kn od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanje od fizičke osobe, protiv koje je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu.

Stranka je tijekom obavljanja revizije ustrojila pomoćnu evidenciju o broju vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pripadajućim prihodima iz proračuna istih za 2013. Evidencija ne sadrži cjelovite podatke o prihodima i potraživanjima, odnosno evidencijom nisu obuhvaćeni podaci za tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osim toga, navedena evidencija ne sadrži podatke po subjektima, rokovima dospelosti i drugo, te nije moguće utvrditi jesu li prihodi naplaćeni pravovremeno i u planiranim iznosima, na što je upozoravano i u prethodnoj reviziji.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere, odnosno pribaviti sve odluke o raspoređenim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te ustrojiti pomoćnu evidenciju potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Koncem 2013. obveze iznose 622.031,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 348.033,00 kn, za zajmove u iznosu 240.800,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 20.378,00 kn te ostale nespomenute obveze u iznosu 12.820,00 kn. U poslovnim knjigama više su evidentirane obveze u ukupnom iznosu 45.800,00 kn, a nisu evidentirane obveze u iznosu 8.543,00 kn.

Više evidentirane obveze se odnose na pozajmicu od trgovačkog društva u iznosu 40.800,00 kn i pozajmicu od fizičke osobe u iznosu 5.000,00 kn.

Od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke, je prema izjavi odgovorne osobe, primljena pozajmica u ranijim godinama u iznosu 40.800,00 kn koja nije vraćena. U srpnju 2012., prema rješenju nadležnog trgovačkog suda društvo je brisano iz sudskog registra i prestalo poslovati. U poslovnim knjigama, za iznos primljene pozajmice, je trebalo evidentirati smanjenje obveze.

Od fizičkih osoba u 2012. i 2013. primljene su pozajmice u ukupnom iznosu 12.820,00 kn. Stranka je u 2013. vratila pozajmicu u iznosu 5.000,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirala povrat pozajmice te smanjene obveze za pozajmice.

U poslovnim knjigama za 2013. nisu evidentirane obveze u iznosu 8.543,00 kn. Stranka po okončanju sudskog spora, koji je pokrenuo dobavljač promidžbenog materijala, nije evidentirala obveze za glavnica i kamate u navedenom iznosu.

Osim toga, u poslovnim knjigama je evidentiran zajam primljen u ranijim godinama u iznosu 200.000,00 kn za koji Stranka nema vjerodostojnu dokumentaciju. Prema izjavi odgovorne osobe Stranke, zajam je primljen od druge političke stranke.

Prema odredbama članaka 4., 9. i 16. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Osim toga, obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže i nadalje poduzimati mjere naplate kako ne bi nastupila zastara potraživanja.

- Novčana sredstva

Početkom 2013., u poslovnim knjigama stanje novčanih sredstava na žiro računu je evidentirano u iznosu 18.410,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazano u iznosu 18.393,00 kn. U poslovnim knjigama je stanje na jednom žiro računu početkom godine evidentirano u iznosu 18.317,00 kn i u istom iznosu je umanjeno. Za navedeni žiro račun Stranka nema sve izvode koji se odnose na 2013. i koncem godine nije provela usklađenje stanja s poslovnom bankom.

Glavni poslovni račun Stranke bio je neprekidno blokiran radi naplate ovrha od 24. prosinca 2012. do 2. svibnja 2013. Stranka je početkom godine imala u blagajni 70.442,00 kn, do svibnja 2013. u blagajnu su uplaćene pozajmice u iznosu 8.000,00 kn, a novcem iz blagajne su podmirene obveze vezane uz materijalne troškove i naknade. S obzirom da je Stranka u jedinstvenom registru računa imala oznaku blokade računa, bila je dužna sav novac polagati na žiro račun kod ovlaštene organizacije. Prema odredbama članka 15. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10 i 112/12), ovršenik – poslovni subjekt ne smije svoje obveze plaćati gotovim novcem ako u Jedinstvenom registru računa ima oznaku blokade računa, odnosno zabranu raspolaganja oročenim novčanim sredstvima, a gotov novac koji je primio obavljajući registriranu djelatnost dužan je položiti na račun u banci.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, te u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u slučaju blokade žiro računa obavljati plaćanje u skladu s odredbama Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na godišnji program rada i financijski plan navodi da će financijski plan donijeti u skladu s odredbama Statuta, prihode i rashode će realnije planirati prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, godišnjim programom rada će planirati potrebna sredstva za izvršenje pojedinih aktivnosti i prema izvorima financiranja, a u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti će izmjene planova. U dijelu što se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, obrazlaže da je do različitog iskazivanja nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima došlo zbog naknadne predaje poslovne dokumentacije jedne organizacijske jedinice središnjici Stranke. Navodi da će ustrojiti evidenciju dugotrajne imovine i sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s propisima te ih objaviti na mrežnim stranicama Stranke. U dijelu što se odnosi na popis imovine i obveza navodi da će popisom obuhvatiti svu vlastitu i tuđu imovinu s propisanim podacima, popisne liste će potpisom potvrditi svi članovi popisnog povjerenstva, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Nadalje, navodi da će ustrojiti evidenciju o broju vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obveza za pozajmicu trgovačkog društva koje je brisano iz sudskog registra te obveza iz ranijih godina prema sporazumu s drugom političkom strankom za koju je nastupila zastara, će odlukom predsjedništva Stranke otpisati. Također navodi, da će uskladiti stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, financijske izvještaje će iskazati u skladu s propisima, a u slučaju blokade žiro računa obavljati plaćanje u skladu s propisima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 821.983,00 kn, što je za 481.960,00 kn ili 37,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 381.953,00 kn, državnog proračuna u iznosu 358.298,00 kn, od imovine u iznosu 42,00 kn i na druge prihode u iznosu 81.690,00 kn.

Stranka ne ostvaruje prihode od članarina. Glavni odbor je, na prijedlog Predsjedništva, u svibnju 2010. donio odluku o ukidanju obveze plaćanja članarine, što nije u skladu s odredbama članka 21. Statuta, prema kojima je član dužan redovito plaćati članarinu u skladu s posebnom odlukom Glavnog odbora. Prema odredbama članka 95. Statuta, Stranka ostvaruje, pored drugih prihoda i prihode od članarina. Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje Odluke Glavnog odbora i odredbi Statuta.

- 3.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će do rujna 2015. uskladiti odredbe Statuta sa Zakonom o udrugama u dijelu što se odnosi na naplatu članarine.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 980.052,00 kn, što je za 230.875,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Iskazan je manjak prihoda u iznosu 158.069,00 kn. S obzirom da su prihodi za 66.339,00 kn i rashodi za 60.245,00 kn iskazani više od ostvarenih, manjak prihoda tekuće godine iznosi 164.163,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda.

- Naknade fizičkim osobama

Tijekom 2013. za devet fizičkih osoba izvan radnog odnosa su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog vozila u službene svrhe u iznosu 279.586,00 kn, te naknade za dvije fizičke osobe za gradsku vožnju u iznosu 36.490,00 kn.

Za korištenje privatnog vozila za službena putovanja su ispostavljeni putni nalozi, te obračunana naknada u iznosu 2,00 kn/km. Za službena putovanja nisu isplaćivane dnevnice, ni drugi troškovi (noćenje i slično). Putni nalozi sadrže ime i prezime osobe upućene na službeno putovanje, svrhu puta, marku i registraciju vozila, početno i završno stanje kilometara i datum putovanja, te izvješće o rezultatima službenog putovanja. Putni nalozi ne sadrže vrijeme kretanja na put, odnosno povratka s puta, te nisu priložene isprave kojima se dokazuju podaci navedeni na putnom nalogu. Putnim nalogima nisu priloženi primjerice pozivi na sastanke, tribine, cestarine i druga dokumentacija koja dokumentira službeno putovanje. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.), za dio putnih naloga su predloženi pozivi za održavanje tribina i sastanaka. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Putni nalog, kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put te vrijeme povratka s puta.

Rashodi za gradsku vožnju ostvareni su u iznosu 34.490,00 kn. Fizičke osobe su sastavljale mjesečnu evidenciju o gradskoj (loko) vožnji, koja sadrži datum i vrijeme vožnje, početno i završno stanje brojila, kilometre, naziv lokacije i izvješće. Prema navedenoj evidenciji, fizičke osobe su za gradsku (loko) vožnju upisivale vrijeme korištenja vozila od 9,00 h do 16,00 h, a ne vrijeme kad je vožnja obavljena i koliko je trajala. Osim toga, evidencija o gradskoj vožnji ne sadrži svrhu obavljanja posla, već je naveden dolazak i odlazak u Stranku, odlazak u Finu, redovne djelatnosti Stranke, aktivnosti klubova i drugo. U skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga.

Prema odluci Predsjedništva, u 2006. i siječnju 2012. su zaključeni ugovori kojima je predsjednica Stranci ustupila na korištenje privatni automobil na neodređeno vrijeme i bez naknade. Stranka se obvezala za vrijeme korištenja privatnog vozila plaćati troškove goriva, cestarine i druge troškove (osiguranje i najam vozila). Automobil dan na korištenje Stranci, nije evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji u okviru tuđe imovine. Rashodi za gorivo, cestarinu i druge troškove za korištenje automobila za potrebe Stranke u 2013. premda su ugovoreni nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a evidentirani su rashodi za naknadu za korištenje privatnog automobila (2,00 kn/km) u ukupnom iznosu 76.328,00 kn i najam vozila u iznosu 2.650,00 kn.

Iz navedene dokumentacije nije vidljivo jesu li navedeni rashodi vezani uz ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Stranke, što nije u skladu s odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje putnih naloga i vođenje evidencije gradske vožnje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se korištenje financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Rashodi za zakupnine

Rashodi za zakup poslovnih prostora za potrebe Stranke ostvareni su u iznosu 33.524,00 kn. Stranka je u 2013. za svoj rad koristila prostore u četiri grada na temelju ugovora o zakupu. Rashodi za zakupninu za potrebe središnjice iznose 16.359,00 kn, a za tri organizacijske jedinice iznose 16.985,00 kn.

Za zakup poslovnog prostora za potrebe središnjice Stranke, zaključen je u svibnju 2005. ugovor o privremenom korištenju prostora s Gradom Zagrebom na godinu dana uz mjesečnu zakupninu u iznosu 962,00 kn. Nakon isteka ugovora iz 2005., Stranka je nastavila koristiti prostor bez zaključenog ugovora. Za zakup poslovnog prostora su u 2013. u poslovnim knjigama evidentirani rashodi (na temelju pet računa za razdoblje veljača-lipanj 2013., po 962,00 kn) u iznosu 4.810,00 kn i rashodi u iznosu 10.395,00 kn (na temelju deset računa za razdoblje ožujak-prosinac 2013., po 1.155,00 kn).

Prema navedenome, Stranka je primila za ožujak, travanj, svibanj i lipanj 2013. po dva računa za zakup, jedan u iznosu 962,00 kn i drugi u iznosu 1.155,00 kn.

U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi po računima za zakup poslovnog prostora za jedanaest mjeseci u iznosu 16.359,00 kn, od čega je u 2013. plaćeno 6.930,00 kn a nije evidentiran rashod po računu za siječanj 2013. Stranka nema dokumentaciju o povećanju iznosa zakupnine, odnosno obrazloženje zbog čega je Grad Zagreb ispostavio dva računa za zakup za isto razdoblje.

Prema odredbama članaka 9. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Pomoćna evidencija o korištenju poslovnih prostora nije ustrojena, odnosno Stranka nije osigurala podatke o poslovnim prostorima koje koristi te uvjetima, vremenu trajanja zakupa i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za zakupninu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi Stranka, te zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će izraditi mjere za pokriće manjka prihoda. U dijelu što se odnosi na naknade fizičkim osobama, navodi da se privatni automobil u službene svrhe koristi za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Stanke. Također navodi, da će putne naloge i evidenciju gradske vožnje voditi i ispostavljati u skladu s propisima. Nadalje, u dijelu što se odnosi na rashode za zakupnine navodi, da će voditi pomoćnu evidenciju o poslovnim prostorima. Za zakup poslovnog prostora primljenog od Grada Zagreba navodi da je Grad ispostavio dva računa za zakup za isto razdoblje, a ubuduće će rashode za zakup evidentirati u skladu s propisima. Stranka je tražila ponovno zaključivanje ugovora za zakup navedenog poslovnog prostora za koji je istekao ugovor, međutim Grad nije zaključio novi ugovor, a Stranka je nastavila koristiti poslovni prostor bez zaključivanja novog ugovora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada s propisanim podacima i izvorima financiranja, objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama, vođenje pomoćne evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, usklađivanje stanja novčanih sredstava na žiro računu s poslovnom bankom te sastavljanje putnih naloga i evidencije gradske vožnje s propisanim podacima, ponovljene su u 2013.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, ustrojavanju i vođenju poslovnih knjiga te evidentiranju poslovnih događaja na temelju vjerodostojne dokumentacije, popisu imovine i obveza te ostvarenju prihoda i rashoda. Financijski plan je donijelo Predsjedništvo, a ne Glavni odbor kako je utvrđeno Statutom. Planirane vrste prihoda i rashoda prema financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda prema Računskom planu za neprofitne organizacije što onemogućuje praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti. U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima su više iskazani prihodi u iznosu 66.339,00 kn te rashodi u iznosu 60.245,00 kn. U poslovnim knjigama, nefinancijska imovina (oprema i namještaj) i ispravak vrijednosti su evidentirani u iznosu 43.737,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 67.632,00 kn. Na mrežnim stranicama Stranke nisu objavljene Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže evidenciju o sudskim sporovima. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu nije ustrojena evidencija s podacima o godini nabave i ispravku vrijednosti imovine. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Od ukupnih potraživanja u iznosu 486.994,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 23.583,00 kn evidentirana su bez vjerodostojne dokumentacije, više su evidentirana potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 12.761,00 kn, a nisu evidentirana potraživanja u iznosu 6.000,00 kn od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Evidencija potraživanja ne sadrži podatke po subjektima, rokovima dospelosti i drugo.

U poslovnim knjigama su više evidentirane obveze u iznosu 45.800,00 kn, koje se odnose na primljeni zajam u ranijim godinama od trgovačkog društva koje je brisano iz sudskog registra u 2012. te na povrat pozajmice fizičkoj osobi. Obveze prema dobavljaču u iznosu 8.543,00 kn po okončanju sudskog spora nisu evidentirane. U poslovnim knjigama je evidentiran zajam primljen u ranijim godinama u iznosu 200.000,00 kn za koji Stranka nema vjerodostojnu dokumentaciju. Stanja novčanih sredstava evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima te izvodi sa žiro računa nisu istovjetna. Stranka je obavljala plaćanja sa žiro računa u vrijeme kad je žiro račun bio blokiran, a neprekidno od 24. prosinca 2012. do 2. svibnja 2013. (točka 2. Nalaza)

- Stranka je u 2013. ostvarila manjak prihoda u iznosu 164.163,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazala u iznosu 158.069,00 kn, što je za 6.094,00 kn manje od ostvarenog. Tijekom 2013. fizičkim osobama izvan radnog odnosa su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog vozila u službene svrhe u iznosu 279.586,00 kn, te za gradsku vožnju u iznosu 36.490,00 kn. Putni nalozi ne sadrže vrijeme trajanja putovanja, vrijeme odlaska i povratka s puta, a evidencija o gradskoj vožnji ne sadrži vrijeme kad je vožnja obavljena i svrhu obavljenog posla. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla upisom u Registar političkih stranaka u 2000. Statutom iz prosinca 2005. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravna tijela i drugi ustrojstveni i interesni oblici organiziranja, sredstva za rad i poslovanje, te drugi uvjeti rada Stranke. Koncem 2013. je imala 17 621 članova. Na području Republike Hrvatske djeluje 53 organizacijskih jedinica Stranke, te ima članove u osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno ukupno 19 vijećnika. Stranku u 2013. predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt. Stranka nema zaposlenika. Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 870.050,00 kn, rashodi u iznosu 862.130,00 kn, te višak prihoda u iznosu 7.920,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 821.983,00 kn, rashodi u iznosu 980.052,00 kn, te manjak prihoda iznosi 158.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 248.553,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 90.484,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 358.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 381.953,00 kn, druge prihode 81.690,00 kn te od imovine 42,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 438.491,00 kn, financijske rashode u iznosu 117.816,00 kn, te druge rashode 423.745,00 kn. Na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Izvješće o donacijama i Godišnji program rada, a nisu objavljene Bilješke uz financijske izvještaje. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom prethodne godine, koji su ponovljeni te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2013., koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKI DEMOKRATSKI SABOR

Dubrovnik, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-03/20
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 24. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačkog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 4. kolovoza do 24. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u studenom 2012. Prema izvratku iz Ministarstva uprave, upisana je u registar političkih stranka 7. prosinca 2012. Sjedište Stranke je u Dubrovniku, Od Sv. Mihajla 12.

Osnivačka skupština je donijela Statut i Program Stranke. Statutom su određeni temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja Stranke. Težište djelovanja Stranke je na području Dubrovačko-neretvanske županije. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima.

Stranka je ustrojena po teritorijalno-funkcionalnom načelu. Sastoji se od središnjih tijela, županijskih, gradskih i općinskih podružnica i ogranaka. Registrirani ustrojstveni oblici Stranke su jedna županijska, jedna gradska i dvije općinske podružnice na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Odredbama Statuta je određeno da osnove Stranačkog kodeksa čine obveze članova Stranke da djeluju u skladu sa Statutom, Programom i drugim aktima i odlukama tijela i dužnosnika Stranke te poštuju Stranačku stegu, izvještavaju o svom političkom djelovanju tijela i dužnosnike Stranke, štite interese i ugled Stranke, provode odluke tijela Stranke, redovito plaćaju članarinu i potiču druge oblike materijalne potpore te se pridržavaju općih pravila uljuđenog ponašanja. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Prema Statutu, središnja tijela Stranke su Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Predsjednik. Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Glavnog odbora, Predsjedništva, predsjednici podružnica te izabrani članovi Stranke na sjednicama podružnica i to na svakih deset članova jedan član Sabora. Sabor utvrđuje temeljna načela Stranke, donosi Statut i Program Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu središnjih tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednike, tajnika, rizničara, članove nadzornog odbora i članove Suda časti, donosi preporuke, smjernice, rezolucije i odluke, odlučuje o imovini Stranke, donosi odluku o prestanku rada Stranke, proglašava počasne i podupiruće članove Stranke te donosi poslovnik o svome radu. Glavni odbor čine članovi Predsjedništva i predsjednici svih podružnica. Utvrđuje prijedlog Programa Stranke, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, raspravlja o bitnim pitanjima iz djelovanja Predsjedništva Stranke, prati provedbu i izvršavanje odluka Stranke, utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni račun, utvrđuje prijedloge izmjena i dopuna Statuta i predlaže ih Saboru na usvajanje, razvija organizacijsko ustrojstvo Stranke o obavlja druge važne poslove koji nisu u nadležnosti sabora i drugih tijela stranke. Predsjedništvo Stranke čine predsjednik, tri dopredsjednika, predsjednici najbrojnijih podružnica, predsjednik mladeži stranke i tajnik stranke. Dužnosti Predsjedništva su predlagati Saboru i Glavnom odboru glavne političke odluke, predlagati Saboru izbor predsjednika i članova Suda časti i Nadzornog odbora i predsjednika Stranke te predlagati odluke o dodjeli priznanja Stranke. Nadzorni odbor je neovisno tijelo sastavljeno od tri člana koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke.

Nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke, o čemu podnose izvješće Glavnom odboru i Saboru. Sud časti je neovisno tijelo sastavljeno od pet članova koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke. Odlučuje o stegovnim i drugim sporovima unutar Stranke i to na temelju Statuta i Poslovnika kojeg donosi Predsjedništvo stranke. Predsjednik Stranke je ujedno i predsjednik Sabora, Glavnog odbora i Predsjedništva, predstavlja i zastupa Stranku te je suodgovoran s drugim članovima Predsjedništva za cjelokupan rad Stranke. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) središnja tijela Stranke nisu ustrojena, osim Predsjedništva i Predsjednika koje je izabrala Osnivačka skupština u studenom 2012. Prema odredbama Statuta, Predsjedništvo Stranke je trebalo sazvati Sabor Stranke u roku od jedne godine od dana održavanja Osnivačke skupštine. Do sazivanja Sabora Stranke poslove svih središnjih tijela Stranke obavlja izabrano Predsjedništvo Stranke u skladu s odredbom članka 42. Statuta.

Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2013., donesen je u siječnju 2013. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 300.000,00 kn, a odnose se na prihode od donacija u iznosu 166.000,00 kn i prihode iz proračuna u iznosu 134.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 303.458,00 kn, što je za 3.458,00 kn ili 1,2 % više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 280.000,00 kn, a odnose se na materijalne rashode. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za aktivnosti vezane uz predizbornu promidžbu za lokalne izbore u 2013. u iznosu 250.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 135.484,00 kn, što je za 144.516,00 kn ili 51,6 % manje od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 20.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 167.974,00 kn. Godišnji program rada s planiranim aktivnostima za 2013. donesen je u siječnju 2013.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni program rada i financijski plan za 2013. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. Financijski izvještaji za 2013., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 303.458,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 3.458,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.
1	2	3
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)	133.390,00
2.	Prihodi od imovine	68,00
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	170.000,00
	Ukupno	303.458,00

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 170.000,00 kn ili 56,0 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 133.390,00 kn ili 44,0 %.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 133.390,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznaju tromjesečno na žiro račun Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 170.000,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva sa računa Nezavisne liste od koje je u 2012. osnovana Stranka, u iznosu 108.000,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvarene u iznosu 62.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odnose se na donacije primljene od dvije fizičke osobe u iznosu 2.000,00 kn i donacije primljene od dvije pravne osobe u iznosu 60.000,00 kn doznačene u novcu na redovan račun Stranke. Izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke i dostavljen je Državnom uredu za reviziju, a sa donatorima pravnim osobama su zaključeni ugovori o donaciji. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde te se vodi evidencija u skladu s odredbama članaka 2., 3., 4., 5. i 6. 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).

Plaćanje članarine je utvrđeno odredbama članaka 12. i 37. Statuta Stranke, a Predsjedništvo Stranke je u siječnju 2013. odlučilo da se naplata članarine odgađa na neodređeno vrijeme.

Prihodi od imovine u iznosu 68,00 kn se odnose na prihode od kamata na slobodna sredstva na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 135.484,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 144.516,00 kn ili 51,6 % zbog znatno manje ostvarenih rashoda za aktivnosti vezane uz predizbornu promidžbu za lokalne izbore u 2013. koji su bili planirani u iznosu 250.000,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.
1	2	3
1.	Materijalni rashodi	134.800,00
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	10.394,00
1.2.	Rashodi za usluge	118.430,00
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	5.976,00
2.	Financijski rashodi	684,00
	Ukupno	135.484,00
	Višak prihoda	167.974,00

Višak prihoda nad rashodima za 2013. je ostvaren u iznosu 167.974,00 kn i prenosi se u sljedeće razdoblje.

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 134.800,00 kn, što je 99,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Preostalih 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda čine financijski rashodi u iznosu 684,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvareni u iznosu 10.394,00 kn, a odnose se na troškove službenih putovanja članova Stranke.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 118.430,00 kn. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 117.920,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja (elektronski i tiskani mediji, promidžbeni materijal te glazba) vezane za aktivnosti uz predizbornu promidžbu za lokalne izbore u 2013. Druge usluge u iznosu 510,00 kn se odnose na poštanske usluge i najam poslovnog prostora.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 5.976,00 kn, a odnose se na troškove sitnog inventara.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 684,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 167.974,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2013.
1	2	3
1.	Nefinancijska imovina	10.180,00
2.	Financijska imovina	157.794,00
2.1.	Novac u banci i blagajni	22.794,00
2.2.	Zajmovi	135.000,00
	Ukupno imovina	167.974,00
3.	Vlastiti izvori	167.974,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	167.974,00

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 10.180,00 kn se odnosi na vrijednost računala i računalne opreme koja je nabavljena u prosincu 2013.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 22.794,00 kn i dane zajmove u iznosu 135.000,00 kn. Dani zajmovi se odnose na četiri pozajmice fizičkim osobama.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2013. u iznosu 167.974,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo te dane zajmove.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini u studenom 2012. Osnivačka skupština je donijela Statut te izabrala Predsjedništvo i Predsjednika Stranke. Statutom su određeni temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja Stranke.

Statutom je određeno da su središnja tijela Stranke Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Predsjednik. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) središnja tijela Stranke nisu ustrojena, osim Predsjedništva i Predsjednika koje je izabrala Osnivačka skupština. Prema odredbama Statuta, Predsjedništvo Stranke je trebalo sazvati Sabor Stranke u roku od jedne godine od dana održavanja Osnivačke skupštine. Do sazivanja Sabora Stranke poslove svih središnjih tijela Stranke obavlja izabrano Predsjedništvo Stranke u skladu s odredbom članka 42. Statuta.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Odredbama Statuta je određeno da osnove Stranačkog kodeksa čine obveze članova Stranke da djeluju u skladu sa Statutom, Programom i drugim aktima i odlukama tijela i dužnosnika Stranke te poštuju Stranačku stegu, izvještavaju o svom političkom djelovanju tijela i dužnosnike Stranke, štite interese i ugled Stranke, provode odluke tijela Stranke, redovito plaćaju članarinu i potiču druge oblike materijalne potpore te se pridržavaju općih pravila uljuđenog ponašanja. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti središnja tijela Stranke u skladu s odredbama Statuta. Predlaže se donijeti kodeks etike, upoznati sve članove s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila i etičke vrijednosti.

2. Dani zajmovi

- 2.1. Koncem 2013. u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja za zajmove u iznosu 135.000,00 kn.

Odnose se na pozajmice koje su dane u prosincu 2013. u skladu s odlukom predsjedništva Stranke iz prosinca 2013. kojom je utvrđeno da raspoloživa sredstva Stranke trenutno nisu neophodna za normalan rad Stranke te da se mogu pozajmiti fizičkim i pravnim osobama na rok do godine dana uz kamatnu stopu od 4,0 % godišnje. Ugovori o pozajmicama su zaključeni sa četiri fizičke osobe, na temelju kojih su im dane pozajmice u visini od 26.000,00 kn do 45.000,00 kn. Ugovoreni rokovi povrata danih pozajmica su od deset mjeseci do godine dana, uz kamatnu stopu od 4,0 % godišnje. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka u očitovanju navodi da prihvaća naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju te da će po njima postupiti.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 imovina 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 osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u prosincu 2012. Statutom su određeni temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja Stranke. Težište djelovanja Stranke je na području Dubrovačko-neretvanske županije. Stranka ima četiri podružnice, sve na području Dubrovačko-neretvanske županije. Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka nema zaposlenika. Stranka je donijela financijski plan i godišnji program rada za 2013. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 300.000,00 kn, rashodi tekuće godine u iznosu 280.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 303.458,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 135.484,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 167.974,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 170.000,00 kn ili 56,0% ukupno ostvarenih prihoda i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 133.390,00 kn ili 44,0%. Vrijednosno najznačajniji prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na uplaćena sredstva u iznosu 108.000,00 kn od strane Nezavisne liste koja je prestala postojati, a čiju djelatnost nastavlja Stranka. Druge dobrovoljne priloge (donacije) su uplatile dvije pravne osobe po 30.000,00 kn i dvije fizičke osobe po 1.000,00 kn. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku. Stranka za 2013. nije naplaćivala članarinu u skladu s odlukom Stranke o odgodi naplate članarine na neodređeno vrijeme. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje predizborne promidžbe za lokalne izbore u 2013. i druge aktivnosti u skladu s financijskim planom i programom rada za 2013. u iznosu 135.484,00 kn i za nabavu informatičke opreme u iznosu 10.180,00 kn a ostvareni prihodi u iznosu 22.794,00 kn nisu korišteni i nalaze se na koncu 2013. na žiro računu Stranke. Dio prihoda u iznosu 135.000,00 kn nije korišten za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom jer su u navedenom iznosu iz sredstava stranke isplaćene pozajmice fizičkim osobama. Na web-stranici Stranke su u propisanom roku objavljeni godišnji financijski izvještaji za 2013. i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine s podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije.

Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na ustrojavanje središnjih tijela Stranke i davanje pozajmica nisu utjecali na realnost i točnost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRAST – POKRET ZA USPJEŠNU HRVATSKU

Bjelovar, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/11

URBROJ: 613-09-14-6

Bjelovar, 9. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRASTA - POKRET ZA USPJEŠNU HRVATSKU ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrasta - pokreta za uspješnu Hrvatsku (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 3. srpnja do 9. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2013. Sjedište Stranke je u Zagrebu, III. Retkovec 15b. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom Stranke.

Programom Stranke su uređena i utvrđena područja kao što su: obiteljska politika (Stranka priznaje i štiti obitelj kao temeljnu zajednicu društva), obrazovanje (opće opredjeljenje Stranke je da se Republiku Hrvatsku uredi kao visoko razvijenu zemlju, koja svoje gospodarstvo oslanja na vrhunska znanstvena i tehnološka dostignuća, ujedno čuvajući svoje kršćanske korijene i druge značajke hrvatskog nacionalnog identiteta), gospodarski program (misija Stranke je razvoj tehnološkoga gospodarstva u kojemu će hrvatski stručnjak biti tražena profesija u Republici Hrvatskoj, a ne najtraženiji imigrant u svijetu) te druga područja (pravosuđe, zaštita okoliša, vanjska politika, Hrvati u Bosni i Hercegovini, hrvatsko iseljništvo, kultura, hrvatski branitelji, poljoprivreda, prometna politika, državna uprava, manjine u Republici Hrvatskoj te Hrvatska i Europska unija).

Statutom iz studenoga 2012. su uređeni i utvrđeni svrha osnivanja Stranke, naziv, područje i pravni okvir djelovanja, znak i pečat, predstavljanje i zastupanje Stranke, prava i obveza članova, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, trajanje mandata), financiranje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program Stranke. O primanju novih članova, evidenciji i brisanju iz članstva Stranke odlučuje Predsjedništvo.

Prema Statutu, ustrojstveni oblici Stranke su podružnica i ogranak. Do kraja lipnja 2014. je osnovano 17 podružnica i 40 ogranaka koje planiraju registrirati do konca 2014.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Sabor, Veliko vijeće, Predsjedništvo te Nadzorni odbor. Središnje savjetodavno tijelo Stranke je Savjet Stranke, a imenuje ga Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo upravljanja, a čine ga svi članovi Predsjedništva, Velikog vijeća i Nadzornog odbora te izaslanici ustrojstvenih oblika prema kriterijima koje donosi Predsjedništvo. Sabor se redovno saziva najmanje svake četvrte godine. Sabor donosi i mijenja Statut i Program Stranke, bira i razrješuje Predsjednika, Dopredsjednika, Nadzorni odbor i Predsjedništvo, raspravlja o izvješćima Predsjedništva, daje smjernice za daljnji rad, donosi poslovnik i druge akte te donosi odluke o promjeni sjedišta Stranke.

Veliko vijeće je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora, a čine ga članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih podružnica te ugledni pojedinci, podupiratelji Stranke koje na prijedlog Predsjedništva Veliko vijeće kooptira u svoj sastav. Veliko vijeće donosi naputke za rad Predsjedništva, provodi odluke Sabora, raspravlja i odlučuje o političkim pitanjima, usvaja financijski plan i završni račun Stranke, usvaja predložene političke programe te donosi poslovnik o svom radu.

Predsjedništvo Stranke je upravno i izvršno tijelo Stranke koje provodi odluke Sabora i zaključke Velikog vijeća, brine o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje Stranke, osniva radna tijela i druge organizacijske oblike Stranke, ima pravo raspustiti ustrojstvene oblike Stranke i imenovati privremenog povjerenika, rješava sve bitne tekuće političke i organizacijske poslove Stranke te odlučuje o svim pitanjima koja odredbama Statuta nisu stavljena u izričiti djelokrug nekog drugog tijela Stranke. Predsjedništvo Stranke ima devet članova.

Predsjednik Stranke, između ostalog predstavlja i zastupa Stranku i odgovara za njezin rad, potpisuje akte Sabora i Predsjedništva, saziva Sabor i Veliko vijeće te ima pravo i dužnost provoditi sve mjere da bi u provedbi stranačke politike osigurao suradnju i odgovornost svih tijela i dužnosnika Stranke. Od osnivanja Stranke, predsjednik Stranke je Ladislav Ilčić.

Nadzorni odbor ima pet članova koje bira Sabor. Nadzorni odbor prati redovno financijsko poslovanje obavljajući pregled poslovnih knjiga te nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke.

Osim Statuta i Programa Stranke, drugi opći akti kojima se uređuje poslovanje Stranke nisu doneseni. Tijekom 2014. Stranka planira donijeti opći akt o ustrojstvenim oblicima Stranke te poslovničke o radu Sabora i Predsjedništva Stranke.

Koncem 2013. Stranka je imala jednog zaposlenika. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (16 članova) te u gradskim četvrtima i mjesnim odborima Grada Zagreba (33 člana).

Planiranje

Stranka je donijela financijski plan i godišnji program za 2013. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 90.000,00 kn, a odnose se na prihode od donacija. Rashodi su planirani u iznosu 79.200,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 73.000,00 kn (usluge promidžbe i informiranja 50.000,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa 15.000,00 kn, druge usluge 5.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju 3.000,00 kn), financijske rashode u iznosu 5.200,00 kn te druge rashode u iznosu 1.000,00 kn. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 10.800,00 kn. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Godišnjim programom rada su predviđene aktivnosti Stranke za 2013., i to: formiranje organizacijske strukture Stranke na teritoriju Republike Hrvatske, prikupljanje sredstava za djelovanje Stranke i za izbore (lokalne i parlament Europske unije) te djelovanje stranke kroz medije, društvene mreže i prigodne akcije. U programu rada nisu navedeni izvori financiranja i financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 01/14 i 44/14). Godišnji financijski izvještaji za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje te izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i objavljeni su na web stranici Stranke 1. ožujka 2014. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan i program rada. Navedeni dokumenti su predloženi i objavljeni na web stranici Stranke u srpnju 2014.

Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 264.470,00 kn. U odnosu na planirane su veći za 174.470,00 kn ili 193,9 %. Stranka je osnovana koncem 2012. te za 2012. nije ostvarila prihode ni rashode.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima za 2013.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.
1	2	3
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	3.330,00
2.	Prihodi po posebnim propisima	159.345,00
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	101.643,00
4.	Drugi prihodi	152,00
Ukupno		264.470,00

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 159.345,00 kn ili 60,2 % ukupno ostvarenih prihoda te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 101.643,00 kn ili 38,4 %. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 3.330,00 kn. Stranka je koncem 2013. imala 399 članova. Prema odredbama članka 8. Statuta, obveza članova je redovito plaćati članarinu. Visina članarine ovisi o vrsti primanja članova. Članovima Stranke su izdavane potvrde o primitku članarine 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, 93/11 i 55/13).

Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013., u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 159.345,00 kn. Odnose se na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 118.500,00 kn te za financiranje rada Stranke u iznosu 40.845,00 kn. Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su doznačavana na žiro-račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima. Sredstva za financiranje rada Stranke su ostvarena u skladu s odredbama članaka 3. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarena je u skladu s odredbama članaka 18. do 23. navedenog Zakona.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 101.643,00 kn. Od toga, za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela te župane, gradonačelnike i načelnike (lokalni izbori) su primljene donacije u novcu u iznosu 68.556,00 kn (16 fizičkih osoba 59.556,00 kn i dvije pravne osobe 9.000,00 kn), financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika za EU parlament u iznosu 3.500,00 kn (donacija pravne osobe u novcu), a preostale donacije u iznosu 29.587,00 kn su primljene za druge potrebe Stranke u novcu, odnosno za potporu političkog djelovanja (odnose se na donacije dvije pravne osobe 1.850,00 kn i donacija 41 fizičke osobe 27.737,00 kn). Donacije su ostvarene na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je izdala potvrde o primljenim donacijama. Na web stranici Stranke su objavljena izvješća o navedenim donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 119.215,00 kn. U odnosu na planirane su veći za 40.015,00 kn ili 50,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima za 2013.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.
1	2	3
1.	Rashodi za radnike	12.935,00
2.	Materijalni rashodi	94.454,00
2.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	11.252,00
2.2.	Rashodi za usluge	79.758,00
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.444,00
2.4.	Reprezentacija	2.000,00
3.	Financijski rashodi	11.826,00
Ukupno		119.215,00
Višak prihoda		145.255,00

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 94.454,00 kn ili 79,2 % ukupnih rashoda te rashode za radnike u iznosu 12.935,00 kn ili 10,9 %. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 11.252,00 kn se odnose na naknade troškova službenih putovanja. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 69.640,00 kn (izrade letaka, plakata i drugog promidžbenog materijala, oglašavanje).

Rashodi za radnike se odnose na plaću za redovan rad u iznosu 11.228,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 1.707,00 kn. Plaća radnika je obračunana i isplaćena u skladu s propisima te ugovorom o radu.

Financijski rashodi se odnose na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu 11.725,00 kn i zatezne kamate u iznosu 101,00 kn. Rashodi za bankarske usluge su najvećim dijelom ostvareni zbog troškova otvaranja i zatvaranja podračuna za izbornu promidžbu (otvoren 41 podračun).

Ostvareni višak prihoda iznosi 145.255,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., Stranka početkom 2013. nije imala imovine i obveza, a ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2013. iznosi 155.534,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca
1	2	3
1.	Novac u banci	138.434,00
2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	17.100,00
Ukupno imovina		155.534,00
3.	Obveze	10.279,00
4.	Vlastiti izvori	145.255,00
Ukupno obveze i vlastiti izvori		155.534,00

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo se odnose na predujam dan za realizaciju projekta Stranke. Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 6.839,00 kn i obveze za plaću i doprinose za prosinac u iznosu 3.440,00 kn. Vlastiti izvori u iznosu 145.255,00 kn se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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 prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, naknade troškova službenih putovanja te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom (predsjednikom Stranke), tajnikom Stranke i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, financijske izvještaje, prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina te poslovni prostor koji Stranka koristi.

1. Planiranje

- 1.1. Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program Stranke. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 90.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 264.470,00 kn, što je za 174.470,00 kn ili 193,9 % više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 79.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 119.215,00 kn, što je za 40.015,00 kn ili 50,5 % više od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 10.800,00 kn, a ostvaren je višak prihoda u iznosu 145.255,00 kn. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Godišnjim programom rada su predviđene aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedeni izvori financiranja i financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena financijskog plana ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u većem obujmu te sastaviti godišnji program rada iz kojeg će biti vidljiva financijska sredstva potrebna za provođenje predviđenih aktivnosti. Predlaže se donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i rukovoditelje s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i rukovoditelji te članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka prihvaća navode iz Nalaza i u očitovanju navodi da će donijeti izmjene i dopune financijskog plana ako tijekom 2014. dođe do odstupanja od donesenog programa rada i financijskog plana u većem obujmu te da će pri donošenju godišnjeg programa rada navesti izvore financiranja i financijska sredstva za njegovo ostvarenje. Vezano za kodeks etike, Stranka navodi da će tijekom 2014., a najkasnije prije parlamentarnih izbora u 2015., donijeti kodeks etike, upoznati s njime sve zaposlenike i rukovoditelje i provesti potrebnu izobrazbu te da do sada kodeks etike nije donesen jer je Stranka registrirana tek početkom 2013.*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Godišnji financijski izvještaji za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje te izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan i program rada, koje je bila dužna priložiti prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Navedeni prilozi uz godišnje financijske izvještaje su predloženi tijekom obavljanja revizije u srpnju 2014.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da će ubuduće uz godišnje financijske izvještaje dostaviti i financijski plan te program rada Stranke.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 264.470,00 kn. Odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 159.345,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 101.643,00 kn, prihode od članarine u iznosu 3.330,00 kn te kamate na depozite po viđenju u iznosu 152,00 kn.

Potraživanja za članarinu nisu iskazana u poslovnim knjigama i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama te mjere naplate potraživanja do konca lipnja 2014. nisu poduzimane. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 8. Statuta i odlukom Predsjedništva iz prosinca 2012. Visina godišnje članarine ovisi o vrsti primanja članova (za studente, nezaposlene, umirovljenike i osobe lošeg imovinskog stanja 50,00 kn, za druge članove 100,00 kn). Odlukom Predsjedništva iz prosinca 2012. također je utvrđeno da članarinu nisu obvezni platiti članovi koji nisu u mogućnosti platiti članarinu, a kriteriji za oslobođenje nisu detaljnije utvrđeni. Koncem 2013. Stranka nema podataka o članovima koji nisu u mogućnosti plaćati članarinu.

Državni ured za reviziju predlaže detaljnije utvrditi kriterije za oslobođenje od plaćanja članarine te utvrditi potraživanja za članarinu i evidentirati ih u poslovnim knjigama.

- 3.2. *Stranka navodi da nisu željeli da obveza plaćanja članarine bude razlog nekome da se ne uključi u članstvo Stranke, s obzirom na očekivani značajni rast Stranke i na činjenicu da su se Stranci priključivali uglavnom ljudi koji do sada nisu bili aktivni u politici te na tešku gospodarsku situaciju. Navodi da su prepustili članovima da sami procjene mogu li zbog teške gospodarske situacije platiti članarinu za 2013., a ubuduće će detaljnije odrediti kriterije za eventualno oslobađanje od članarine, s obzirom da je stranačka infrastruktura već sad puno bolje organizirana nego u 2013.*

4. Poslovni prostor

- 4.1. Stranka nema nekretnina ni pokretnina u svom vlasništvu. Poslovni prostor površine 34 m² u kojem je sjedište Stranke i u kojem obavlja djelatnost je u vlasništvu pravne osobe. Za korištenje navedenog prostora je s pravnom osobom zaključen ugovor o korištenju bez naknade. Ugovorom je utvrđeno da sve režijske troškove koji nastaju kao posljedica korištenja nekretnine (utrošak električne energije, centralnog grijanja, plin, voda, odvoz smeća, komunalne naknade, održavanje zajedničkih prostorija) podmiruje pravna osoba kao zakupodavac. Uz poslovni prostor, Stranka bez naknade koristi i dio uredskog namještaja i računalnu opremu pravne osobe, što nije navedeno u ugovoru. Prema odredbama članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju ili bez zaključenog ugovora, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim priložima (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 treba biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge, te 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.

S obzirom da korištenje poslovnog prostora pravne osobe bez naknade, uključujući inventar i računalnu opremu te podmirivanje režija od strane zakupodavca predstavlja donaciju pravne osobe u obliku usluge, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Vezano uz korištenje prostora za obavljanje djelatnosti, Stranka navodi da će otkloniti nepravilnost i postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Financijski plan i godišnji program rada Stranke za 2013. su doneseni. Godišnjim programom rada su predviđene aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedeni izvori financiranja i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Prihodi za 2013. su ostvareni za 174.470,00 kn ili 193,9 % više od plana, rashodi za 40.015,00 kn ili 50,5 % više od plana, a tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnji financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan i program rada. (točka 2 Nalaza)
 - Potraživanja za članarinu nisu iskazana u poslovnim knjigama i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama te mjere naplate potraživanja do konca lipnja 2014. nisu poduzimane. Odlukom Predsjedništva iz prosinca 2012. je utvrđeno da članarinu nisu obvezni platiti članovi koji nisu u mogućnosti platiti članarinu, a kriteriji za oslobođenje nisu detaljnije utvrđeni. (točka 3. Nalaza)
 - Stranka za obavljanje djelatnosti koristi bez naknade poslovni prostor površine 34 m² i dio uredskog namještaja i računalnu opremu u vlasništvu pravne osobe, te pravna osoba kao zakupodavac podmiruje režijske troškove koji nastaju kao posljedica korištenja nekretnine. Navedena usluga pravne osobe predstavlja donaciju, a pravna osoba nije Stranci izdala račun na kojem treba biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2013. Statutom su uređeni i utvrđeni svrha osnivanja Stranke, naziv, područje i pravni okvir djelovanja, znak i pečat, predstavljanje i zastupanje Stranke, prava i obveza članova, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, trajanje mandata), financiranje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Predsjednik Stranke je od osnivanja Ladislav Ilčić. Koncem 2013. Stranka ima jednog zaposlenika. Donesen je financijski plan i program rada za 2013. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 90.000,00 kn, rashodi u iznosu 79.200,00 kn, a višak prihoda u iznosu 10.800,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 264.470,00 kn, rashodi u iznosu 119.215,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 145.255,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 159.345,00 kn ili 60,2 % te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 101.643,00 kn ili 38,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 94.454,00 kn ili 79,2 % ukupnih rashoda. Rashodi su evidentirani na temelju uredne dokumentacije. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na planiranje, financijske izvještaje, prihode od članarina te poslovni prostor koji Stranka koristi su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA ČISTA STRANKA PRAVA

Čakovec, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2012.	8
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-03/31
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 12. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE ČISTE STRANKE PRAVA
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske čiste stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna do 12. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u prosincu 1992., a upisana je u Registar političkih stranaka 25. veljače 1993. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Tratinska 2. Djelokrug rada je određen Ustavom Stranke i Programom.

Ustavom Stranke su utvrđena načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo, upravna tijela i ustrojstveni oblici, interesni oblici djelovanja i organiziranja, te sredstva za rad i poslovanje. Koncem 2013. Stranka ima 8 547 članova.

Stranka je u listopadu 2010. donijela Program, prema kojem se zalaže za gospodarski suverenitet i prosperitet Hrvatske, zaštitu temelja zdravog društva (obitelj, domovina, vjera, moral, rad, poštenje), prekid rasprodaje prirodnih bogatstava i uništavanja gospodarstva, obračun s korupcijom, zaštitu digniteta Domovinskog rata, te druge moralne i društvene vrijednosti koje su u skladu s učenjem Katoličke crkve i protiv bilo kakve mržnje na rasnoj, vjerskoj ili narodnoj osnovi.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od podružnica, Gradskog odbora grada Zagreba, županijskih vijeća i klubova. Prema izvodu iz registra političkih stranaka, ima podružnice i ogranke u 20 županija i Gradu Zagrebu, odnosno ukupno je registrirano 56 podružnica, četiri županijska vijeća, osam ogranka i jedan gradski odbor. Prema podacima Stranke, ima 54 podružnica, tri županijska vijeća, osam ogranka i tri gradska odbora. Stranka ima u Hrvatskom saboru jedno zastupničko mjesto zajedno s drugom strankom (Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević) s kojom je u srpnju 2011. zaključen Sporazum o političkoj suradnji. Prema podacima primljenim iz Stranke, ima ukupno 24 vijećnika u tri županije, osam gradova i 12 općina.

Tijela Stranke su Opći sabor, Središnji odbor, Glavni stan, Predsjednik, Nadzorni odbor te Sud časti.

Opći sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama i Hrvatskoj starčevinskoj mladeži, razmjerno broju članova Stranke. Opći sabor zasjeda najmanje jednom u dvije godine, utvrđuje ciljeve i politiku Stranke o svim životnim pitanjima Hrvatske i hrvatskoga naroda, razmatra i ocjenjuje djelatnost Stranke između njegovih dvaju zasjedanja, donosi i mijenja Temeljna načela i Ustav, kao i druge potrebne propise, daje tumačenja svih propisa što ih donosi Stranka, bira predsjednika, tijela Stranke, osniva i imenuje odbore i povjerenstva i razrješava ih dužnosti, te drugo.

Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja Općeg sabora. Središnji odbor daje političke smjernice za ostvarivanje ciljeva, što ih utvrdi Opći sabor, razmatra tekuće političko stanje u kojemu se nalazi Republika Hrvatska, utvrđuje politiku Stranke između dvaju zasjedanja Općega sabora, daje smjernice za razvijanje političko – odgojne djelatnosti među pučanstvom, zahtijeva podnošenje izvješća o radu svih tijela Stranke, upravlja imovinom, donosi financijski plan i zaključni račun Stranke, imenuje povjerenstva i drugo.

Glavni stan je vrhovno političko tijelo između dviju sjednica Središnjeg odbora, koje utvrđuje tekuću politiku Stranke.

Glavni stan analizira političko stanje u zemlji i inozemstvu i utvrđuje djelatnosti koje je potrebno poduzeti za ostvarenje političkih ciljeva Stranke, zauzima političke stavove o svim pitanjima koja su bitna za život hrvatskog naroda, provodi i osigurava provedbu političkih smjernica, odluka i zaključaka Općeg sabora i Središnjeg odbora. Glavni stan čine predsjednik Stranke, predsjednik Središnjeg odbora, predsjednik Hrvatske starčevinske mladeži i devet članova.

Predsjednik predvodi djelatnost Stranke i odgovara za njezin rad. Zauzima se za politička stajališta Stranke o svim životnim pitanjima hrvatskoga naroda i hrvatskih državljana, zauzima politička stajališta o tekućim političkim pitanjima, određuje poduzimanje političke djelatnosti za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i politike, te drugo. Od prosinca 2006., i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik Stranke je Josip Miljak.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova, koji prati financijsko poslovanje Stranke, nadzire način korištenja imovine te brine o načinima financiranja Stranke.

Sud časti sastoji se od pet članova, a sastaje se prema potrebi. Sud časti pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočna natpolovična većina članova, a odluke donosi većinom glasova nazočnih članova.

Za obavljanje upravnih, ustrojbenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i drugih poslova osniva se Središnji ured Stranke u Zagrebu. Poslovni tajnik se nalazi na čelu Središnjeg ureda kojeg imenuje Glavni stan. Odgovoran je za njegov rad i poslovanje, vodi brigu o članovima, članarini, tekućim poslovima i drugo.

Uz Ustav Stranke i Program, donesena su Temeljna načela, Politički program te Deklaracija o svepravaškoj slozi i savezu.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donio predsjednik Stranke u prosincu 2012., a prema odredbama Ustava Stranke, financijski plan donosi Središnji odbor. Ukupni prihodi, odnosno rashodi su planirani u iznosu 500.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 400.000,00 kn i prihode od donacija u iznosu 100.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na redovne aktivnosti u iznosu 300.000,00 kn i izborne aktivnosti u iznosu 200.000,00 kn. Godišnji plan i program rada za 2013. je donesen u prosincu 2012.

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 neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke (www.hcsp.hr). Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 414.652,00 kn, što je za 234.209,00 kn ili 129,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane prihode manji za 85.348,00 kn ili 17,1 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od druge političke stranke	160.735,00	214.224,00	133,3
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	19.544,00	166.109,00	849,9
3.	Prihodi od imovine	164,00	206,00	125,6
4.	Drugi prihodi	0,00	34.113,00	-
Ukupno		180.443,00	414.652,00	229,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od druge političke stranke u iznosu 214.224,00 kn ili 51,7 % te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 166.109,00 kn ili 40,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 34.319,00 kn ili 8,3 %. Prihodi od donacija planirani u iznosu 100.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 1.337,00 kn, a evidentirani su u okviru prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Drugi prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 34.113,00 kn. Prihodi od druge političke stranke i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirani su u ukupnom iznosu 400.000,00 kn, te nije moguće pratiti pojedinačno ostvarenje prihoda.

- Prihodi od druge političke stranke

Prihodi od druge političke stranke su iskazani u iznosu 214.224,00 kn. Odnose se na prihode od druge političke stranke u iznosu 140.074,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 45.457,00 kn te na prijenos sredstava u iznosu 28.693,00 kn s jednog na drugi žiro račun Stranke za rad Središnjice, odnosno podružnica.

Stranka je u srpnju 2011. potpisala Sporazum o političkoj suradnji s drugom političkom strankom s kojom je ostvarila jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru. S navedenom strankom je postignut dogovor o uplati 35,0 % iznosa koji se raspoređuje iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju zastupnike u Hrvatskom saboru. Navedena politička stranka ima jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Prema Odluci Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina iz veljače 2013., navedenoj političkoj stranci su raspoređena godišnja sredstva u iznosu 358.298,00 kn. Drugoj političkoj stranci je ispostavljen račun u skladu sa Sporazumom za pripadajući dio sredstava za 2013. u iznosu 125.404,00 kn ili 35,0 % iznosa za jednog zastupnika uvećan za potraživanje iz prethodne godine u iznosu 14.670,00 kn.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

U financijskim izvještajima navedeni prihodi su iskazani u iznosu 166.109,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 158.098,00 kn te donacije i članarine u iznosu 8.011,00 kn. Prema poslovnim knjigama, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 203.555,00 kn, a dio navedenih prihoda u iznosu 45.457,00 kn evidentiran je u okviru prihoda od druge političke stranke. Ostvareni su prema odredbama članaka 3. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu.

Prihodi od donacija se odnose na prihode prethodne godine u iznosu 6.353,00 kn, donaciju od dviju fizičkih osoba u iznosu 1.337,00 kn i članarina 240,00 kn.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi u iznosu 34.113,00 kn se odnose na višak prihoda koji je podružnica Stranke ostvarila prethodne godine, a u poslovnim knjigama za Stranku nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani navedeni prihodi i rashodi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., rashodi su ostvareni u iznosu 430.709,00 kn, što je za 270.512,00 kn ili 168,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 69.291,00 kn ili 13,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	157.477,00	352.032,00	223,5
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	22.368,00	55.436,00	247,8
1.2.	Naknade volonterima	0,00	7.500,00	-
1.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.000,00	11.400,00	380,0
1.4.	Rashodi za usluge	50.817,00	70.081,00	137,9
1.5.	Rashodi za materijal i energiju	49.462,00	50.815,00	102,7
1.6.	Drugi materijalni rashodi	31.830,00	156.800,00	492,6
2.	Rashodi amortizacije	0,00	187,00	-
3.	Financijski rashodi	2.720,00	0,00	-
4.	Rashodi za donacije	0,00	18.500,00	-
5.	Drugi rashodi	0,00	59.990,00	-
Ukupno		160.197,00	430.709,00	268,9
Višak prihoda		20.246,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	16.057,00	-

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 352.032,00 kn ili 81,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 78.677,00 kn ili 18,3 %. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su ostvareni više za 194.555,00 kn ili 123,5 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na druge materijalne rashode ostvarene za troškove izborne promidžbe.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 352.032,00 kn. Odnose se na naknade članovima Stranke u iznosu 55.436,00 kn, naknade volonterima u iznosu 7.500,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.400,00 kn, za usluge (promidžbe i informiranja, zakupnine, komunalne usluge, telefona, pošte, prijevoza, intelektualne i druge usluge) u iznosu 70.081,00 kn, materijal i energiju u iznosu 50.815,00 kn te druge materijalne rashode (reprezentaciju, izbornu promidžbu i drugi nespomenuti rashodi) u iznosu 156.800,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 187,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju za prijenosno računalo.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 18.500,00 kn. Odnose se na donaciju sportskom klubu u iznosu 10.000,00 kn, pomoć za liječenje članici Stranke u iznosu 6.500,00 kn i sufinanciranje izdavanja zbirke pjesama u iznosu 2.000,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 59.990,00 kn. Odnose se na naknadu nematerijalne štete fizičkoj osobi po sudskoj presudi u postupku protiv Stranke, troškove parničnog postupka, troškove žalbe i druge rashode.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 16.057,00 kn, prenesen je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 20.246,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.189,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 186.328,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	5.141,00	-
2.	Financijska imovina	63.885,00	181.187,00	283,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	63.885,00	41.113,00	64,4
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	140.074,00	-
	Ukupno imovina	63.885,00	186.328,00	291,7
3.	Obveze	43.638,00	100.489,00	230,3
3.1.	Obveze za rashode	43.638,00	96.869,00	222,0
3.2.	Obveze za zajmove	0,00	3.620,00	-
4.	Vlastiti izvori	20.247,00	85.839,00	424,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	63.885,00	186.328,00	291,7

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013. veća je u odnosu na početno stanje za 122.443,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na potraživanja u iznosu 140.074,00 kn, koja prethodne godine nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazna u financijskim izvještajima. Obveze za rashode su veće za 53.231,00 kn ili 122,0 % u odnosu na početno stanje.

Nefinancijska imovina se odnosi na prijenosno računalo nabavljeno u 2013. u vrijednosti 5.141,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 181.187,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 41.113,00 kn i potraživanja za prihode u iznosu 140.074,00 kn.

Obveze u iznosu 100.489,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 96.869,00 kn i primljeni zajam od fizičke osobe u iznosu 3.620,00 kn. Sve obveze su dospjele, a do konca lipnja 2014. nisu podmirene.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i osobama zaduženima za vođenje poslovnih knjiga te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje. Provjereno je objavljivanje podataka na mrežnim stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 naložio donositi financijski plan i godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Ustava Stranke. Naložio je godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva i izvore financiranja aktivnosti, te financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, naložio je ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, te voditi obvezne pomoćne knjige.

Naložio je evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja, odnosno, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Također je naložio koristiti financijska sredstva za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Naložio je obaviti popis imovine i obveza te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Naložio je vođenje blagajničkog poslovanja prema načelu urednog knjigovodstva. Naložio je sastaviti propisane financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Naložio je za ostvarivanje dobrovoljnih priloga voditi evidencije, izdavati potvrde i izvješćivati u skladu s propisima. Također, naložio je evidentirati rashode i obveze za zakup poslovnih prostora u skladu s ugovorima, a za korištenje poslovnih prostora bez naknade postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Predložio je poduzimati radnje za ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada, internim aktom urediti blagajničko poslovanje te uskladiti odluku o članarini s odredbama Ustava Stranke. Osim toga, je predložio sastaviti cjelovitu evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi Stranka.

Revizijom za 2013. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovne knjige su ustrojene za Stranku u cjelini te su vođene obvezne pomoćne knjige
- sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Stranka poduzima mjere za korištenje financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada
- popisom imovine i obveza je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, a nije financijska imovina i obveze za 2013.
- poslovni događaji su većinom evidentirani na temelju vjerodostojnih isprava, a dio računa je ovjerila i kontrolirala odgovorna osoba
- većina rashoda u poslovnim knjigama je evidentirana prema načelu nastanka događaja, odnosno, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od druge političke stranke, a nisu evidentirana potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- za poslovanje gotovim novcem je ustrojena blagajna za Središnjicu, te blagajne za četiri podružnice; isplate iz blagajne su većinom ostvarene na temelju računa
- za korištenje poslovnih prostora su zaključeni ugovori o zakupu

- za dobrovoljne priloge (donacije) od fizičkih osoba nije sastavljena cjelovita evidencija te nisu izdane potvrde o primitku donacije.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen
- financijski plan za 2013. je donio predsjednik Stranke, a u skladu s odredbama Ustava trebao ga je donijeti Središnji odbor; godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva i izvori financiranja aktivnosti, a u financijskom planu nisu planirani prihodi i rashodi prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije; Stranka nije pratila ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada
- rashodi i obveze za zakup poslovnih prostora nisu evidentirani u skladu s ugovorima
- interni akt o blagajničkom poslovanju nije donesen
- odluka o članarini za 2013. nije donesena, a u skladu s odredbama Ustava Stranke odluka se donosi za svaku godinu
- evidencija o poslovnim prostorima koje koristi Stranka nije vođena.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode u dijelu koji se odnosi na članarine i donacije te rashode u dijelu koji se odnosi na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i zakupnine poslovnog prostora.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, što je Državni ured za reviziju utvrdio i u obavljenoj reviziji prethodne godine. Stranka nije utvrdila način postupanja s dokumentacijom između središnjice i organizacijskih jedinica. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, te evidentiranju poslovnih događaja. Kontrola i ovjeravanje dokumentacije se u većini slučajeva ne provodi. Nadzorni odbor nije pratio financijsko poslovanje organizacijskih jedinica te korištenje imovine propisano odredbama Ustava Stranke. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Predlaže se donijeti kodeks etike, upoznati članove Stranke s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je sustav unutarnjih kontrola manjkav jer Nadzorni odbor ne obavlja svoje obveze koje je preuzeo, te će na narednom Saboru Stranke nastojati izabrati odgovorne osobe koje će obavljati dužnosti na koje su izabrane. Kontrolu i ovjeru dokumentacije riješiti će imenovanjem i opunomoćenjem predsjednika podružnica ili drugih članova, kako bi mogli ovjeravati i kontrolirati dokumentaciju. Navodi da će donijeti etički kodeks.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Godišnji program rada i financijski plan

Stranka je za 2013. donijela financijski plan i godišnji program rada. Financijski plan je donio predsjednik Stranke, a prema odredbama Ustava Stranke financijski plan donosi Središnji odbor. Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, a nisu utvrđena potrebna sredstva i izvori financiranja. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi, odnosno rashodi u iznosu 500.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 400.000,00 kn i prihode od donacija u iznosu 100.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na redovne aktivnosti u iznosu 300.000,00 kn i izborne aktivnosti u iznosu 200.000,00 kn. Planirane vrste prihoda i rashoda prema financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda prema rasporedu iz računskog plana za neprofitne organizacije što onemogućuje praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Ustava Stranke. Nalaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za izvršenje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja. Nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Državni ured za reviziju predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđene godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige

Stranka je u 2013. vodila glavnu knjigu i dnevnik, te pomoćne knjige: knjige blagajni, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, te evidenciju putnih naloga. Poslovne knjige je vodio računovodstveni servis, a dvije podružnice su tijekom godine same vodile poslovne knjige, te su koncem godine dostavile bruto bilancu s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima, što je evidentirano u poslovnim knjigama Stranke. Prije unosa u poslovne knjige, zakonski predstavnik nije ovjerio sve račune, a dio računa za reprezentaciju ne sadrži korisnike usluge i razloge ugošćavanja. Za Središnjicu je vođena knjiga ulaznih računa, dok za podružnice knjiga ulaznih računa nije vođena. U knjizi ulaznih računa, računi nisu evidentirani prema numeričkom nizu.

U poslovnim knjigama su evidentirani materijalni rashodi (za nabavu goriva, reprezentaciju, uredski materijal i druge materijalne rashode) u iznosu 15.794,00 kn prema računima koji nisu ispostavljeni na Stranku (ne sadrže naziv kupca), te ne sadrže na koju se aktivnost odnose, odnosno jesu li povezani s aktivnostima u godišnjem programu rada.

U 2013. za gotovinsko poslovanje ustrojena je blagajna za Središnjicu i blagajne za četiri podružnice. Stanje novčanih sredstava u blagajnama koncem godine iznosi 4.908,00 kn. Redni brojevi isplatnica blagajne Središnjice ne slijede kronološki niz. Za dvije podružnice uz blagajničke izvještaje nisu priložene uplatnice i isplatnice. Blagajnički izvještaji, te uplatnice i isplatnice nisu ovjereni.

Uplate u blagajnu se odnose na sredstva podignuta sa žiro računa, a isplate se odnose na materijalne troškove. Iz blagajne je bez računa ili druge dokumentacije, iz koje bi bilo vidljivo na što su utrošena sredstva, isplaćeno ukupno 16.840,00 kn.

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima više iskazani prihodi za 62.806,00 kn. Evidentirani su drugi prihodi u iznosu 34.113,00 kn, a odnose se na višak prihoda ostvaren prethodne godine u jednoj podružnici za koju u ranijim godinama u poslovnim knjigama Stranke nisu evidentirani prihodi i rashodi. Također, prema izvodima žiro računa su evidentirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 28.693,00 kn i rashodi u iznosu 9.300,00 kn. Navedeni prihodi i rashodi su evidentirani, a nisu ostvareni. Odnose se prijenos sredstava s jednog na drugi žiro račun Stranke za rad Središnjice, odnosno podružnica. Osim toga, više su evidentirani rashodi za ovrhu u iznosu 8.917,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i rashodi za zakup poslovnog prostora u iznosu 8.531,00 kn. Prema očitovanju odgovorne osobe, Stranka koristi poslovni prostor koji je u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a navedena jedinica je tijekom obavljanja revizije, dostavila izjave o prijeboju prihoda iz proračuna s računima za zakup poslovnog prostora. Osim toga, nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 2.884,00 kn za zakup poslovnog prostora jedne podružnice.

Prema odredbama članaka 3., 6., 9. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik, odnosno ovlaštena osoba potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojnih isprava uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objavljivanje podataka

Stranka je sastavila financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje) u skladu s propisima. Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine i godišnji plan rada su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 27. veljače 2014. (www.hcsp.hr). Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Stranke. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji iz članka 30. navedenog Zakona su javni dokumenti koje su političke stranke dužne objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

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

- Popis imovine i obveza

Koncem godine Stranka je sastavila popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance, međutim popis nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena financijska imovina (novčana sredstva u iznosu 41.113,00 kn i potraživanja u iznosu 140.074,00 kn) i obveze (dobavljačima u iznosu 96.869,00 kn i za zajmove u iznosu 3.620,00 kn). Popisom imovine za Središnjicu je popisana uredska oprema i namještaj te umjetnička djela. Popisana je oprema u naturalnim i vrijednosnim pokazateljima. Popisana umjetnička djela u vrijednosti 5.000,00 kn ne sadrže naziv djela i imena autora. Po obavljenom popisu, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Popisana imovina Središnjice nije evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Potraživanja

U poslovnim knjigama u 2013. su evidentirana potraživanja od druge političke stranke u iznosu 140.075,00 kn na temelju Sporazuma o političkoj suradnji zaključenog u srpnju 2011. Sporazumom nije utvrđen način financiranja zajedničkih aktivnosti. Na parlamentarnim izborima ostvareno je jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru, koje je pripalo predstavniku druge političke stranke. Prema izjavi odgovorne osobe Stranke, s drugom političkom strankom je postignut usmeni dogovor o podjeli sredstava iz državnog proračuna, prema kojem Stranci pripada 35,0 %. Prema Odluci Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina iz veljače 2013., drugoj političkoj stranci su raspoređena sredstva u iznosu 358.298,00 kn, od čega 35,0 % iznosi 125.404,00 kn. Drugoj političkoj stranci je ispostavljen račun u iznosu 140.075,00 kn (račun je uvećan za potraživanje iz prethodne godine u iznosu 14.670,00 kn). Račun nije plaćen, a prema očitovanju predsjednika Stranke iz rujna 2014., Stranka namjerava na slijedećim parlamentarnim izborima zajedno s istom političkom strankom ući u koaliciju, te će nakon izbora poduzeti aktivnosti za naplatu potraživanja.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 203.554,00 kn. Prema poslovnim knjigama, prihodi su u 2013. ostvareni od 15 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U tijeku obavljanja revizije (rujan 2014.) Stranka je sastavila pregled prema kojem ima 24 vijećnika u 23 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja iz proračuna od osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nije ustrojila pomoćnu evidenciju o broju vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) i pripadajućim prihodima iz proračuna za 2013.

Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezno vode, između ostalih, pomoćnu knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Novčana sredstva

Prema poslovnim knjigama, Stranka je za redovno poslovanje Središnjice imala jedan žiro račun, a za potrebe podružnica pet žiro računa. Koncem godine, u poslovnim knjigama je evidentirano stanje novčanih sredstava na žiro računima Središnjice i podružnica u iznosu 36.204,00 kn. Stanje novčanih sredstava na žiro računu koncem godine jedne podružnice u poslovnim knjigama je evidentirano u iznosu 3.406,00 kn, a prema izvodu poslovne banke stanje koncem godine iznosi 7,00 kn. Popisom imovine nisu obuhvaćena novčana sredstva na žiro računima koncem godine. U poslovnim knjigama nije evidentiran promet po žiro računu jedne podružnice, a ostvarene su uplate u iznosu 8.500,00 kn i isplate u iznosu 6.800,00 kn za koje nije vidljiva svrha isplate, odnosno nema priloženu dokumentaciju na što se isplate odnose. Također, po žiro računu jedne podružnice je isplaćeno za materijalne troškove 2.700,00 kn, a nisu priloženi računi ili druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što su sredstva utrošena.

Prema odredbama članaka 3. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se Središnji odbor nije sastao zbog loše financijske situacije te je zbog toga financijski plan donio predsjednik. Nadalje navodi, svi računi nisu ovjereni jer zakonski predstavnik nema uvida u vjerodostojnost računa podružnica, te će u podružnicama imenovati odgovorne osobe za ovjeru dokumentacije. Obrazlaže da se računi za gorivo odnose na putne naloge, a putovanja su vezana za godišnji program rada i uobičajene aktivnosti. Za blagajničko poslovanje navodi da će postupiti po preporukama Državnog ureda za reviziju. Nadalje navodi, da će u poslovnim knjigama evidentirati imovinu te popisati imovinu u skladu s propisima. Za potraživanja za prihode od druge stranke navodi da će zaključiti novi sporazum o političkoj suradnji kojim će riješiti navedeno potraživanje. Prihode ne ostvaruju u svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima imaju vijećnike zbog toga što je određen broj vijećnika članom vijeća postao nakon konstituiranja vijeća te u skladu s propisima Stranci ne pripada naknada. Navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati sva potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za novčana sredstva navodi da su uočene nepravilnosti nastale propustom pojedinih podružnica te je donesena odluka prema kojoj će se podružnicama koje ne dostavljaju dokumentaciju u središnji ured, ukinuti žiro račun.*

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima ukupni prihodi su iskazani u iznosu 414.652,00 kn, što je za 85.348,00 kn ili 17,1 % manje od plana.

U 2013. ostvareni su prihodi od članarina u iznosu 320,00 kn. Članarina je utvrđena odredbama članaka 65. i 66. Ustava Stranke, prema kojima Stranka ostvaruje, pored drugih prihoda i prihode od članarina, a Glavni stan određuje iznos članarine za svaku tekuću godinu. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, odluka o članarini je donesena ranijih godina, a za 2013. Glavni stan nije utvrdio iznos članarine. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o članarini u skladu s odredbama Ustava Stranke.

Prihodi od donacija fizičkih osoba su ostvareni u iznosu 1.337,00 kn. U Evidenciji o primljenim donacijama iz dopuštenih izvora od fizičkih i pravnih osoba za 2013., evidentirana je donacija od fizičke osobe u iznosu 837,00 kn, a nije evidentirana donacija fizičke osobe u iznosu 500,00 kn. Osim toga, fizičkim osobama nisu izdane Potvrde o primitku donacije.

Vođenje evidencija i izdavanje potvrda o primitku donacija su propisani odredbama članaka 6. i 8. 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 izvješćima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13).

Državni ured za reviziju nalaže primanje i evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba u skladu propisima.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su financijskom planom planirane donacije, a nisu ostvarene. Obrazlaže da odluka o dragovoljnom plaćanju članarine nije ograničena na godišnjoj razini, nego se odnosi na razdoblje do opoziva ili Sabora Stranke koji će je opozvati ili ukinuti. Navodi da će ubuduće voditi evidencije i izdavati potvrde o primljenim donacijama.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 430.709,00 kn, što je za 270.512,00 kn ili 268,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda iskazan je u iznosu 16.057,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 20.246,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.189,00 kn.

- Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima su ostvareni u iznosu 55.436,00 kn. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 24.917,00 kn te ostale naknade u iznosu 30.519,00 kn.

U okviru rashoda za službena putovanja, iskazani su rashodi u iznosu 18.727,00 kn, koji su isplaćeni i evidentirani u poslovnim knjigama na temelju računa dobavljača za gorivo i cestarinu. Stranka nema vlastiti automobil. U knjizi putnih naloga nisu evidentirani, niti ispostavljeni putni nalozi s propisanim podacima za navedena putovanja.

Za službeni put, članu Stranke isplaćen je predujam u iznosu 1.300,00 kn, a nakon obavljenog putovanja nije sastavljen obračun troškova službenog puta. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Iz knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani rashodi za gorivo i cestarinu, ne može se utvrditi mjesto i svrha putovanja, te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi korišteni isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Osim toga za korištenje privatnog automobila u službene svrhe isplaćene su iz blagajne naknade u iznosu 4.890,00 kn. Odnose se na isplatu naknade fizičkoj osobi koja je sastavila evidenciju o korištenju privatnog automobila s obračunatim troškovima u iznosu 2.892,00 kn, dok za dio isplaćene naknade u iznosu 1.998,00 kn nije priložena evidencija. Priložena evidencija sadrži ime i prezime osobe, podatke o prijevoznom sredstvu, datum kad je vožnja obavljena, broj prijeđenih kilometara i mjesto putovanja a ne sadrži svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, početno i završno stanje brojila, vrijeme povratka s puta. U skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Iz dokumentacije nije vidljivo jesu li navedeni rashodi vezani uz ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Stranke, što nije u skladu s odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje putnih naloga i vođenje evidencije gradske vožnje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se korištenje financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Rashodi za zakupnine

Rashodi za zakup poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 35.294,00 kn. Stranka u ranijim godinama u poslovnim knjigama nije evidentirala rashode ni obveze za zakup poslovnih prostora.

Za potrebe rada središnjice Stranke, s predsjednikom Stranke je zaključen ugovor o zakupu u veljači 2011., a dopuna ugovoru u siječnju 2013. Ugovoren je zakup prostora površine 50 m², na tri godine i mjesečnu zakupninu u iznosu 1.000,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi u iznosu 35.000,00 kn, a odnose se na zakup poslovnog prostora za 2013. u iznosu 12.000,00 kn i zakup za ranije godine u iznosu 24.000,00 kn.

Za jednu podružnicu je u prosincu 2012. zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 29,41 m², mjesečnu zakupninu u iznosu 59,00 kn i plaćanje režijskih troškova prema stvarnim troškovima. U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi za zakup poslovnog prostora za pet mjeseci u iznosu 294,00 kn. U tijeku obavljanja revizije, od zakupodavca je primljen obračun potraživanja za zakupninu, prema kojem obveza Stranke za zakup s kamatama za 2013. i ranije godine iznosi 3.178,00 kn. Prema navedenom, u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze za zakup u iznosu 2.884,00 kn. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Pomoćna evidencija o korištenju poslovnih prostora nije ustrojena, odnosno Stranka nije osigurala podatke o poslovnim prostorima koje koristi te uvjetima, vremenu trajanja zakupa i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za zakup poslovnih prostora u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže ustrojiti evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi Stranka.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da troškovi po putnim nalogima nisu u cijelosti obračunani zbog nedostatka sredstva. Pri obračunu naloga za putovanje ne obračunavaju se i ne isplaćuju troškovi u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru, nego samo trošak goriva i cestarine. Za službeni put člana Stranke u inozemstvo je isplaćen samo manji dio stvarnog troška putovanja u iznosu 1.300,00 kn. Troškovi prijevoza se odnose na gradsku vožnju, a utvrđene nepravilnosti će otkloniti. Nadalje navodi, da će sastaviti evidenciju o korištenju poslovnih prostora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada s propisanim podacima i izvorima financiranja, praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada, evidentiranje rashoda za zakup poslovnog prostora u skladu s ugovorima i ustrojavanje evidencije o poslovnim prostorima, donošenje internog akta o blagajničkom poslovanju te donošenje odluke o članarini, ponovljene su u 2013.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, računovodstvenom poslovanju te ostvarenju prihoda i rashoda. Financijski plan je donio predsjednik, a ne Središnji odbor kako je utvrđeno Ustavom Stranke. Planirane vrste prihoda i rashoda prema financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda prema računskom planu za neprofitne organizacije, što onemogućuje praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti. U poslovnim knjigama su evidentirani materijalni rashodi u iznosu 15.794,00 kn prema računima koji ne glase na Stranku, na računima nije navedeno na koju se aktivnost odnose, te nije vidljivo jesu li povezani s godišnjim programom rada Stranke. Blagajnički izvještaji, te uplatnice i isplatnice nisu ovjereni, a iz blagajne je bez vjerodostojne dokumentacije isplaćeno ukupno 16.840,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima su više iskazani prihodi u iznosu 62.806,00 kn te rashodi u iznosu 18.217,00 kn. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi u iznosu 8.531,00 kn i rashodi u iznosu 11.415,00 kn. Na mrežnim stranicama Stranke nisu objavljene Bilješke uz financijske izvještaje. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. U poslovnim knjigama nisu evidentirana sva potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te nisu poduzimane mjere naplate. Stanje novčanih sredstava po jednom žiro računu evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima nije istovjetno stanju po izvodu žiro računa koncem godine. Osim toga, u poslovnim knjigama nije evidentiran promet po jednom žiro računu, a ostvarene su uplate u iznosu 8.500,00 kn, odnosno isplate u iznosu 6.800,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Tijekom 2013. ostvareni su rashodi za službena putovanja za gorivo i cestarinu u iznosu 18.727,00 kn, Stranka nema vlastiti automobil, a za službena putovanja nisu ispostavljeni putni nalozi. Za naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je isplaćeno 4.890,00 kn. Za dio navedene naknade u iznosu 1.998,00 kn nije priložena evidencija o korištenju privatnog automobila, a za razliku u iznosu 2.892,00 kn je priložena evidencija koja ne sadrži početno i završno stanje brojila te svrhu putovanja. Stranka ne vodi evidenciju korištenja poslovnih prostora, a tijekom 2013. je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala rashode za zakup poslovnog prostora za ranije godine u iznosu 24.000,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla upisom u Registar političkih stranaka u veljači 1993. Uz Ustav Stranke i Program, donesena su Temeljna načela, Politički program, te Deklaracija o svepravaškoj slozi i savezu. Koncem 2013. je imala 8 547 članova. Prema podacima primljenim iz Stranke, ima 54 podružnica, tri županijska vijeća, osam ogranka i tri gradska odbora u 20 županija i Gradu Zagrebu, a koncem 2013. ima 24 vijećnika u osam gradova, tri županije te 12 općina. Predsjednik Stranke u 2013. je Josip Miljak. Stranka nema zaposlenika. Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 500.000,00 kn. Prema podacima evidentiranim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 414.652,00 kn, rashodi u iznosu 430.709,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 16.057,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 20.246,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.189,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od druge političke stranke u iznosu 214.224,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 166.109,00 kn te druge prihode u iznosu 34.319,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 352.032,00 kn, donacije u iznosu 18.500,00 kn i druge rashode u iznosu 59.990,00 kn. Potraživanja za prihode koncem godine iznose 140.075,00 kn, a obveze iznose 100.489,00 kn. Na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Izvješće o donacijama i Godišnji program rada, a nisu objavljene Bilješke uz financijske izvještaje. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom prethodne godine, koji su ponovljeni te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2013., koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA ZAJEDNICA

Čakovec, listopad 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2013.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	13
	Nalaz za 2013.	15
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-03/7
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 22. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 16. lipnja do 22. listopada 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u siječnju 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Skraćeni naziv Stranke je HDZ. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg žrtava fašizma 4. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni Programom i Statutom.

Program Stranke je donesen 2002. Program se temelji na programskoj deklaraciji s Osnivačke skupštine iz 1989., te drugim programskim dokumentima donesenim na Općim saborima i Središnjem odboru. Program sadrži proslav, temeljna načela, te stav i aktivnosti Stranke vezane uz Hrvatsku državu, Domovinski rat, hrvatske branitelje, pravnu državu, gospodarstvo, socijalnu politiku, znanost, tehnologiju, sveučilište, predškolski odgoj, osnovno i srednje školstvo, nacionalnu sigurnost, zdravstvo, kulturu, ekologiju, obitelj, mladež, starije osobe, vjerske zajednice, te Hrvatsku i svijet.

Statut je donesen u travnju 2000., a zadnje, pete izmjene u svibnju 2012. Statutom su utvrđeni područje djelovanja Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela, izvori financiranja, te druge odredbe vezane uz poslovanje Stranke.

Stranka je narodna stranka, okuplja sve slojeve hrvatskog naroda i drugih građana Republike Hrvatske, čiji se program temelji na domoljublju, načelima demokracije i kršćanske civilizacije, te drugim vrijednostima koje su u tradiciji hrvatskog naroda. Stranka je socijalna, suvremena, slobodnjačka, nacionalna, državotvorna i europska jer zastupa interese svih društvenih slojeva, uvažava dosege moderne uljudbe, promiče sustav slobode i nacionalni interes, čuva tradiciju i identitet hrvatskog naroda i vrijednosti Domovinskog rata, prihvaća europske standarde, a budućnost Republike Hrvatske vidi u Europi. Stranka ima stranačko glasilo, a javno djeluje u Republici Hrvatskoj i inozemstvu.

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih organizacija, odnosno ogranaka, općinskih, gradskih i županijskih organizacija, te organizacije Grada Zagreba i organizacija u inozemstvu. Na području Republike Hrvatske Stranka ima 2 438 temeljnih organizacija (ogranaka), 20 županijskih organizacija, 145 gradskih organizacija, 418 općinskih organizacija, organizaciju Grada Zagreba te 20 organizacija u inozemstvu. U skladu sa Statutom, u Stranci djeluju zasebne organizacijske cjeline s ciljem sveobuhvatnog razmatranja svih područja društvenog života i promicanja programa (Mladež Stranke, Klub utemeljitelja Stranke, Zajednica žena i druge zajednice). Stranka je osnivač Zaklade hrvatskog državnog zavjeta.

Središnja tijela su: Opći sabor, Predsjedništvo, Nacionalno vijeće, Središnji odbor, Klub zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Visoki časni sud i Nadzorni odbor. Mandat članova središnjih tijela je četiri godine.

Opći sabor je najviše stranačko tijelo, koje redovno zasjeda svake četvrte godine. Sastavljen je od članova središnjih tijela, zastupnika u Hrvatskom saboru, izaslanika općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, izaslanika organizacija iz inozemstva, predsjednika županijskih organizacijskih jedinica i klubova vijećnika županija, izaslanika organizacijskih zajednica, te župana, gradonačelnika Grada Zagreba, predsjednika županijskih skupština i Gradske skupštine Grada Zagreba, te predsjednika i članova Vlade Republike Hrvatske, ukoliko su članovi Stranke.

Opći sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i statut, bira i razrješava predsjednika, zamjenika predsjednika i članove Predsjedništva, potpredsjednike Stranke, predsjednike i članove Visokog časnog suda i Nadzornog odbora, te donosi odluku o prestanku postojanja Stranke.

Predsjedništvo čine predsjednik, zamjenik predsjednika, šest potpredsjednika, deset članova Predsjedništva, glavni tajnik, predsjednik Kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, predsjednici triju zajednica Stranke, međunarodni tajnik, predsjednik gradskog odbora Grada Zagreba, te predsjednik Vlade Republike Hrvatske i Hrvatskog sabora ukoliko su članovi Stranke. Predsjedništvo provodi odluke Općeg sabora, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, vodi materijalno financijsko poslovanje Stranke, prihvaća financijski plan i završni račun, imenuje rizničara, glasnogovornika i tajnike za pojedine grupe poslova, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom.

Nacionalno vijeće čini Predsjedništvo, predsjednici županijskih odbora Stranke, tri do pet predstavnika koordinacija iz inozemstva i tri predstavnika Mladeži Stranke. U pravilu se sastaje šest puta godišnje radi usklađivanja rada središnjih tijela Stranke. Odlučuje o raspuštanju organizacijskih jedinica Stranke, o održavanju redovnih ili izvanrednih prijevremenih unutarstranačkih izbora, određuje kandidate na predsjedničkim i Parlamentarnim izborima, te izborima za Europski Parlament, odlučuje o izbornim i poslijeizbornim koalicijama, donosi pravilnike o dodjeli priznanja i djelovanju Stranke u iseljeništvu, imenuje odbore i povjerenstva, utvrđuje prijedlog Statuta, te donosi i druge odluke iz nadležnosti.

Središnji odbor brine o provedbi odluka Općeg sabora, utvrđuje prijedlog Statuta i Programa, određuje predizbornu i izbornu strategiju Stranke, imenuje i razrješava glavnog tajnika, njegovog zamjenika, te glavnog urednika, ravnatelja i Vijeće stranačkog glasila, donosi odluku o visini, kriterijima i uvjetima plaćanja, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine, zastupa prava i dužnosti zakladnika Zaklade hrvatskog državnog zavjeta, podnosi Općem saboru izvješće o radu, te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom.

Klub zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, u okviru programa i odluka središnjih tijela Stranke, zauzima stajališta o prijedlozima zakona i drugih odluka iz djelokruga Hrvatskog sabora, utvrđuje i predlaže kandidate za predsjednike i potpredsjednike saborskih tijela, te obavlja druge poslove iz svoje nadležnosti.

Visoki časni sud, kojeg bira Opći sabor, ustanovljuje se za cijelo područje djelovanja Stranke. Visoki časni sud odlučuje o prizivima protiv odluka časnih sudova prvog stupnja vezano uz povrede prava i obveza članova Stranke, te vodi postupak protiv članova središnjih tijela Stranke u prvom stupnju.

Nadzorni odbor, čije članove bira i razrješuje Opći sabor, nadzire zakonitost materijalno financijskog poslovanja Stranke i vođenje ukupnog arhiva Stranke, o čemu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, odnosno Središnjem odboru za svaku godinu.

Statutom je utvrđeno da Stranka posluje kao neprofitna udruga čija se financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje političkih ciljeva utvrđenih Statutom.

Uz Statut i Program, doneseni su i drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje Stranke - Financijski statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u Tajništvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik Mladeži Stranke, poslovnici o radu Općeg sabora, Predsjedništva, Nacionalnog vijeća, Središnjeg i Nadzornog odbora, Opći etički kodeks Stranke, te drugi akti. Financijskim statutom je utvrđen način vođenja financijskog poslovanja, izvori prihoda, te način planiranja i raspodjele prihoda i rashoda, kao i druga pitanja vezana uz financiranje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, koji odgovara za rad Stranke. Od 21. svibnja 2012., i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik Stranke je Tomislav Karamarko.

Pri ispunjavanju zadaća, predsjedniku pomaže glavni tajnik, koji odlučuje o administrativnim pitanjima, kao i pitanjima zaposlenika Stranke, sudjeluje u pripremi, radu i provođenju odluka središnjih tijela Stranke, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Od 26. svibnja 2012. glavni tajnik je Milijan Brkić. U tajništvu se obavljaju stručni, administrativni, tehnički, te drugi opći i pomoćni poslovi za središnja tijela i predsjednika Stranke.

Početkom 2013. Stranka je imala 71 zaposlenika, od kojih u središnjici 29, a u organizacijskim jedinicama 42. Koncem godine je imala 72 zaposlenika, od kojih u središnjici 28, a u organizacijskim jedinicama 44.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi iz državnog proračuna, od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i iz drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen u veljači 2013., u skladu s odredbama Financijskog statuta koji se primjenjivao do siječnja 2013. Središnji odbor Stranke je u siječnju 2013. donio novi Financijski statut, prema kojem je Predsjedništvo obvezno do konca tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za narednu godinu. Financijskim planom za 2013., prihodi su planirani u iznosu 40.692.931,00 kn, rashodi u iznosu 39.893.931,00 kn, te višak prihoda u iznosu 799.000,00 kn. U prosincu 2013. su donesene izmjene Financijskog plana, prema kojima su prihodi planirani u istom iznosu, rashodi su planirani u iznosu 45.529.000,00 kn, odnosno za 5.635.069,00 kn ili 14,1 % više od plana, te je planiran manjak prihoda u iznosu 4.836.069,00 kn. Planirani prihodi u iznosu 40.692.931,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 26.261.178,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 8.294.064,00 kn, članarina u iznosu 5.070.000,00 kn, imovine u iznosu 87.184,00 kn, te druge prihode u iznosu 980.505,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 45.529.000,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 30.336.000,00 kn, za zaposlene u iznosu 8.000.000,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu 1.410.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 850.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 800.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 4.133.000,00 kn.

Zajedno s Financijskim planom je donesen Plan aktivnosti Stranke za 2013., koji sadrži smjernice za provođenje aktivnosti, planirane aktivnosti za 2013., ciljana područja planiranih aktivnosti, te posebno planirane aktivnosti vezane uz djelovanje zajednica u okviru Stranke (Mladež Stranke, Klub utemeljitelja Stranke Dr. Franjo Tuđman, Zajednica žena Stranke Katarina Zrinski i Zaklada Hrvatskog državnog zavjeta), međunarodne odnose, iseljništvo, udruge, informatizaciju i administrativne poslove. Najznačajnije planirane aktivnosti za 2013. su: održavanje redovitih sastanaka Predsjedništva, koordinacija županijskih predsjednika, Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, kontinuirano održavanje kolegija s glavnim tajnikom, održavanje redovitih sastanaka i nastavak djelovanja zajednica u okviru Stranke, provođenje različitih političkih aktivnosti s ciljem zastupanja i promicanja programskih ciljeva Stranke, priprema i organiziranje lokalnih izbora, informiranje članstva o događajima unutar Stranke i o stajalištima o aktualnim političkim događajima, daljnje aktivnosti na području međunarodnih odnosa, nastavak suradnje s organizacijama civilnog društva, aktivnosti s ciljem poticanja aktivnijeg djelovanja iseljništva, održavanje redovitih tjednih konferencija za novinare, obilježavanje važnih stranačkih datuma i obljetnica, te državnih i vjerskih blagdana, redovite aktivnosti u području informatizacije te pružanje potpore i kontrola rada svih stranačkih sastavnica.

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. Za 2013. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, te program rada (Plan aktivnosti) i Financijski plan za 2013., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Prema ovjerenoj izjavi ovlaštene osobe Stranke, Financijski izvještaji su objavljeni na web stranici Stranke 28. veljače 2014.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.637.262,00 kn, što je za 3.738.395,00 kn ili 10,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su manji za 55.669,00 kn ili 0,1 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	22.414.767,00	15.994.767,00	71,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	11.017.275,00	18.185.544,00	165,1
3.	Prihodi od članarina	2.335.799,00	2.474.254,00	105,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	211.862,00	2.443.338,00	1.153,3
5.	Drugi prihodi	919.164,00	1.539.359,00	167,5
	Ukupno	36.898.867,00	40.637.262,00	110,1

Svi prihodi, osim iz državnog proračuna, su ostvareni u većem iznosu u odnosu na 2012. Značajniji utjecaj na povećanje prihoda su imali prihodi od donacija koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 2.231.476,00 kn ili 1.053,3 % te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 7.168.269,00 kn ili 65,1 %. Razlog povećanja navedenih prihoda je provođenje lokalnih izbora u svibnju 2013. Prihodi iz državnog proračuna su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni za 6.420.000,00 kn ili 28,6 % manje iz razloga što su u 2012. u okviru prihoda iz državnog proračuna bili iskazani prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe iz 2011.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 18.185.544,00 kn ili 44,8 %, državnog proračuna u iznosu 15.994.767,00 kn ili 39,4 %, od članarina u iznosu 2.474.254,00 kn ili 6,1 % i donacija u iznosu 2.443.338,00 kn ili 6,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 18.185.544,00 kn, od čega za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 11.014.969,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 7.170.575,00 kn.

Prihodi za redovno godišnje financiranje Stranke su ostvareni na temelju odluka predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, dužna osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu koji se određuje u njezinom proračunu za svaku godinu za koju se proračun donosi. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od naknada troškova izborne promidžbe su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela, odnosno kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika te zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Sredstva se raspoređuju političkim strankama i listama grupe birača razmjerno broju članova predstavničkog tijela koje je pojedina politička stranka dobila, odnosno razmjerno dobivenim glasovima. Visina naknade troškova izborne promidžbe utvrđena je Odlukama Vlade Republike Hrvatske od 25. travnja 2013.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 15.994.767,00 kn se odnose na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 14.494.767,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova u Europski Parlament u iznosu 1.500.000,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnike u Hrvatskom saboru. Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci su raspoređena sredstva u iznosu 14.494.767,00 kn.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova u Europski Parlament su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna imaju političke stranke i nezavisne liste koje na izborima za članove u Europski Parlament dobiju najmanje 5,0 % važećih glasova. Sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika iz Republike Hrvatske u Europski Parlament se raspoređuju političkim strankama i nezavisnim listama razmjerno broju osvojenih zastupničkih mjesta. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova u Europski Parlament iz ožujka 2013. i konačnim rezultatima izbora koje je Državno izborno povjerenstvo objavilo u lipnju 2013., Stranka je ostvarila prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.500.000,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.474.254,00 kn. Odredbama Financijskog statuta Stranke je određeno da su članovi dužni plaćati članarinu u skladu s aktima Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjele članarina su propisani Odlukom iz svibnja 2012. Prema Odluci, utvrđena je dužnosnička i zaposlenička članarina. Dužnosničku članarinu su obvezni plaćati članovi Stranke koji profesionalno obnašaju neku od dužnosti navedenih u odlukama, a određena je u iznosu 3,0 % neto plaće, odnosno naknade koju primaju za obnašanje dužnosti. Dužnosnička članarina je prihod organizacijske razine Stranke na kojoj dužnosnik obnaša određenu dužnost. Zaposlenička članarina je određena u iznosu 10,00 kn mjesečno za članove s plaćom ili mirovinom većom od 3.000,00 kn, te 5,00 kn mjesečno za članove s plaćom ili mirovinom manjom od 3.000,00 kn. Odlukom je utvrđeno u kojim su slučajevima članovi oslobođeni plaćanja članarine. Također je određeno da je 30,0 % uplaćenih sredstava zaposleničkih članarina prihod Središnjice, a 70,0 % prihod županijskih, gradskih, općinskih i područnih odbora Stranke. Za svaku županijsku organizaciju su otvoreni posebni transakcijski računi za uplatu članarine, s kojih se jednom mjesečno (prema ugovoru o trajnom nalogu za prijenos sredstava zaključenim s bankom) 30,0 % prikupljenih sredstava uplaćuje na račun Središnjice, a 70,0 % na podračune županijskih organizacija.

Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te 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 i 55/13).

Vođenje evidencija i izdavanje potvrda za dužnosničke članarine na razini organizacije je u nadležnosti županijskih organizacijskih jedinica, dok je za sve zaposleničke članarine, te dužnosničke članarine na središnjoj razini, vođenje evidencija i izdavanje potvrda u nadležnosti Središnjice.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 2.443.338,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 2.231.476,00 kn ili 1.053,3 % više. Odnose se na donacije za financiranje izborne promidžbe u iznosu 2.239.644,00 kn i donacije za potporu političkog djelovanja u iznosu 203.694,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 2.170.702,00 kn, od čega od 357 fizičkih osoba u iznosu 1.077.253,00 kn i od 96 pravnih osoba u iznosu 1.093.449,00 kn te u proizvodima i uslugama u iznosu 272.636,00 kn, od čega od 19 pravnih osoba u iznosu 243.811,00 kn i devet fizičkih osoba u iznosu 28.825,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba su iznosili od 50,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 500,00 kn do 85.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama Financijskog statuta, kojima su propisane vrste, način primanja, uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun političke stranke. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde. Na web-stranici Stranke je objavljeno godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi u iznosu 1.539.359,00 kn se odnose na sredstva koja su kandidatima na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihove zamjenike ostala na posebnim računima nakon završetka izborne promidžbe i koja su isti uplatili na središnji račun Stranke u iznosu 542.798,00 kn, od naknade za financiranje izborne promidžbe koalicijskih partnera s kojima je Stranka sudjelovala na izborima u iznosu 472.793,00 kn, prodaje dugotrajne imovine (službeni automobili) u iznosu 237.430,00 kn, imovine (kamate, tečajne razlike, zakup) u iznosu 179.517,00 kn, naknade šteta u iznosu 55.783,00 kn, te na druge nespomenute prihode u iznosu 51.038,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 45.979.232,00 kn, što je za 16.690.348,00 kn ili 57,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 450.232,00 kn ili 1,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.453.599,00	7.856.158,00	121,7
2.	Materijalni rashodi	19.132.448,00	31.264.048,00	163,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.246.336,00	11.018.933,00	490,5
2.2.	Drugi materijalni rashodi	16.886.112,00	20.245.115,00	119,9
3.	Rashodi amortizacije	748.914,00	761.405,00	101,7
4.	Financijski rashodi	496.804,00	838.101,00	168,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	1.481.987,00	1.325.190,00	89,4
6.	Drugi rashodi	975.132,00	3.934.330,00	403,5
Ukupno		29.288.884,00	45.979.232,00	157,0
Višak prihoda		7.609.983,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	5.341.970,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije više su ostvareni rashodi za usluge promidžbe i informiranja za 8.772.597,00 kn ili 390,5 % te drugi rashodi za 2.959.198,00 kn ili 303,5 %. Do povećanja navedenih rashoda je došlo zbog izborne promidžbe vezane uz provođenje lokalnih izbora i izbora za članove u Europski Parlament.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.856.158,00 kn i čine 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 6.706.413,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.030.127,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, otpremnine i druge naknade) u iznosu 119.618,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima u Tajništvu Stranke od siječnja 2012., te drugim pravilnicima i odlukama koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 11.018.933,00 kn i čine 24,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na izborne promidžbene aktivnosti Stranke u iznosu 6.836.148,00 kn i na redovne promidžbene aktivnosti Stranke u iznosu 4.182.785,00 kn. Ostvareni su za usluge oglašavanja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, prijevozne usluge te druge usluge promidžbe i informiranja. Usluge za izborne promidžbene aktivnosti su ostvarene za lokalne i izbore za članove u Europski Parlament.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 20.245.115,00 kn i čine 44,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 4.938.127,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.670.281,00 kn, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava, volonterima i drugim suradnicima Stranke u iznosu 2.421.734,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.265.681,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 2.029.754,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.800.197,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 343.498,00 kn, računalne usluge u iznosu 331.131,00 kn, komunalne usluge u iznosu 285.194,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 271.367,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode (registracije vozila, premije osiguranja, članarine, kotizacije, obrade tiskovina i pretraživanje medijskih baza, izradu fotografija i drugo) u iznosu 888.151,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 761.405,00 kn i čine 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (građevinski objekti, računalna oprema, uredski namještaj i oprema, komunikacijski uređaji, vozila i druga imovina u vlasništvu Stranke).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 838.101,00 kn i čine 1,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 387.360,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 287.748,00 kn, zatezne kamate u iznosu 121.178,00 kn te negativne tečajne razlike i ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 41.815,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 1.325.190,00 kn i čine 2,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće prijenose sredstava Zakladi hrvatskog državnog zavjeta (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 1.114.538,00 kn, građanima i kućanstvima u iznosu 145.652,00 kn, te udrugama i ustanovi u iznosu 65.000,00 kn. Stranka je osnovala Zakladu 1995. u svrhu podupiranja političkog obrazovanja, stručnog obrazovanja, stipendiranja studenata i djece poginulih branitelja, novinarskog djelovanja, kulturne baštine, znanosti i karitativne djelatnosti. Sjedište Zaklade je u Zagrebu. Zaklada je Stranci dostavila financijske izvještaje za 2013., te dokumentaciju iz koje je vidljivo za koje su namjene utrošena odobrena sredstva. Rashodi za donacije (pomoći) udrugama i ustanovama su ostvareni u skladu s donesenim odlukama, te su dane donacije građanima i kućanstvima s financijskim poteškoćama. Dio navedenih rashoda u iznosu 30.000,00 kn se odnosi na rashode po zaključenom Sporazumu o međusobnoj suradnji iz ožujka 2013., za organizaciju i provođenje izbora, temeljem Koalijskog sporazuma (Blok umirovljenika zajedno).

- Manjak prihoda

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 5.341.970,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 3.985.723,00 kn (višak prihoda iz 2012. u iznosu 7.609.983,00 kn je umanjen za manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.624.260,00 kn), te je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.356.247,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.077.695,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	11.469.969,00	10.900.698,00	95,0
2.	Financijska imovina	4.665.231,00	8.176.997,00	175,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.412.501,00	7.830.577,00	177,5
2.2.	Potraživanja od radnika i druga potraživanja	116.451,00	10.392,00	8,9
2.3.	Zajmovi	34.080,00	38.784,00	113,8
2.4.	Potraživanja za prihode	66.945,00	297.244,00	444,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	35.254,00	0,00	0,0
	Ukupno imovina	16.135.200,00	19.077.695,00	118,2
3.	Obveze	7.696.611,00	15.286.526,00	198,6
3.1.	Obveze za rashode	7.155.285,00	6.439.537,00	90,0
3.2.	Obveze kredite i zajmove	458.000,00	8.811.072,00	1.923,8
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	83.326,00	35.917,00	43,1
4.	Vlastiti izvori	8.438.589,00	3.791.169,00	44,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.135.200,00	19.077.695,00	118,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 2.942.495,00 kn ili 18,2 %. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu koja je veća za 3.511.766,00 kn ili 75,3 % zbog ostvarenja novčanih sredstava iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od donacija za provođenje lokalnih izbora i izbor članova u Europski Parlament. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su koncem 2013. veće za 7.589.915,00 kn ili 98,6 %, a vlastiti izvori su manji za 4.647.420,00 kn ili 55,1 %. Obveze su značajno veće jer se Stranka u 2013. zadužila kod poslovne banke za provođenje izborne promidžbe. Vlastiti izvori su značajno manji u odnosu na početno stanje jer je Stranka manjak prihoda ostvaren u 2013. dijelom podmirila iz prenesenog viška prihoda iz ranijih godina koji je bio evidentirani i iskazani u okviru vlastitih izvora.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2013. iznosi 10.900.698,00 kn i odnosi se na poslovne objekte u iznosu 11.753.966,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 3.505.042,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.287.551,00 kn, sitni inventar u iznosu 1.233.032,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 814.189,00 kn, opremu i uređaje za održavanje i zaštitu te druge namjene u iznosu 747.686,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 350.504,00 kn, izdatke za studije i akte u vezi s osnivanjem u iznosu 250.000,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 212.076,00 kn, knjige, umjetnička i znanstvena djela, druge izložbene vrijednosti i glazbena oprema u iznosu 205.548,00 kn i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 10.458.896,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 569.271,00 kn ili 5,0 % zbog ispravka vrijednosti.

Potraživanja su iskazana u iznosu 307.636,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 124.240,00 kn ili 67,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode u iznosu 297.244,00 kn, od radnika i druga potraživanja u iznosu 10.392,00 kn. Potraživanja za prihode se odnose na potraživanja od pravne osobe za prodanih pet službenih automobila u iznosu 229.430,00 kn, za članarine u iznosu 56.812,00 kn i od kamata na dane zajmove u iznosu 11.002,00 kn. Potraživanja od radnika i druga potraživanja se odnose na potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 8.445,00 kn i od zaposlenika u iznosu 1.947,00 kn.

Koncem 2013. je iskazano stanje danih zajmova u iznosu 38.784,00 kn, što se najvećim dijelom odnosi na pozajmicu fizičkoj osobi iz 2009. Do vremena obavljanja revizije, vraćeno je 11.000,00 kn, a dodacima ugovoru o pozajmici rok povrata je ugovoren do konca lipnja 2014.

Obveze su iskazane u iznosu 15.286.526,00 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 8.811.072,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.474.845,00 kn, za zaposlene (plaća i prijevoz za prosinac 2013.) u iznosu 716.108,00 kn, kamate na kredite u iznosu 143.349,00 kn, ostale obveze (za poreze, predujmove i donacije ostvarene nakon završetka izborne promidžbe) u iznosu 105.235,00 kn, te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 35.917,00 kn. Obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 5.448.947,00 kn (obveze Središnjice u iznosu 1.615.576,00 kn i organizacijskih jedinica u iznosu 3.833.371,00 kn), te na obveze za naknade troškova zaposlenima i drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.898,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 8.811.072,00 kn se odnose na dugoročne kredite u iznosu 8.785.719,00 kn i za kratkoročne zajmove u iznosu 25.353,00 kn.

U travnju 2013., Stranka se na temelju prethodno donesene odluke Predsjedništva, zadužila kod poslovne banke za financiranje izborne promidžbe i nabavu računalne opreme. Kredit u iznosu 12.000.000,00 kn Stranka vraća sukcesivno, u deset jednakih tromjesečnih obroka, do rujna 2015., uz ugovorenu godišnju kamatnu stopu 6,58 %. Za instrumente osiguranja su dane tri bjanko akceptirane mjenice, zadužnica, te cesija s Ministarstvom financija za potraživanje sredstava raspoređenih za rad političkih stranaka za 2013., 2014. i 2015. Kredit je realiziran te su do konca 2013. otplaćena tri obroka u ukupnom iznosu 3.600.000,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2013. iznosi 8.400.000,00 kn. Preostale obveze za kredite u iznosu 385.719,00 kn se odnose na kredit jedne županijske organizacije za kupnju poslovnog prostora koji treba biti otplaćen u 2015. Obveze za kratkoročne zajmove u iznosu 25.353,00 kn se odnose na obveze prema članu Stranke koji je tekuće obveze organizacijske jedinice podmirivao vlastitim sredstvima. Sredstva su članu Stranke vraćena u rujnu 2014.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona, propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji za Stranku u cjelini, te evidencije pojedinih organizacijskih jedinica. Provjerena je dokumentacija vezana uz prihode iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i druge prihode. Također je obavljena provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, rashoda za donacije (pomoći), promidžbu te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom glavnog tajnika Stranke, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice i pojedinih organizacijskih jedinica, te Stranke u cjelini. Provjereno je, jesu li propisani podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 poduzimati aktivnosti za uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke. Naložio je evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje je predložio pribaviti godišnje odluke o sredstvima koja su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave raspoređena za redovno financiranje rada političkih stranaka, ustrojiti odgovarajuće analitičke evidencije s podacima o sredstvima raspoređenima Stranci, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih sredstava. Predložio je ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za članarine, te internim aktima odrediti postupanje prema članovima koji ni nakon upozorenja ne plate članarinu. Za korištenje poslovnih prostora jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bez naknade, je naložio postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također je predložio, uspostaviti odgovarajući računalni sustav sa svim potrebnim podacima za cjelovito praćenje korištenja poslovnih prostora, radi poduzimanja odgovarajućih aktivnosti za zakonito korištenje svih poslovnih prostora.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslovni događaji u poslovnim knjigama su evidentirani i financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija
- prema evidenciji, Stranka nema zaključenih ugovora o korištenju poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bez naplate
- Stranka je poduzimala mjere kojima je organizacijskim jedinicama skretala pozornost na važnost dostave odluka o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a pojedine jedinice lokalne samouprave odluke nisu dostavile.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti za uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola
- u tijeku je proces ažuriranja baze podataka o članstvu temeljem koje će se ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za članarine; sastavljen je Nacrt prijedloga internog akta kojim je određeno postupanje prema članovima koji ni nakon upozorenja ne plate članarinu
- Stranka poduzima aktivnosti za sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje koristi.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te korištenje poslovnih prostora.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Za 2013. Stranka je donijela Financijski plan i Plan aktivnosti. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 40.692.931,00 kn, rashodi u iznosu 45.529.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 4.836.069,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u okviru planiranog iznosa, ali su prihodi od članarina i donacija ostvareni za 8.446.472,00 kn ili 36,8 % manje od plana, a prihodi iz proračuna su ostvareni za 7.919.133,00 kn ili 30,2 % više od plana, te Stranka mora poduzeti mjere za realnije planiranje prihoda. Planom aktivnosti, su planirane aktivnosti prema nositeljima, te sredstva za njihovo ostvarenje. Financijska sredstva i provedba aktivnosti za lokalne i izbore za članove u Europski Parlament planirane su u okviru jedne aktivnosti, što onemogućava usporedbu ostvarenja s planiranim sredstvima. Programom, odnosno planom se utvrđuju smjernice i aktivnosti Stranke za poslovnu godinu, te način njihova financiranja.

U siječnju 2013. je donesen Financijski statut, kojim su, između ostalog, propisani uvjeti i načini redovnog financiranja, financiranja izborne promidžbe te način vođenja materijalnog i financijskog poslovanja. U 2013. Stranka materijalno financijsko poslovanje dijelom nije uskladila s odredbama Financijskog statuta.

Stranka je za redovno poslovanje imala dva računa i 50 podračuna, a za potrebe izbora je otvoren poseban račun te 21 poseban račun organizacijskih jedinica. Odredbama članka 2. Financijskog statuta je propisano, da se financijsko poslovanje obavlja putem središnjeg računa. Organizacijske jedinice (županijske organizacije, gradska organizacija Grada Zagreba, Mladež Stranke, Klub utemeljitelja i Zajednica žena) imaju podračune, a za određene potrebe, Stranka može otvoriti i druge podračune središnjeg računa.

Za 2013. Stranka je računovodstveno poslovanje vodila po organizacijskim jedinicama i tijekom godine objedinjavala podatke. Za Središnjicu i tri organizacijske jedinice, poslovne knjige su vođene u Središnjici Stranke, a za 20 županijskih organizacija i organizacijsku jedinicu za Grad Zagreb, te za poslovanje u vrijeme izbora, poslovne knjige je vodilo ovlašteno trgovačko društvo. Društvo je nakon evidentiranja poslovnih promjena periodično dostavljalo podatke Središnjici, na temelju čega su podaci evidentirani u jedinstvenu glavnu knjigu i sastavljeni su financijski izvještaji za cjelokupno poslovanje Stranke. Za evidentiranje istovrsnih rashoda, Središnjica i organizacijske jedinice su dijelom koristile različite račune računskog plana što otežava kontrolu objedinjenih stavki u poslovnim knjigama.

Knjigovodstvene isprave i druga dokumentacija, na temelju koje su evidentirani poslovni događaji, nalazi se na više lokacija, odnosno po organizacijskim jedinicama, osim dokumentacije za rashode za plaće, za koje se dokumentacija nalazi u Središnjici. Prema odredbama članka 13. Financijskog statuta, Stranka vodi poslovne knjige, evidentira poslovne događaje, sastavlja i podnosi financijske izvještaje prema načelima urednog knjigovodstva te načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Također je propisano, da Stranka računovodstvo vodi jedinstveno u tajništvu (Središnjici) za središnji račun i sve podračune organizacije Stranke. Za Središnjicu i organizacijske jedinice su ustrojene pomoćne knjige i evidencije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, vrijednosnih papira, putnih naloga, korištenja službenih vozila te knjige blagajne. Pomoćne knjige ne sadrže podatke o rokovima dospelosti potraživanja i obveza. U izvještajnom razdoblju, Stranka je dio ostvarenih rashoda u iznosu 1.281.619,00 kn vezanih uz poslovne događaje s inozemnim dobavljačima evidentirala u glavnoj knjizi u vrijeme plaćanja, a podaci o navedenim poslovnim događajima (o nastanku i podmirenju obveza) nisu evidentirani u pomoćnim knjigama. Knjiga ulaznih računa je vođena za Središnjicu, dok za organizacijske jedinice, knjiga ulaznih računa nije vođena. Središnjica i organizacijske jedinice nemaju pravnu osobnost, te bi pomoćne knjige trebalo voditi za Stranku u cjelini. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 01/14 i 44/14), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani po računovodstvenom načelu pojedinačnog iskazivanja pozicija računskog plana. Pojedini prihodi i rashodi su evidentirani u skupinama i podskupinama računa koji ne pružaju potpune informacije o ostvarenim izvorima financiranja, odnosno troškovima po vrstama rashoda, što se postiže raščlanjivanjem pojedinih računa na odjeljke te analitičke i podanalitičke račune. Tako su prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani na jedinstvenom računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna, čime je otežano praćenje ostvarenih prihoda po izvorima (državni, županijski, gradski i općinski proračuni). Troškovi izborne promidžbe, koji obuhvaćaju reprezentaciju, usluge oglašavanja, intelektualne i osobne usluge te druge rashode, u poslovnim knjigama Središnjice su evidentirani na jedinstvenom računu izborne promidžbe, čime je otežano praćenje troškova prema vrsti rashoda. Osim toga, dio računa na temelju kojih su evidentirani rashodi za reprezentaciju ne sadrži podatke o svrsi ugošćivanja i korisnicima usluga reprezentacije, a uz dio računa za medijska oglašavanja nisu priloženi terminski planovi izvršenja. Knjigovodstvene isprave trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti Stranke u ostvarivanju ciljeva utvrđenih programom i Statutom, što proizlazi iz odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojim je, između ostalog, propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za plaće za prekovremeni rad i plaće u naravi su evidentirani u okviru računa rashoda za plaće za redovan rad. U 2013. je pet zaposlenika prekovremeno radilo od 201 do 384 sati godišnje, a odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), koje su se primjenjivale do kolovoza 2014., su propisana ograničenja za ostvarenje prekovremenog rada prema kojima rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje. Prema odredbama članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), koje se primjenjuju od kolovoza 2014., prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Popisi imovine i obveza obavljaju se zasebno u Središnjici i u organizacijskim jedinicama. U Središnjici popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti, pripadajuća zemljišta i izdaci za studije, a povjerenstva pojedinih organizacijskih jedinica, osim građevinskih objekata i pripadajućih zemljišta, popisima nisu obuhvatila novčana sredstva, potraživanja i obveze. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju predlaže donositi Financijski plan i Plan aktivnosti s podacima koji će omogućiti usporedbu ostvarenja aktivnosti s planiranim sredstvima. Državni ured za reviziju nalaže uskladiti materijalno financijsko poslovanje i obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže raščlaniti odjeljke u računskom planu sa svrhom bolje preglednosti podataka o ostvarenim izvorima financiranja i troškovima po vrstama rashoda. Nalaže organizirati prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u narednom razdoblju aktivnosti planirati odvojeno, te obrazlaže da je do odstupanja u planiranju prihoda došlo zbog ažuriranja baze članstva i ostvarenja donacija županijskih organizacija za lokalne izbore u iznosima manjim od očekivanih. Ističe da će manjak prihoda nad rashodima nadoknaditi donacijama i članarinama u narednom razdoblju. Nadalje navodi, da će poduzeti mjere za usklađenje materijalno financijskog poslovanja, odnosno uskladiti račune računskog plana, u pomoćnim knjigama voditi podatke o rokovima dospelosti potraživanja i obveza, evidentirati rashode po načelu nastanka događaja i objediniti pomoćne knjige. Ističe, da će u poslovnim knjigama ustrojiti evidencije za kvalitetno praćenje prihoda i rashoda te će poslovnu dokumentaciju sastavljati na način da bude vidljivo da su financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti planirane financijskim planom i programom. Navodi, da će prekovremeni rad organizirati u skladu s odredbama Zakona o radu i da će popis imovine i obveza organizirati za Stranku u cjelini, te će popisom biti obuhvaćena sva imovina. Stranka obrazlaže da u poslovanje uvodi novi računalni program za računovodstveno poslovanje koji će se početkom 2015. primjenjivati za Središnjicu i sve organizacijske jedinice. Implementacija računalnog programa je u tijeku i zahtjeva određeno razdoblje prilagodbe, a njegova cjelovita primjena utjecat će i na uklanjanje uočenih propusta.*

2. Korištenje poslovnih prostora

- 2.1. Koncem 2013. Stranka je od organizacijskih jedinica zatražila podatke o korištenju poslovnih prostora. Organizacijske jedinice su dostavile podatke na temelju kojih je sastavljen pregled za 63 poslovna prostora u zakupu, koji između ostalog, sadrži podatke o zakupodavcu, odnosno vlasniku prostora, adresi i površini poslovnog prostora, uvjetima korištenja, datumu ugovora o zakupu i iznosu mjesečne zakupnine. U vlasništvu jedinica lokalne samouprave je 51 poslovni prostor, a 12 prostora je u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba. Prema pregledu, Stranka plaća zakupnine na temelju zaključenih ugovora i odluka gradskih i općinskih vijeća, od čega je za jedan prostor, površine 100 m² u gradskom vlasništvu, do isteka ugovora u svibnju 2013. plaćala mjesečnu naknadu u iznosu 1,00 kn. Osim poslovnih prostora koji su uzeti u zakup, Stranka ima šest prostora u vlasništvu. Prema pisanoj izjavi, Stranka u 2013. nije koristila poslovne prostore bez naknade. Dio organizacijskih jedinica nije dostavio podatke o poslovnim prostorima koje koristi, te pregled poslovnih prostora koje Stranka koristi nije cjelovit.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti cjeloviti pregled poslovnih prostora koje Stranka koristi.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju ističe da su podatke o korištenju poslovnih prostora dostavile samo one organizacijske jedinice koje imaju prostore u najmu, te je evidencija sastavljena na temelju prikupljenih podataka. Navodi da će prikupiti podatke od preostalih gradskih i općinskih organizacija i postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 svojstvo pravne osobe stekla 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni Programom i Statutom. Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih organizacija, odnosno ogrankova (općinskih, gradskih i županijskih organizacija). Središnja tijela Stranke su: Opći sabor, Predsjedništvo, Nacionalno vijeće, Središnji odbor, Klub zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Visoki časni sud i Nadzorni odbor. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, koji odgovara za rad Stranke, vodi politiku u skladu s Programom i odlukama središnjih tijela. Predsjednik je Tomislav Karamarko. Koncem 2013. Stranka je imala 72 zaposlenika, od kojih u Središnjici 28, a u organizacijskim jedinicama 44 zaposlenika. Stranka je donijela Financijski plan i Plan aktivnosti za 2013. Prihodi su planirani u iznosu 40.692.931,00 kn, rashodi u iznosu 45.529.000,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima u iznosu 4.836.069,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 40.637.262,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 45.979.232,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 5.341.970,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 3.985.723,00 kn, te je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.356.247,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 18.185.544,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 15.994.767,00 kn, od članarina u iznosu 2.474.254,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.443.338,00 kn, te druge prihode u iznosu 1.539.359,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na donacije za financiranje izborne promidžbe u iznosu 2.239.644,00 kn i donacije za potporu političkog djelovanja u iznosu 203.694,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 2.170.702,00 kn, od čega od 357 fizičkih osoba u iznosu 1.077.253,00 kn i 96 pravnih osoba u iznosu 1.093.449,00 kn te u proizvodima i uslugama u iznosu 272.636,00 kn, od čega od 19 pravnih osoba u iznosu 243.811,00 kn i devet fizičkih osoba u iznosu 28.825,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozima (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 50,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 500,00 kn do 85.000,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde. Prihodi su korišteni za financiranje redovnih rashoda poslovanja i drugih planiranih aktivnosti.

Rashodi u iznosu 45.979.232,00 kn se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 20.245.115,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 11.018.933,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 7.856.158,00 kn, rashode za donacije u iznosu 1.325.190,00 kn, financijske rashode u iznosu 838.101,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 761.405,00 kn, te druge rashode u iznosu 3.934.330,00 kn. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u propisanom roku na web-stranici Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje), te godišnje izvješće o primljenim donacijama za 2013. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te korištenje poslovnih prostora nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA GRAĐANSKA STRANKA

Split, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-03/2
URBROJ: 613-19-14-10

Split, 23. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE GRAĐANSKE STRANKE ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 5. svibnja do 23. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Splitu, Obala hrvatskog narodnog preporoda 5. Djelokrug rada određen je Statutom i Programom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Članom može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova, a Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

Statutom iz rujna 2009. je utvrđen naziv, sjedište i znak, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. U ožujku 2012. su donesene izmjene Statuta radi promjene sjedišta.

Program Stranke je donesen na Skupštini u rujnu 2009. Temeljna zadaća Stranke je zalaganje za najviše standarde u zaštiti, razvoju i promicanju ljudskih i građanskih prava svakog pojedinca, zagovaranje slobodnog tržišta, stvaranje uvjeta za društvo ujednačenih šansi, davanje većih ovlasti i odgovornosti mladima unutar društva te zalaganje za besplatno kvalitetno obrazovanje, zdravstvenu zaštitu i socijalnu politiku usmjerenu prvenstveno na dobno i zdravstveno najosjetljivije društvene grupe.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je tri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je članovi po funkciji te izborni članovi. Skupštinu čine svi članovi Predsjedništva Stranke, Glavnog odbora, Suda časti, Nadzornog odbora, te članovi Stranke koji su saborski zastupnici, župani i drugi dužnosnici. Redovita izborna skupština održava se svake treće godine, a izvanredna po potrebi. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i Statut, bira i razrješava tijela Stranke (predsjednika, potpredsjednike, nadzorni odbor, časni sud), raspravlja i usvaja izvješće koje podnosi predsjednik i druga tijela te donosi poslovnik o svome radu i druge opće akte po potrebi u skladu s odredbama Statuta. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Glavni odbor je najviše tijelo između dva zasjedanja Skupštine, ima 36 članova, a članove bira Skupština. Glavni odbor ima predsjednika i dopredsjednika. Predsjednik i potpredsjednici Stranke te glavni tajnik su po svojem položaju članovi Glavnog odbora. Glavni odbor utvrđuje politiku rada Stranke između dvaju zasjedanja Skupštine, bira predsjednika i zamjenika predsjednika Glavnog odbora, utvrđuje prijedlog Statuta, programa i drugih pravnih akata koje donosi Skupština, donosi interne i druge akte, brine se o izvršenju i provedbi odluka Skupštine, upravlja imovinom Stranke, podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke, donosi odluke o osnivanju organizacija Stranke te obavlja i druge poslove u skladu s programskim ciljevima, Statutom i odlukama Skupštine.

Predsjedništvo je izvršno i upravno tijelo kojeg čine predsjednik, pet potpredsjednika i tri člana predsjedništva koje izabire Skupština. Predsjedništvo provodi odluke tijela Stranke i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, priprema financijske planove i završne račune, određuje način financijskog i marketinškog dijela Stranke, utvrđuje kandidate na državnim izborima i daje suglasnost za kandidate na lokalnim izborima te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Nadzorni odbor ima pet članova, a prati i nadzire provođenje Statuta i odluka središnjih tijela Stranke, financijsko - materijalno poslovanje, pregledava završni račun i podnosi izvješća nadležnim tijelima Stranke.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, vodi politiku u skladu s odlukama središnjih tijela, brine se o izvršavanju odluka tijela Stranke, predlaže kandidate za zastupnike u Sabor, donosi odluke o suspenziji i isključenju članova te obavlja i druge dužnosti utvrđene Zakonom, Statutom i odlukama tijela Stranke. Za svoj rad odgovara Skupštini koju izvješćuje o svome radu. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum.

Koncem 2013. Stranka je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donijelo Predsjedništvo Stranke u prosincu 2012. Prihodi su planirani u iznosu 1.986.316,00 kn, rashodi u iznosu 2.942.000,00 kn te višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 955.684,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 684.000,00 kn, prihode iz gradskog i županijskog proračuna u iznosu 638.016,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 661.000,00 kn i prihode od imovine u iznosu 3.300,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na troškove izborne promidžbe u iznosu 1.170.000,00 kn, tekuće donacije u iznosu 700.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 380.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 330.000,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 280.000,00 kn i rashode za amortizaciju u iznosu 82.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donijelo Predsjedništvo stranke u prosincu 2012. Programom su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2013. i utvrđena su potrebna sredstva za njihovo provođenje.

Planirane aktivnosti se odnose na sudjelovanje na lokalnim izborima u svibnju 2013., održavanje sjednica Glavnog odbora i Skupštine Stranke, organizacije tribina, skupova i druženja sa članstvom, širenje i promidžbu političkog programa, stavova i ideja Stranke među građanima koji nisu članovi Stranke, financiranje kulturnih, sportskih i sličnih priredbi kroz druženje s građanima, sudjelovanje u aktivnostima udruga i društava koji imaju načela sukladna političkom programu Stranke, novčane donacije povodom bolesti, jednokratne novčane pomoći fizičkim osobama, udrugama i institucijama koje su od bitne važnosti u promicanju životnih i kulturnih aspekata na području Republike Hrvatske, donacije u obliku proizvoda ili usluga te pomaganje potrebitima kroz humanitarne organizacije.

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 neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni na web stranici Stranke te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje objavljeni su godišnji program rada i financijski plan za 2013. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Izvješće o primljenim donacijama sadrži i podatke o donacijama koje je Stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe.

U financijskim izvještajima za 2013. je obuhvaćeno poslovanje putem središnjeg računa i tri posebna računa otvorena za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave održanih u svibnju 2013. O financiranju izborne promidžbe sastavljena su tri pojedinačna financijska izvješća. Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 1.000.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.195.944,00 kn i manjak prihoda u iznosu 195.944,00 kn. Posebni računi su zatvoreni nakon primljenih uplata naknade troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pokrića manjka u skladu s odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web stranici Stranke u propisanom roku.

Podaci u financijskim izvještajima Stranke istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.812.451,00 kn, što je za 104.137,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 173.865,00 kn ili 8,8 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	1.044.023,00	1.148.263,00	110,0
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	660.000,00	660.807,00	100,1
3.	Drugi prihodi	4.291,00	3.381,00	78,8
	Ukupno	1.708.314,00	1.812.451,00	106,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 1.148.263,00 kn ili 63,4 %. Svi drugi prihodi iznose 664.188,00 kn ili 36,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.148.263,00 kn, što je 63,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 684.023,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (grada Splita i Splitsko-dalmatinske županije) u iznosu 464.240,00 kn.

Iz državnog proračuna sredstva su doznačena za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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 je tijekom 2013. imala dva zastupnika u Hrvatskom saboru. U skladu s Odlukom Hrvatskog sabora o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., Stranka je za redovito godišnje financiranje ostvarila 684.023,00 kn.

Iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačena su sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 390.240,00 kn i naknada troškova izborne promidžbe u iznosu 74.000,00 kn. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava jedinica 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. Stranka je na redovnim izborima članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika koji su održani u svibnju 2013., dobila pet članova u gradskom vijeću grada Splita i pet članova u skupštini Splitsko-dalmatinske županije. U skladu s odlukama grada Splita i Splitsko-dalmatinske županije o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s liste grupe birača, Stranka je od lipnja do prosinca 2013. ostvarila sredstva za redovno financiranje u iznosu 390.240,00 kn.

Prema odredbi članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog imaju političke stranke i grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz travnja 2013. i zaključaka grada Splita i Splitsko-dalmatinske županije o isplati naknade troškova izborne promidžbe, Stranka je ostvarila 74.000,00 kn. Naknade troškova izborne promidžbe isplaćene su na posebne račune Stranke otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 660.807,00 kn, što je 36,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljni prilogi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) Stranka je ostvarila uplatama u novcu od fizičkih osoba, odnosno od 23 člana Stranke koji su do travnja 2013. bili vijećnici gradskog vijeća i županijske skupštine. Ovi vijećnici izabrani su u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s nezavisne liste, a nakon konstituiranja predstavničkih tijela postali su članovi Stranke. Sredstva za redovito godišnje financiranje dobivali su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao nezavisni vijećnici do stupanja na snagu Odluke Vlade Republike Hrvatske o raspisivanju izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave. Stranci su donirali sredstva pojedinačno do 30.000,00 kn što je u skladu s odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Donacije su uplaćene na središnji račun Stranke.

Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) je izdana potvrda i vodi se 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). Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. objavljeno je na web stranici Stranke, u skladu s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.912.200,00 kn, što je za 1.956.621,00 kn ili 204,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.069.004,00 kn i rashode za donacije u iznosu 626.606,00 kn, koji su u 2013. u odnosu na 2012. veći jer je Stranka sudjelovala u redovnim izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župana te njihovih zamjenika.

Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 29.800,00 kn ili 1,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	371.330,00	379.943,00	102,3
2.	Materijalni rashodi	465.024,00	1.744.515,00	375,1
2.1.	Rashodi za promidžbu	0,00	1.069.004,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	465.024,00	675.511,00	145,3
3.	Rashodi za amortizaciju	38.357,00	83.241,00	217,0
4.	Financijski rashodi	4.316,00	3.678,00	85,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	69.000,00	695.606,00	1 008,1
6.	Drugi rashodi	7.552,00	5.217,00	69,1
	Ukupno	955.579,00	2.912.200,00	304,8
	Višak prihoda	501.793,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.099.749,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijali rashodi u iznosu 1.744.515,00 kn ili 59,9 %. Svi drugi rashodi iznose 1.167.685,00 kn ili 40,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 379.943,00 kn, što je 13,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće zaposlenika u iznosu 321.131,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 48.812,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu 10.000,00 kn. Visina plaće određena je odlukama predsjednika Stranke uz suglasnost Predsjedništva, pojedinačno za svakog zaposlenika u bruto ili neto iznosu.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 1.069.004,00 kn, što je 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge oglašavanja u elektronskim medijima i drugim tiskovinama (promotivne poruke, pozive na skupove, reportažni zapisi), postavljanje i montažu plakata i reklamnih panoa na oglasnim površinama, odnos s javnošću te usluge izrade promotivnog materijala (značke, majice, baloni). Od ukupno ostvarenih rashoda za financiranje izborne promidžbu za redovne izbore je utrošeno 1.029.444,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 675.511,00 kn, što je 23,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 252.136,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 148.034,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 111.012,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 34.556,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknada za uporabu vlastitog automobila u službene svrhe) u iznosu 31.986,00 kn, premiju osiguranja u iznosu 28.046,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 26.999,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 17.338,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.996,00 kn te druge usluge (dnevni tisak, kopiranje, parking pretplata, pogrebne i druge usluge) u iznosu 15.408,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 695.606,00 kn, što je 23,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) dane kandidatima Stranke za financiranje troškova izborne promidžbe, znanstvenoj instituciji za istraživanje projekta, udruzi u kulturi za obilježavanje i očuvanje narodnih običaja te drugim udrugama koje su u poteškoćama s obzirom na financijske i druge uvjete. Vrijednosno najznačajnije donacije (pomoći) su dane kandidatkinji za županicu Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 533.000,00 kn i kandidatu za gradonačelnika Grada Solina na redovnim izborima u iznosu 100.000,00 kn. Donacije stranačkim kandidatima za izbornu promidžbu su dane na temelju odluka Predsjedništva Stranke i uplaćene su na poseban račun kandidata, a znanstvenoj instituciji i udrugama na temelju zamolbe i odluke predsjednika Stranke.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. iznosi 1.099.749,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 1.254.528,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 154.779,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 414.995,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	332.030,00	276.470,00	83,3
2.	Financijska imovina	977.105,00	138.525,00	14,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	962.029,00	117.742,00	12,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	7.006,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.076,00	13.777,00	91,4
	Ukupno imovina	1.309.135,00	414.995,00	31,7
3.	Obveze	54.607,00	260.216,00	476,5
3.1.	Obveze za rashode	53.607,00	60.216,00	112,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.000,00	200.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.254.528,00	154.779,00	12,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.309.135,00	414.995,00	31,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 894.140,00 kn ili 68,3 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu koja je manja za 838.580,00 kn radi financiranja izborne promidžbe i uplata donacija stranačkim kandidatima na njihove posebne račune tijekom izborne promidžbe.

Obveze u iznosu 260.216,00 kn, se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2013.) u iznosu 35.342,00 kn, materijalne rashode u iznosu 24.874,00 kn te za primljene zajmove u iznosu 200.000,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013., obveze koncem 2013. su veće za 205.609,00 kn ili 376,5 %, jer se Stranka u 2013. zadužila kod trgovačkog društva za financiranje izborne promidžbe.

Početno stanje primljenih zajmova je iznosilo 1.000,00 kn, a odnosi se na obvezu prema fizičkoj osobi za pozajmljena sredstva u prethodnim godinama. Primljeni zajam vraćen je u 2013. U lipnju 2013. Stranka se zadužila na temelju odluke Predsjedništva Stranke u svrhu financiranja izborne promidžbe. Ugovor o zajmu je zaključen s trgovačkim društvom u lipnju 2013. u iznosu 400.000,00 kn na vrijeme od godinu dana uz kamatnu stopu 9,5 % godišnje. Tijekom 2013. je otplaćeno glavnice zajma u iznosu 200.000,00 kn te stanje primljenih zajmova na koncu godine iznosi 200.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) obveze za rashode su podmirene u iznosu 53.088,00 kn (plaće u iznosu 35.342,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 17.746,00 kn), a za zajmove u iznosu 150.000,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 276.470,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 229.696,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 202.913,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 29.040,00 kn te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 185.179,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu neto vrijednost nefinancijske imovine je manja za 55.560,00 kn ili 16,7 % (ukupno povećanje 27.681,00 kn, a smanjenje 83.241,00 kn). Povećanje se odnosi na nabavu uredske opreme i namještaja, a smanjene na obračun ispravka vrijednosti za 2013.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 154.779,00 kn i manji su za 1.099.749,00 kn u odnosu na početak godine. Smanjenje se odnosi na iskazani manjak prihoda na koncu 2013. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na preneseni višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke 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 prethodnog 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vođenje poslovnih knjiga o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Stranci je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponovila u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio pri evidentiranju poslovnih događaja u poslovnim knjigama primjenjivati računski plan utvrđen Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Unutarnje ustrojstvo i tijela upravljanja u Stranci utvrđena su Statutom. Osoba ovlaštena za zastupanje je predsjednik Stranke koji je za svoj rad odgovoran Skupštini kojoj podnosi izvješće o svom radu. Glavni odbor upravlja imovinom Stranke (uz predsjednika Stranke) te podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke. Glavni odbor i predsjednik Stranke nisu podnosili Skupštini izvješća o radu. Sud časti utvrđuje teže povrede stranačke dužnosti članova i visokih dužnosnika Stranke te u skladu s odredbama Statuta donosi o tome svoje mišljene i predaje ga predsjedniku Stranke. Sud časti je donosio odluke o isključivanju članova iz Stranke zbog nepoštivanja načela i odredbi Statuta. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju nalaže podnositi Skupštini izvješće o radu Glavnog odbora i predsjednika Stranke u skladu s odredbama Statuta. Predlaže se donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i rukovoditelje s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i rukovoditelji te članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da predsjednik i Glavni odbor nisu smatrali dužnim podnositi Skupštini izvješća o svom radu obzirom da su u svome radu bili transparentni te su članovima tijela Stranke obznanjeni svi postupci i djelovanja. Nadalje navodi, da se sve odluke tijela Stranke donose na javnim sjednicama, da se o radu tijela raspravljalo na sjednicama Skupštine Stranke, ali bez propisane forme u pogledu podnošenja izvješća te da članovi Skupštine nisu zahtijevali podnošenje posebnih izvješća.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi računovodstveno poslovanje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).
Ustrojeni su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa te evidencija putnih naloga).

Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavlja se na temelju ulaznih računa koje nije kontrolirao i ovjerio zakonski predstavnik.

Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Stranka ima vlastito vozilo i dva vozila koja se koriste na temelju ugovora o operativnom najmu. Za korištenje vozila se ne vode putni radni listovi i evidencija o potrošnji goriva.

Odredbama članka 6. stavka 3. i 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, je propisano da se evidencija korištenja službenih vozila mora voditi ako potrebni podaci nisu osigurani izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Vozila u najmu nisu evidentirana u izvanbilančnim zapisima. Odredbama članka 64. navedene Uredbe je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, tuđu materijalnu imovinu, prava i vrijednosne papire.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila, te evidentirati vozila primljena u najam u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na vođenje putnih radnih listova i evidenciju o potrošnji goriva za tri vozila koje Stranka koristi te evidentiranje vozila u najmu u izvanbilančnim zapisima.*

Stranka vezano uz evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju ulaznih računa koje nije kontrolirao i ovjerio zakonski predstavnik, u očitovanju navodi da je predsjednik jedini ovlašten nalogodavac po bankovnim računima Stranke te se sva plaćanja obavljaju isključivo virmanski, a za svaku isplatu koju Stranka obavlja sa svojih računa predsjednik mora osobno potpisati virman uz prethodno predočenje računa koji se plaća.

- 2.3. Iako je Stranka dostavila bankarske izvode za 2013., te preslike svih virmana kojim je obavila plaćanja, a koje je potpisao i ovjerio zakonski predstavnik, predsjednik Stranke, Državni ured za reviziju ostaje kod svog naloga u vezi kontroliranja i ovjeravanja ulaznih računa, jer se poslovni događaji evidentiraju u poslovnim knjigama na temelju tih računa.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.912.200,00 kn, a odnose se na materijale rashode u iznosu 1.744.515,00 kn, donacije u iznosu 695.606,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 379.943,00 kn, amortizaciju u iznosu 83.241,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.678,00 kn i druge rashode u iznosu 5.217,00 kn. U okviru materijalnih rashoda su iskazani i rashodi za najam dva vozila koja se koriste na temelju ugovora o operativnom najmu u iznosu 97.612,00 kn. Prema odluci Predsjedništva, vozila u najmu i vozilo u vlasništvu koriste predsjednik Stranke, predsjednik mladeži te članovi Predsjedništva i drugih tijela Stranke.

Vozila su dana na korištenje u svrhu širenja programa Stranke i zabranjeno je korištenje vozila u privatne svrhe. U poslovnim knjigama nisu evidentirani troškovi goriva, a prema obrazloženju odgovorne osobe troškove goriva podmiruju korisnici vozila. Prema dostavljenim podacima o prijeđenim kilometrima, od početka nabave odnosno najma (najam od kolovoza 2011. i veljače 2012., vlasništvo od listopada 2012.) vozila su ukupno prešla 185 758 km. Iz navedenog je vidljivo da su vozila bila u upotrebi te je u visini plaćenih računa za gorivo od strane članova Stranke (korisnika vozila) trebalo u poslovnim knjigama evidentirati prihode od donacija od korisnika vozila i rashode za utrošeno gorivo. S obzirom da se za korištenje vozila ne vode putni radni listovi i evidencija o potrošnji goriva, ne može se potvrditi da su rashodi za najam vozila povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom te je zabranjeno trošenje navedenih sredstava za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati podatke o potrošnji goriva, odnosno koristiti sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka je u potpunosti prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje voditi putne radne listove i evidenciju o potrošnji goriva za dva vozila u najmu i vozilo u vlasništvu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Unutarnje ustrojstvo i tijela upravljanja u Stranci utvrđena su Statutom. Osoba ovlaštena za zastupanje je predsjednik Stranke koji je za svoj rad odgovoran Skupštini kojoj podnosi izvješće o svom radu. Glavni odbor upravlja imovinom Stranke (uz predsjednika Stranke) te podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke. Glavni odbor i predsjednik Stranke nisu podnosili Skupštini izvješća o radu. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka ima vlastito vozilo i dva vozila koja se koriste na temelju ugovora o operativnom najmu. Za korištenje vozila se ne vode putni radni listovi i evidencija o potrošnji goriva. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirana dva vozila koja se koriste na temelju ugovora o operativnom najmu. Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se obavlja na temelju ulaznih računa koje nije kontrolirao i ovjerio zakonski predstavnik. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru materijalnih rashoda su iskazani rashodi za najam dva vozila koja se koriste na temelju ugovora o operativnom najmu u iznosu 97.612,00 kn. Prema odluci Predsjedništva, vozila u najmu i vozilo u vlasništvo koriste predsjednik Stranke, predsjednik mladeži te članovi Predsjedništva i drugih tijela Stranke. Vozila su dana na korištenje u svrhu širenja programa Stranke i zabranjeno je korištenje vozila u privatne svrhe. U poslovnim knjigama nisu evidentirani troškovi goriva, a prema obrazloženju odgovorne osobe troškove goriva podmiruju korisnici vozila. Prema dostavljenim podacima o prijeđenim kilometrima, od početka nabave odnosno najma (najam od kolovoza 2011. i veljače 2012., vlasništvo od listopada 2012.) vozila su ukupno prešla 185 758 km. Iz navedenog je vidljivo da su vozila bila u upotrebi te je u visini plaćenih računa za gorivo od strane članova Stranke (korisnika vozila) trebalo u poslovnim knjigama evidentirati prihode od donacija od korisnika vozila i rashode za utrošeno gorivo. S obzirom da se za korištenje vozila ne vode putni radni listovi i evidencija o potrošnji goriva, ne može se potvrditi da su rashodi za najam vozila povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu, dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Statut je donesen u rujnu 2009., a izmjene Statuta u ožujku 2012. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum. Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi u iznosu 1.986.316,00 kn, rashodi u iznosu 2.942.000,00 kn te višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 955.684,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 1.812.451,00 kn, rashodi u iznosu 2.912.200,00 kn te manjak prihoda u iznosu 1.099.749,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 1.254.528,00 kn te je koncem 2013. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 154.779,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.148.263,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od 23 fizičke osobe u iznosu 660.807,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima za gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika održanim u svibnju 2013., rashoda za redovno poslovanje te za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom Stranke. Obveze su iskazane u iznosu 260.216,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 205.609,00 kn ili 376,5 %. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 200.000,00 kn, za zaposlene u iznosu 35.342,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 24.874,00 kn. U 2013. Stranka se zadužila kod trgovačkog društva u iznosu 400.000,00 kn za financiranje izborne promidžbe. Do konca 2013. zajam je otplaćen u iznosu 200.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.) obveze za rashode su podmirene u iznosu 52.818,00 kn i za zajmove u iznosu 150.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.069.004,00 kn i donacije u iznosu 695.606,00 kn. Stranka je izdavala potvrde, te vodila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). U skladu s propisima, na web stranici Stranke su objavljeni financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan za 2013. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na unutarne ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/14-03/2, URBROJ: 613-19-14-6 od 29. kolovoza 2014., zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA NARODNA STRANKA – LIBERALNI DEMOKRATI

Krapina, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	12
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-03/15
URBROJ: 613-04-14-6

Krapina, 24. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE NARODNE STRANKE – LIBERALNIH DEMOKRATA
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Hrvatske narodne stranke-liberalnih demokrata (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 26. lipnja do 24. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 1990., upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Hrvatska narodna stranka, kojoj je u veljači 2005. pristupila stranka Libra te od lipnja 2005. djeluje pod nazivom Hrvatska narodna stranka-liberalni demokrati. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Kneza Mislava 8. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Stranka sudjeluje u oblikovanju i izražavanju političke volje građana u cilju izgradnje i unapređenja demokratskog višestranačkog sustava. Djeluje u skladu s ciljevima, utvrđenim programom i statutom. Stranka se zalaže za razvitak Republike Hrvatske putem sudjelovanja u stvaranju i oblikovanju političke volje naroda, zauzimanja političkih stavova o svim bitnim pitanjima javnog života, te poticanja njihovog optimalnog rješavanja, sudjelovanja u izborima za predstavnička tijela građana na svim razinama u Republici Hrvatskoj, davanja smjernica svojim predstavnicima izabranim u predstavnička i izvršna tijela državne vlasti i jedinica lokalne područne (regionalne) uprave, praćenje rada državnih tijela te nositelja javnih i društvenih ovlasti.

Statut je najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke čije su zadnje izmjene donesene u ožujku 2012. Na temelju odredbi Statuta doneseni su sljedeći interni akti: Pravilnik o članstvu Stranke, Pravilnik o kandidiranju i izborima za tijela Stranke, Pravilnik o financijskom poslovanju (kojim je određeno financijsko i materijalno poslovanje), Pravilnik o ustroju središnjeg ureda, Pravilnik o radu sudova časti (kojim se propisuje ustroj sudova časti u županijskim organizacijama i središnjici Stranke te postupak provođenja stranačke stege), Poslovnik o radu središnjeg odbora (kojim se uređuje sastav, način konstituiranja, ovlasti te način rada i odlučivanja središnjeg odbora), te Poslovnik o radu nadzornog odbora.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti. Pravila ponašanja uređena su Statutom, koji je javno objavljen i tiskan te distribuiran svim podružnicama Stranke i Pravilnikom o radu sudova časti Stranke. Oblici povrede službene dužnosti vezane uz neetično ponašanje nisu utvrđeni. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti Stranke. Za promidžbu primjene visokih etičkih standarda, Politička akademija Stranke svake godine održava seminar o etičkim standardima i općim pravilima uljuđenog ponašanja.

Godišnji program rada Stranke za 2013. kojim se planiraju aktivnosti i zadaće te sredstva za financiranje planiranih aktivnosti i zadataka je donesen u prosincu 2012.

Stranka djeluje u skladu sa svojim programskim utemeljenjima te odlukama i zaključcima nadležnih tijela. Na temelju odredbi Statuta, Stranka je organizirana prema teritorijalnom načelu, a članovi Stranke mogu se unutar Stranke organizirati prema interesnoj osnovi. Teritorijalnu organizaciju čine podružnice s ograncima, županijske organizacije i regionalni savezi. Organizacijski oblici nemaju svojstvo pravne osobe. Podružnica je temeljna organizacijska jedinica koja se osniva za područje općine ili grada, a u Gradu Zagrebu se podružnice osnivaju za područje gradske četvrti. U 2013., Stranka je imala 490 podružnica. Ogranak se u pravilu osniva na području jedinice mjesne samouprave ili općine u kojoj ne postoji podružnica Stranke.

Županijske organizacije su ustrojene na području županija, prema administrativno-teritorijalnoj podjeli Republike Hrvatske, a čine ih podružnice i ogranci na području županije. Gradska organizacija Grada Zagreba ima status županijske organizacije.

Regionalni savezi su koordinacijsko-organizacijska tijela koja povezuju stranačke županijske organizacije prema tradicionalnim osobitostima regija. Ustrojeno je pet regionalnih saveza.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Sabor, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Glavni tajnik te Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

U Stranci još djeluju Sudovi časti, Odbor za statut, koordinacija interesnih odbora, Politička akademija i Savjet Stranke kao političko savjetodavno tijelo.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo stranke, a može biti izborni ili izvještajno tematski. Izborni Sabor se održava u pravilu jednom u četiri godine, a obavezno nakon izbora zastupnika u Hrvatski sabor. Izvještajno-tematski Sabor se održava po potrebi. Sabor čine predsjednik i dva potpredsjednika Stranke, članovi Središnjeg odbora, Predsjedništva i Nadzornog odbora, Glavni tajnik Stranke, predsjednici podružnica, predsjednici županijskih organizacija, saborski zastupnici i članovi Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, zastupnici u Europskom parlamentu iz redova Stranke, općinski načelnici, gradonačelnici, župani i njihovi zamjenici iz redova Stranke te izabrani predstavnici podružnica i to po jedan predstavnik na svakih 50 članova podružnice. Sabor donosi Program i Statut Stranke, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, raspravlja i donosi odluku o prestanku rada Stranke ili njezinom spajanju s drugim političkim strankama, utvrđuje opću politiku, smjernice i stajališta Stranke, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje Stranke, raspravlja i prihvaća izvješće o radu središnjih tijela Stranke, tajnim glasovanjem bira i razrješava predsjednika, dva potpredsjednika Stranke, članove Nadzornog odbora, Suda časti, Odbora za statut, donosi Poslovnik o svom radu te obavlja druge poslove utvrđene Poslovnikom i Statutom.

Središnji odbor predstavlja najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva zasjedanja sabora, koji čine članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, zastupnici u Saboru, ministri, državni tajnici te direktori državnih poduzeća iz redova Stranke, po jedan predstavnik iz županijske organizacije na svakih 400 članova županijske organizacije, dvije predstavnice Ženske inicijative Stranke, dva predstavnika Mladih Stranke, te 15 članova Stranke koje bira Središnji odbor Stranke na prijedlog predsjednika Stranke. Središnji odbor odgovara za provođenje odluka Sabora Stranke, donosi odluke i zaključke te daje preporuke i smjernice Predsjedništvu Stranke, odlučuje o povezivanju i suradnji s drugim političkim strankama ili nepolitičkim organizacijama te učlanjenju Stranke u međunarodne organizacije, raspravlja i odlučuje o koaliciji Stranke na državnoj razini, utvrđuje kandidate za Hrvatski sabor, Vladu Republike Hrvatske i tijela Stranke, te obavlja druge poslove predviđene Poslovnikom i Statutom.

Predsjedništvo je najviše izvršno-političko tijelo Stranke, koje čine predsjednik, dva potpredsjednika i počasni predsjednik Stranke, predsjednik Središnjeg odbora Stranke, predsjednik Savjeta Stranke, predsjednik Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, predsjednik Kluba Zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Glavni tajnik Stranke, predsjednici regionalnih saveza Stranke, glasnogovornik Stranke, predsjednik Mladih Stranke, predsjednica Ženske inicijative, voditelj Političke akademije te devet članova koje bira Središnji odbor Stranke.

Predsjedništvo provodi Program Stranke te odluke Sabora i Središnjeg odbora Stranke, utvrđuje nacrt izmjena Programa, Statuta i Pravilnika Stranke, koordinira rad regionalnih saveza i županijskih organizacija, analizira, raspravlja i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, donosi odluku o raspuštanju predsjedništva podružnica i županijskih organizacija, osniva interesne odbore i druga tijela te koordinira njihov rad, pribavlja sredstva, organizira i brine se za materijalno i financijsko poslovanje, predlaže financijski plan, završni račun, upravlja imovinom Stranke i odgovara za njezino korištenje, donosi odluke koje nisu u nadležnosti drugih tijela te obavlja druge poslove predviđene Poslovníkom i Statutom.

Predsjednik rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke nadležnih tijela Stranke te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje. Za svoj rad odgovara Saboru i Središnjem odboru Stranke. Od travnja 2008. predsjednik Stranke je bio Radimir Čačić, a od ožujka 2013. predsjednica je Vesna Pusić.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad stranke, materijalno-financijsko poslovanje, odgovoran je za unaprjeđenje organizacijske stranačke strukture i unutarstranačke komunikacije, izvršenje odluka izvršnih tijela i za rad središnjeg ureda. Za svoj rad odgovara Središnjem odboru i Predsjedniku Stranke. U 2013. Glavni tajnik Stranke je Srećko Ferenčak.

Nadzorni odbor ima pet članova, ocjenjuje zakonitost i statutarnost rada Stranke i svih stranačkih tijela te materijalno i financijsko poslovanje. Za svoj rad odgovara Saboru Stranke. Nadzorni odbori su osnovani u središnjici Stranke, podružnicama i županijskim organizacijama.

Sudovi časti osnivaju se na razini županijskih organizacija i na razini središnjice Stranke. Odluka suda časti na razini središnjice je konačna. Politička akademija je tijelo čije je djelovanje usmjereno na dodatnu edukaciju i političko obrazovanje članova Stranke. Savjet Stranke je političko-savjetodavno tijelo koje raspravlja o političkim pitanjima, programu i strategiji djelovanja Stranke, razmatra i zaključuje o svim pitanjima i aspektima društveno političkog života, predlaže inicijative te daje preporuke i mišljenja pomažući u radu tijelima Stranke. Mandat članova središnjih tijela je četiri godine.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen i usvojen u prosincu 2012., a izmjene plana u srpnju 2013., na sjednicama Predsjedništva i Središnjeg odbora Stranke.

Ukupni prihodi za 2013. su planirani u iznosu 11.920.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.178.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 742.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 7.400.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.300.000,00 kn, prihode od članskih doprinosa u iznosu 1.450.000,00 kn, druge prihode u iznosu 700.000,00 kn, te na prihode od članarina u iznosu 70.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 7.220.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 3.408.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 300.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 200.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 30.000,00 kn te na druge rashode u iznosu 20.000,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 12.197.227,00 kn, što je za 277.227,00 kn ili 2,3 % više od planiranih, a rashodi su ostvareni u iznosu 11.443.870,00 kn, što je za 265.870,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih.

Ostvarenje plana se prati i analizira tijekom godine na sjednicama Predsjedništva, Središnjeg i Nadzornog odbora Stranke pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada za 2013. je podijeljen na opće odrednice i smjernice, aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke, aktivnosti središnjih tijela Stranke i drugo.

U okviru općih odrednica i smjernica istaknuto je da će glavnina aktivnosti biti usmjerena na izbore za Europski parlament, lokalne izbore i kontinuirano organizacijsko jačanje Stranke kao preduvjet za što uspješnije obnašanje vlasti na svim razinama. Za realizaciju planiranih aktivnosti u 2013. predviđena su sredstva od članskih doprinosa, članarina, dobrovoljnih priloga, iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U okviru redovnog političkog djelovanja Stranka je planirala održavanje javnih skupova, tribina i okruglih stolova, tradicionalnih manifestacija i sportskih susreta, obilježavanje dana općina i gradova na lokalnoj razini te druge medijske aktivnosti usmjerene obavješćavanju zainteresirane javnosti. Aktivnosti su obavljene u skladu s planom i programom rada.

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 neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijski izvještaji za 2013. nisu objavljeni na web-stranicama Stranke. Godišnje i polugodišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na web-stranicama Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 12.197.227,00 kn, što je za 322.449,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	4.364.716,00	4.364.716,00	100,00
2.	Prihodi iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave	5.618.556,00	2.653.144,00	47,2
3.	Prihodi od članarina	1.290.847,00	1.447.685,00	112,2
4.	Prihodi od imovine	4.578,00	2.286,00	49,9
5.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	821.918,00	2.727.373,00	331,8
6.	Drugi prihodi	419.061,00	1.002.023,00	239,1
	Ukupno	12.519.676,00	12.197.227,00	97,4

Od ukupnih prihoda, na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 8.790.656,00 kn ili 72,1 %, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 3.406.571,00 kn ili 27,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 4.364.716,00 kn, što je 35,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u veljači 2013. 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 je navedene prihode ostvarila za 13 zastupnika u Hrvatskom saboru, tromjesečnim uplatama na žiro račun.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.653.144,00 kn, što je 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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 1.447.685,00 kn, što je 11,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 82.675,00 kn i prihode od članskih doprinosa u iznosu 1.365.010,00 kn.

Stranka je ostvarivala prihode od članarina prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta i Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke.

Pravilnikom o financijskom poslovanju Stranke utvrđeni su iznosi članarina i to u visini 5,00 kn mjesečno za članove Stranke koji nisu članovi Središnjih tijela, za učenike, studente i umirovljenike čija mirovina iznosi do 2.500,00 kn mjesečno, te u visini 10,00 kn mjesečno za zaposlene i umirovljenike čija mirovina iznosi više od 2.500,00 kn mjesečno. Članovi središnjih tijela plaćaju članarinu od 80,00 kn mjesečno. Članovi Stranke koji su nezaposleni, korisnici socijalne pomoći ili su bez primanja, kao i počasnici dužnosnici i članovi, oslobođeni su plaćanja članarine. Organizacijske jedinice Stranke su 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), vodile evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. (Obrazac E–G).

Dužnosnici u smislu navedenog Pravilnika plaćaju članski doprinos. Ministri u Vladi Republike Hrvatske i zastupnici u Hrvatskom saboru plaćaju 1.000,00 kn mjesečno, a ostali dužnosnici plaćaju 5,0 % njihove mjesečne plaće. Dužnosnici koji primaju naknadu, plaćaju doprinos u visini 25,0 % njihove naknade.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 2.727.373,00 kn, što je 22,4 % 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 navedenog Pravilnika. Stranka je tijekom 2013. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 75 fizičkih osoba u iznosu 1.248.115,00 kn i od 28 pravnih osoba u iznosu 1.479.258,00 kn (koji su pojedinačno iznosili od 500,00 kn do 200.000,00 kn).

Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.002.023,00 kn, što je 8,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od povrata sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe (nakon zatvaranja računa za financiranje izborne promidžbe kandidata za načelnike, gradonačelnike i župane), prema odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe u iznosu 911.800,00 kn, prihode od otpisa zastarjelih obveza u iznosu 47.602,00 kn, od naknada šteta i refundacija u iznosu 31.747,00 kn, te na naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 10.874,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.443.870,00 kn, što je za 1.529.233,00 kn ili 15,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	3.059.306,00	3.530.525,00	115,4
2.	Materijalni rashodi	5.891.124,00	6.196.981,00	105,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	249.536,00	269.154,00	107,9
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	166.636,00	145.971,00	87,6
2.3.	Naknade volonterima	9.545,00	10.796,00	113,1
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	133.515,00	98.470,00	73,8
2.5.	Rashodi za usluge	3.568.096,00	3.737.929,00	104,8
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	835.520,00	834.783,00	99,9
2.7.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	928.276,00	1.099.878,00	118,5
3.	Rashodi za amortizaciju	258.679,00	319.822,00	123,6
4.	Financijski rashodi	371.261,00	186.349,00	50,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	42.017,00	13.612,00	32,4
6.	Drugi rashodi	292.250,00	1.196.581,00	409,4
	Ukupno	9.914.637,00	11.443.870,00	115,4
	Manjak prihoda	2.614.360,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	753.357,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda za 904.331,00 kn ili 309,4 % se odnosi na povećanje drugih rashoda zbog povećanja rashoda za lokalne izbore.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 3.737.929,00 kn, a odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.079.748,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.021.675,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 499.882,00 kn, druge usluge u iznosu 452.861,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 311.936,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 165.139,00 kn, komunalne usluge u iznosu 113.833,00 kn, računalne usluge u iznosu 91.019,00 kn te na zdravstvene usluge u iznosu 1.836,00 kn.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 11.443.870,00 kn, na rashode Središnjice Stranke se odnosi 6.395.247,00 kn ili 55,9 % ukupnih rashoda, a na rashode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 5.048.623,00 kn ili 44,1 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.530.525,00 kn, što je 30,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 3.065.994,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 452.531,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 12.000,00 kn. U odnosu na 2012. rashodi za zaposlene su veći za 471.219,00 kn ili 15,4 %, zbog povećanja pojedinih plaća prema odlukama Glavnog tajnika Stranke. Stranka je koncem 2013. imala 37 zaposlenika.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.196.981,00 kn, što je 54,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.737.929,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.099.878,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 834.783,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 269.154,00 kn, naknade članovima u predstavničkim tijelima Stranke u iznosu 145.971,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 98.470,00 kn te na naknade volonterima 10.796,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 3.737.929,00 kn i drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 1.099.878,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 3.737.929,00 kn se odnose na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.079.748,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.021.675,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 499.882,00 kn, druge usluge u iznosu 452.861,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 311.936,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 165.139,00 kn, komunalne usluge u iznosu 113.833,00 kn, računalne usluge u iznosu 91.019,00 kn te na zdravstvene usluge u iznosu 1.836,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.099.878,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 873.676,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 133.496,00 kn, članarine u iznosu 56.668,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava, imovine i zaposlenih u iznosu 29.713,00 kn i kotizacije za seminare u iznosu 6.325,00 kn.

- Amortizacija

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 319.822,00 kn, što je 2,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Navedeni rashodi se odnose na amortizaciju uredske i računalne opreme, osobnih automobila i računalnih programa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 186.349,00 kn, što je 1,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu 118.220,00 kn, usluge platnog prometa i banaka u iznosu 48.918,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 11.697,00 kn te druge nespomenute financijske rashode u iznosu 7.514,00 kn.

- Donacije

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 13.612,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode četiri organizacijske jedinice u iznosu 9.612,00 kn, te Središnjice u iznosu 4.000,00 kn. Donacije su dane zakladi, nezavisnom kandidatu, knjižnici, centru za rehabilitaciju i humanitarnoj udruzi.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.196.581,00 kn, što je 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za lokalne izbore u iznosu 1.185.534,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 6.010,00 kn, te kazne i naknade šteta u iznosu 5.037,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za lokalne izbore koji su izvršeni na temelju Odluke o financijskoj potpori na lokalnim izborima, koju je donio Predsjednik Stranke u veljači 2013. Navedenom Odlukom je utvrđeno da županijske organizacije i podružnice Stranke koje nemaju dovoljno financijskih sredstava, za financiranje izborne promidžbe mogu ostvariti financijsku potporu Stranke.

Potpore su isplaćivane na posebne račune za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 753.357,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 2.614.360,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.861.003,00 kn.

Odlukom Predsjedništva Stranke iz veljače 2012., određeno je da će se manjak prihoda pokriti u razdoblju od dvije godine i to sredstvima iz državnog proračuna za podmirenje troškova izborne promidžbe u iznosu 2.339.752,00 kn, sredstvima iz državnog proračuna s osnove broja zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru te sredstvima članskih doprinosa (veći broj izabranih dužnosnika iz redova Stranke).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.050.377,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.406.752,00	1.316.866,00	93,6
2.	Financijska imovina	943.099,00	733.511,00	77,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	741.129,00	554.987,00	74,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	53.123,00	23.092,00	43,5
2.3.	Zajmovi	100.000,00	108.000,00	108,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	24.800,00	24.800,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	22.632,00	22.632,00	100,0
2.6.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.415,00	0,00	-
	Ukupno imovina	2.349.851,00	2.050.377,00	87,3
3.	Obveze	4.133.491,00	3.161.228,00	76,5
3.1.	Obveze za rashode	1.598.088,00	1.803.756,00	112,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.535.403,00	1.357.472,00	53,5
4.	Vlastiti izvori	-1.783.640,00	-1.110.851,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.349.851,00	2.050.377,00	87,3
	Izvanbilančni zapisi	6.230.000,00	3.290.000,00	52,8

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 299.474,00 kn.

Smanjenje vrijednosti imovine i obveza se odnosi na smanjenje novčanih sredstava, potraživanja, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, te otplatu kredita i zajmova.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 544.659,00 kn (ulaganja su obavljena u prethodnom razdoblju), postrojenje i opremu, prijevozna sredstva i računalne programe u iznosu 762.207,00 kn te u knjige u iznosu 10.000,00 kn.

Obveze u iznosu 3.161.228,00 kn se odnose na kredite i zajmove u iznosu 1.357.472,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.506.829,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 294.351,00 kn i za financijske rashode u iznosu 2.576,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manje su za 972.263,00 kn ili 23,5 %, najvećim dijelom zbog otplate kredita.

Vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu 1.506.829,00 kn koje čine 47,7 % te za kredite i zajmove u iznosu 1.357.472,00 kn koje čine 42,9 % ukupnih obveza. Unutar obveza za materijalne rashode, vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima jedne podružnice u iznosu 646.450,00 kn i Središnjice u iznosu 536.196,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.357.472,00 kn se odnose na obveze za kredite u iznosu 1.119.642,00 kn te na obveze za primljene zajmove u iznosu 237.830,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2013. u negativnom iznosu 1.110.851,00 kn, jer je ostvaren manjak prihoda u iznosu 1.861.003,00 kn, a vlastiti izvori iznose 750.152,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.290.000,00 kn se odnose na instrumente osiguranja povrata kredita.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s voditeljem materijalno financijskog poslovanja, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Središnjice. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, imenovati centralno povjerenstvo za provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza i sastavljanje cjelovitog izvještaja, te je predložio i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- centralno povjerenstvo za provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza za 2013. je imenovano te je sastavljeno cjelovito izvješće o popisu imovine i obveza za 2013.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- poslovne knjige za Stranku u cjelini ustrojavaju se u 2014.
- Stranka je tijekom 2013. jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uputila 225 zamolbi za dostavu Odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu za 2013., a povratno je dobila 130 odluka.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Obveze

Obveze koncem 2013. iznose 3.161.228,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.803.756,00 kn te kredite i zajmove u iznosu 1.357.472,00 kn.

Obveze za rashode se odnose na obveze prema zaposlenima u iznosu 294.351,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.506.829,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze prema dobavljačima u iznosu 1.495.752,00 kn) i za financijske rashode u iznosu 2.576,00 kn.

Najznačajnije obveze prema dobavljačima koncem 2013. se odnose na dospjele obveze jedne podružnice u iznosu 646.450,00 kn, koje su do konca lipnja 2014. plaćene u iznosu 57.889,00 kn i obveze Središnjice u iznosu 536.196,00 kn, koje su do konca lipnja 2014. plaćene u iznosu 438.746,00 kn.

Stanje duga početkom 2013. za kredite i zajmove je iznosilo 2.596.295,00 kn (2.535.403,00 kn je evidentirano na računu kredita i zajmova, a 60.892,00 kn je evidentirano na računu druge obveze). U 2013. Stranka se zadužila u iznosu 113.807,00 kn. Do konca 2013. krediti i zajmovi su otplaćeni u iznosu 1.352.630,00 kn te stanje duga koncem 2013. iznosi 1.357.472,00 kn.

Stranka je u poslovnim knjigama u 2013. evidentirala kredite od poslovne banke i pravne osobe u iznosu 105.807,00 kn (poslovna banka 69.308,00 kn i pravna osoba 36.499,00 kn) za koje se zadužila u 2005. i 2009., a koje nije evidentirala u prethodnom razdoblju.

Stranka je u 2005. zaključila s trgovačkim društvom ugovor i dodatak ugovoru o kratkoročnom zajmu u iznosu 150.000,00 kn, uz godišnju kamatnu stopu 6,0 % i s rokom povrata do konca 2011. U 2006. i 2007. zajam je vraćen u iznosu 113.501,00 kn, dok dug u iznosu 36.499,00 kn nije vraćen do konca 2013., već je vraćen u lipnju 2014.

U 2009. Stranka je zaključila s poslovnom bankom ugovor o kratkoročnom kreditu uz valutnu klauzulu u kunskoj protuvrijednosti 27.000 EUR s rokom vraćanja do konca listopada 2009. Navedeni dug nije vraćen u ugovorenom roku, te je do konca 2013. zaključeno pet dodataka ugovoru. Zadnjim dodatkom ugovoru iz listopada 2013. je utvrđen ostatak duga u iznosu 11.414,40 EUR s rokom vraćanja do početka listopada 2014.

Navedeno zaduživanje je početkom 2013. bilo evidentirano u iznosu 60.892,00 kn, a na temelju naknadno pribavljene dokumentacije i usklađivanja salda s poslovnom bankom navedena obveza je tijekom 2013. uvećana za 69.308,00 kn, te ukupno zaduženje u 2013. iznosi 130.200,00 kn. Otplaćeno je 52.825,00 kn, te obveza koncem 2013. iznosi 77.375,00 kn, što je za 16.483,00 kn više od evidentiranog početnog stanja duga.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje obveza u skladu sa zaključenim ugovorima. Nadalje se nalaže evidentiranje obveza za kredite i zajmove u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objava podataka

Stranka je na svojim web-stranicama u propisanom roku objavila podatke o ostvarenim prihodima i rashodima za 2013., ali ne na propisanom obrascu (Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija), a nije objavila Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje su isti dužni sastavljati i podnositi na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija (kao i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata iz članka 34. istog Zakona), javni su dokumenti.

Financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web-stranicama najkasnije do početka ožujka tekuće godine za prethodnu godinu u trajanju od najmanje 90 dana. Stranka je na web-stranicama objavila Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, a navedeno Izvješće ne sadrži podatke o donaciji u iznosu 5.000,00 kn koju je Stranka uplatila nezavisnom kandidatu na njegov poseban račun tijekom izborne promidžbe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojima je propisano da Izvješće o primljenim donacijama treba sadržavati i specificirane podatke o donacijama koje je politička stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe te podatke o donacijama na račune subjekata koji su povezani izravno ili neizravno s političkom strankom ili su pod njezinom kontrolom.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja i izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi plaćanja i evidentiranja obveza i navodi da je u 2014. izvršeno usklađenje svih obveza, te da se obveze podmiruju u skladu s raspoloživim prihodima. Vezano uz objavu podataka Stranka obrazlaže da će pri objavi podataka ubuduće postupiti u skladu s propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju poslovanje, 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 svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 1990., upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Hrvatska narodna stranka, kojoj je u veljači 2005. pristupila stranka Libra, te od lipnja 2005. djeluje pod nazivom Hrvatska narodna stranka-liberalni demokrati. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, regionalnih saveza, županijskih organizacijskih jedinica, te podružnica s ograncima, kojih je u 2013. bilo 490. Statutom iz ožujka 2012. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Od travnja 2008. predsjednik Stranke je bio Radimir Čačić, a od ožujka 2013. predsjednica je Vesna Pusić. Financijskim planom i izmjenama plana za 2013., koji su doneseni i usvojeni u prosincu 2012. i srpnju 2013., ukupni prihodi su planirani u iznosu 11.920.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.178.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 742.000,00 kn. Prema podacima iz konsolidiranog Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 12.197.227,00 kn, rashodi u iznosu 11.443.870,00 kn te višak prihoda u iznosu 753.357,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.614.360,00 kn te je koncem 2013. iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.861.003,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 12.197.227,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 4.364.716,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.653.144,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.447.685,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.286,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.727.373,00 kn te druge prihode u iznosu 1.002.023,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi u iznosu 11.443.870,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.530.525,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.196.981,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 319.822,00 kn, financijske rashode u iznosu 186.349,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 13.612,00 kn te druge rashode u iznosu 1.196.581,00 kn.

Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda je donesen u veljači 2012. Na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji program rada, financijski plan te godišnje i polugodišnje izvješće o primljenim donacijama, dok financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje) nisu objavljeni. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje obveza za zaduživanje te objavu podataka, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Krapina, listopad 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-03/17
URBROJ: 613-04-14-7

Krapina, 27. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 26. lipnja do 27. listopada 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u veljači 1990. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Kralja Zvonimira 17. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Stranka svojim djelovanjem promiče nacionalnu slogu, mir, pravice i čovječnost. Brine o svim socijalno osjetljivim slojevima društva, o očuvanju nacionalnih, kulturnih tradicijskih i ekoloških vrijednosti, te slobodi vjeroispovijesti i pravu svakog čovjeka da poštujući prava drugih uredi svoj život prema vlastitom izboru. Stranka je slijednik Hrvatske pučke seljačke stranke osnovane 1904., a od 1925. djeluje pod sadašnjim imenom.

Programom je utvrđeno da Stranka čini sve da se hrvatska država izgradi na načelima čovječnosti, slobode, demokracije, mirotvorstva, znanja pravne države, socijalnih pravica, zaštite čovjekova zdravlja i zaštite čovjekove okoline, te da njezine gospodarske temelje čine obiteljska gospodarstva, u smislu nauka braće Antuna i Stjepana Radića.

Statutom iz prosinca 2009. su utvrđeni naziv, sjedište i znak Stranke, zastupanje, ciljevi, način djelovanja i javnost rada, prava i obveze članstva, ustrojstvo, interesni oblici djelovanja, odnosno asocijacije, tijela upravljanja, trajanje mandata i opoziv, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposobni hrvatski državljanin koji prihvaća programske ciljeve i Statut Stranke. Predsjednik ustrojstvenog oblika učlanjuje člana koji ima prebivalište na njegovom području. Ogranak, općinska, gradska i županijska organizacija mogu uskratiti primitak u članstvo, ali su o tome dužni obavijestiti Predsjedništvo Stranke, te obrazložiti razloge. Stranka može imati i počasne članove.

Rad Stranke se obavlja u okviru Središnjice, županijskih organizacija, organizacije grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija, te ogranaka prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Na području Republike Hrvatske ima 325 općinskih, 95 gradskih i 21 županijskih organizacija koje zajedno imaju 1 654 ogranaka. Posebni oblici su organizacije Stranke u inozemstvu. Interesni oblici djelovanja (organizacije u okviru Stranke) su: Organizacija žena, Organizacija mladih, Sveučilišna organizacija te drugi oblici prema odluci Glavnog odbora (u veljači 2010. osnovana je Organizacija branitelja unutar Stranke pod nazivom Hrvatski sokol, a Odlukom iz siječnja 2014. interesni oblik djelovanja ugrađuje se u sve odredbe Statuta Stranke).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Glavna skupština, Glavni odbor, Prošireno predsjedništvo, Predsjedništvo, Predsjednik, Nadzorni odbor, Časni sud, Statutarno povjerenstvo, Klub saborskih zastupnika i druga tijela. Mandat članova tijela je četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke, a čine ju izabrani predstavnici županijskih organizacija. Županijska organizacija na svakih upisanih 50 članova bira u Glavnu skupštinu po jednog predstavnika. Donosi Statut, Program, Izborni program i druge akte, razmatra i usvaja izvješća koja podnosi Predsjednik i druga tijela Stranke, te obavlja i druge poslove vezano uz djelovanje Stranke u skladu s odredbama Statuta.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Skupštine, a čine ga članovi Proširenog predsjedništva, državni tajnici, zamjenici župana, predsjednici i zamjenici predsjednika županijskih skupština, gradonačelnici, ravnatelji ravnateljstva stručnog vijeća i 30 izabranih članova koje bira Glavna skupština. Utvrđuje prijedlog Statuta, Programske deklaracije i Izbornog programa, donosi strateške i programske smjernice, odluke o ustrojavanju regionalnih organizacija, donosi statutarne odluke koje se potvrđuju na Glavnoj skupštini, na prijedlog županijskih organizacija potvrđuje šest predstavnika županijskih organizacije koje su za županijske skupštine ostvarile najbolji izborni rezultat, donosi akte kojima se na opći način uređuju određena pitanja, donosi proračun prihoda i rashoda, odobrava završni račun, donosi odluke o žalbama, poslovnik o svom ustrojstvu i radu, utvrđuje liste kandidata za Hrvatski sabor i tekuću politiku Stranke, upravlja imovinom Stranke, utvrđuje predstavnike u tijelima izvršne vlasti, te obavlja i druge poslove u skladu s programskim ciljevima, Statutom i odlukama Skupštine. Predsjednik Stranke ujedno je predsjednik Glavnog odbora.

Prošireno predsjedništvo čine članovi predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, predsjednik Stručnog vijeća i po jedan predstavnik svake obvezne koordinacije. Provodi odluke i zaključke Glavne skupštine i Glavnog odbora, predlaže gospodarske, socijalne i druge programe, donosi poslovnik o svojem radu, u izvanrednim i hitnim slučajevima donosi odluke iz nadležnosti Glavnog odbora, te obavlja i druge poslove predviđene Statutom, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora.

Predsjedništvo Stranke čine predsjednik Stranke, pet potpredsjednika, Glavni tajnik, predsjednici regionalnih organizacija Stranke, pet biranih članova Predsjedništva, saborski zastupnici, članovi Vlade Republike Hrvatske, župani, pet predstavnika županijskih organizacija koji su za županijske skupštine ostvarili najbolji izborni rezultat i predsjednici asocijacija. Predsjedništvo provodi odluke i zaključke Glavne skupštine i Glavnog odbora, vodi tekuću politiku Stranke, predlaže i provodi programe Stranke, donosi političke i druge odluke o pitanjima o kojima ne odlučuju Glavna skupština i Glavni odbor, predlaže proračun, brine za njegovo izvršavanje, utvrđuje prijedlog završnog računa, donosi Pravilnik o radu tajništva središnjice Stranke, Pravilnik o evidenciji članstva, Poslovnik o svom radu, te obavlja i druge poslove predviđene Statutom, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, skrbi o cjelovitosti poslovanja Stranke te brine o poštivanju Statuta i zakonitosti rada Stranke, vodi politiku Stranke u skladu s programskim dokumentima, brine o izvršenju odluka Glavne skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva, samostalno parafira međustranačke sporazume i dogovore, a potpisuje kad ih prihvati Glavni odbor, brine o imovini Stranke i naredbodavac je o financijskim sredstvima, imenuje voditelja ureda Predsjednika Stranke, podnosi Glavnoj skupštini Izvješće o radu Stranke za mandatno razdoblje, saziva i predsjedava Glavnom odboru, Proširenom predsjedništvu i Predsjedništvu, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor i predstavnike Stranke u tijelima izvršne vlasti Republike Hrvatske, te obavlja i druge dužnosti utvrđene zakonima, Statutom, odlukama Glavne skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva. Za svoj rad odgovoran je Glavnoj skupštini. Od veljače 2012. Predsjednik Stranke je Branko Hrg.

Nadzorni odbor nadzire i prati provođenje Statuta i odluka središnjih tijela Stranke, financijsko-materijalno poslovanje, pregledava završni račun i podnosi Izvješće nadležnim tijelima Stranke. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Časni sud Stranke odlučuje u drugom stupnju o žalbama protiv odluka županijskih časnih sudova, o izrečenim stegovnim mjerama, kao i protiv odluka o suspenziji u skladu s Pravilnikom koji donosi Glavni odbor. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika. Statutarno povjerenstvo je dužno davati obvezna tumačenja Statuta i drugih općih akata na zahtjev središnjih tijela Stranke. Za svoj rad je odgovorno Glavnoj skupštini. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Klub saborskih zastupnika Stranke ima svrhu da izabranim zastupnicima u Hrvatskom saboru omogući dogovaranje o zajedničkim stavovima u interesu Stranke, te vodi brigu o sadržaju i načinu nastupanja zastupnika u radu Hrvatskog sabora.

Tajništvo je operativno i izvršno tijelo koje obavlja administrativno tehničke poslove za potrebe Stranke. Na čelu tajništva je Glavni tajnik koji organizira, koordinira i upravlja poslovima tajništva, surađuje s predsjednikom i potpredsjednicima, priprema sjednice Skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva i obavlja druge dužnosti predviđene Statutom i odlukama Skupštine, Glavnog odbora i Predsjedništva. Od veljače 2012. Glavni tajnik je Ilija Čorić.

Uz Statut i Program su doneseni i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju, Poslovnik o ustrojstvu i radu izborne Glavne skupštine, Pravilnik o radu tajništva središnjice, Pravilnik o postupku zbog disciplinske odgovornosti pred Časnim sudom), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti. Stranka je donijela Pravilnik o postupku zbog disciplinske odgovornosti pred Časnim sudom. Postupak zbog disciplinske odgovornosti može se pokrenuti protiv člana Stranke, ako svojim postupcima ozbiljno, savjesno i ponovljeno čini disciplinske, materijalne i druge prekršaje ili se ponaša suprotno dužnostima člana Stranke navedenim u Statutu Stranke.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen i usvojen na sjednicama Predsjedništva i Glavnog odbora u prosincu 2012. Izmjene financijskog plana su donesene u srpnju 2013. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.665.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.800.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 135.000,00 kn. Manjak prihoda planira pokriti iz prenesenog viška prihoda prethodne godine koji je iznosio 2.204.005,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 6.665.000,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 5.100.000,00 kn, od članarina i članskih doprinosa u iznosu 700.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 850.000,00 kn, financijskih prihoda u iznosu 5.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 10.000,00 kn.

Planirani rashodi u iznosu 6.800.000,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.720.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 920.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 60.000,00 kn i druge rashode u iznosu 2.100.000,00 kn.

Ostvarenje plana prate i analiziraju Predsjednik Stranke, Glavni tajnik i Nadzorni odbor.

Prema Godišnjem programu rada predviđeno je financiranje aktivnosti u iznosu 4.820.000,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji programi: ustrojavanje izbornih i operativnih stožera u svim općinskim, gradskim i županijskim organizacijama Stranke u iznosu 2.000.000,00 kn, organizacija sjednica tijela Stranke u iznosu 900.000,00 kn, organizacija hodočašća u Mariju Bistricu i Molve u iznosu 350.000,00 kn, obilježavanje značajnijih datuma iz povijesti Stranke u iznosu 250.000,00 kn, posjet dužnosnika Stranke gospodarskim i sajamskim događanjima u iznosu 200.000,00 kn, te organizacija središnjeg izvornog stožera i izbornih stožera u županijskim organizacijama Stranke za izbore za EU parlament u iznosu 150.000,00 kn. Godišnji program rada je podijeljen na osnovne programske ciljeve, smjernice i programske aktivnosti, te su predviđena sredstva za njihovo ostvarivanje. Aktivnosti su obavljene u skladu s Financijskim planom i Godišnjim programom rada.

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 neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Osim toga dostavljeni su Godišnji program rada i Financijski plan za 2013.

Stranka je na web-stranicama objavila Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, te godišnje i polugodišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Bilješke uz financijska izvješća nisu objavljeni na web-stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.686.727,00 kn, što je za 1.906.912,00 kn ili 39,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	505.725,00	328.708,00	65,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.597.959,00	4.385.911,00	121,9
3.	Prihodi od članarina	490.547,00	716.141,00	146,0
4.	Prihodi od imovine	89.580,00	2.057,00	2,3
5.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	68.620,00	866.021,00	-
6.	Drugi prihodi	27.384,00	387.889,00	-
	Ukupno	4.779.815,00	6.686.727,00	139,9

Od ukupnih prihoda, na prihode ostvarene u Središnjici Stranke se odnosi 1.116.429,00 kn ili 16,7 %, a na prihode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 5.570.298,00 kn ili 83,3 %.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 328.708,00 kn, što je 4,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 324.833,00 kn, dok se prihodi u iznosu 3.875,00 kn odnose na prihode iz županijskog proračuna koji su trebali biti evidentirani na računu-prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2013., koju je donio Hrvatski sabor u veljači 2013. 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 je navedene prihode ostvarila za jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Sredstva su tijekom godine doznačavana na središnji račun Stranke.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 4.385.911,00 kn, što je 65,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica 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.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 716.141,00 kn, što je 10,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 709.721,00 kn i prihode od članarina u iznosu 6.420,00 kn.

Prihodi od članskih doprinosa se odnose na sredstva koja su prema Odluci o članskom doprinosu (dužnosničkoj članarini) iz prosinca 2012., obvezni plaćati članovi Stranke koji primaju plaću ili ostvaruju naknadu koja proizlazi iz mandata Stranke u zakonodavnoj, predstavničkoj i izvršnoj vlasti, tvrtkama, ustanovama, upravama, zavodima, nadzornim odborima i upravnim vijećima. Članovi Stranke koji primaju plaću (koja proizlazi iz mandata Stranke) u zakonodavnoj, predstavničkoj i izvršnoj vlasti, tvrtkama, ustanovama, upravama, zavodima, nadzornim odborima i upravnim vijećima, članski doprinos uplaćuju u visini 3,0 % neto plaće mjesečno, a članovi Stranke koji ostvaruju naknadu za rad u vijećima, skupštinama, upravnim vijećima i nadzornim odborima institucija i ustanova u visini 10,0 % neto isplaćene predmetne naknade mjesečno.

Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o imovinskim mogućnostima ili odluci županijske organizacije Stranke, utvrđena je Odlukom o visini i raspodjeli članarine članova Stranke iz rujna 2009. Stranka je vodila evidenciju o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. (Obrazac E-G), a nije vodila evidenciju o primljenim članskim doprinosima. O primitku članarina i članskih doprinosa, članovima nisu izdavane potvrde.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 866.021,00 kn, što je 13,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija. Stranka je tijekom 2013. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 167 fizičkih osoba u iznosu 433.132,00 kn (pojedinačnih iznosa od 50,00 kn do 30.000,00 kn) i 64 pravne osobe u iznosu 509.120,00 kn (koje su pojedinačno iznosile od 100,00 kn do 57.273,00 kn), te dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda ili usluga od sedam fizičkih osoba u iznosu 11.369,00 kn. Za dobrovoljne priloge (donacije) u proizvodima i uslugama fizičke osobe su priložile izjave Stranci na kojima su navedene vrijednosti usluga i da ne podliježu naplati. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Podaci u evidenciji ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 387.889,00 kn, što je 5,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od povrata sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe (nakon zatvaranja računa za financiranje izborne promidžbe kandidata za načelnike, gradonačelnike i župane) u iznosu 377.024,00 kn i od naknada šteta i refundacija u iznosu 10.865,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.019.772,00 kn, što je za 563.579,00 kn ili 8,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.072.961,00	926.606,00	86,4
2.	Materijalni rashodi	5.026.854,00	5.836.090,00	116,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	89.673,00	96.735,00	107,9
2.2.	Naknade volonterima	168.334,00	120.457,00	71,6
2.3.	Rashodi za usluge	3.329.418,00	4.308.679,00	129,4
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	526.995,00	461.215,00	87,5
2.5.	Drugi materijalni rashodi	912.434,00	849.004,00	93,0
3.	Rashodi amortizacije	224.464,00	186.463,00	83,1
4.	Financijski rashodi	87.024,00	25.837,00	29,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	41.380,00	42.106,00	101,8
6.	Drugi rashodi	3.510,00	2.670,00	76,1
	Ukupno	6.456.193,00	7.019.772,00	108,7
	Manjak prihoda	1.676.378,00	333.045,00	19,9

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda za 979.261,00 kn ili 29,4 % se odnosi na povećanje rashoda za usluge zbog povećanja rashoda za lokalne izbore.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 7.019.772,00 kn, na rashode Središnjice Stranke se odnosi 1.061.801,00 kn ili 15,1 % ukupnih rashoda, a na rashode ostvarene u drugim organizacijskim jedinicama 5.957.971,00 kn ili 84,9 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 926.606,00 kn, što je 13,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 804.445,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 119.661,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn. U odnosu na 2012. rashodi za zaposlene su manji za 146.355,00 kn ili 13,6 % zbog smanjenja broja zaposlenih tijekom godine. Stranka je koncem 2013. imala 13 zaposlenika.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.836.090,00 kn, što je 83,1 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 809.236,00 kn ili 16,1 % zbog povećanja rashoda za izbornu promidžbu. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 4.308.679,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 461.215,00 kn, naknade volonterima u iznosu 120.457,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 96.735,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 849.004,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge ostvareni u iznosu 4.308.679,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.893.621,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.013.649,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 726.830,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 245.268,00 kn, komunalne usluge u iznosu 83.947,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 43.776,00 kn, računalne usluge u iznosu 33.304,00 kn i druge usluge u iznosu 268.284,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni u iznosu 849.004,00 kn se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 822.370,00 kn, premije osiguranja u iznosu 20.857,00 kn i članarine u iznosu 5.777,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 186.463,00 kn, što je 2,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Navedeni rashodi se odnose na amortizaciju uredske i računalne opreme, osobnih automobila i računalnih programa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 25.837,00 kn, što je 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 16.256,00 kn i kamate u iznosu 9.581,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 42.106,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) udrugama u iznosu 37.850,00 kn i fizičkim osobama u iznosu 4.256,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 333.045,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.204.005,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.870.960,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.807.264,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.311.605,00	1.023.251,00	78,0
2.	Financijska imovina	2.217.094,00	1.784.013,00	80,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.986.992,00	1.552.137,00	78,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika, te za više plaćene poreze i drugo	112.102,00	131.876,00	117,6
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	118.000,00	100.000,00	84,7
Ukupno imovina		3.528.699,00	2.807.264,00	79,6
3.	Obveze	718.670,00	330.280,00	46,0
4.	Vlastiti izvori	2.810.029,00	2.476.984,00	88,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.528.699,00	2.807.264,00	79,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 721.435,00 kn ili 20,4 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 433.081,00 kn ili 19,5 % i obveze u iznosu 388.390,00 kn ili 54,0 %. Do smanjenja je došlo zbog podmirenja obveza prema dobavljačima.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku i komunikacijsku opremu te namještaj u iznosu 1.931.566,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 724.537,00 kn, umjetnička djela u iznosu 698.655,00 kn, računalne programe u iznosu 105.340,00 kn, zemljište u iznosu 50.000,00 kn, te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.486.847,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 1.552.137,00 kn, druga potraživanja u iznosu 105.340,00 kn, udjele u glavnici u iznosu 100.000,00 kn, te jamčevne pologe za najam automobila u iznosu 26.536,00 kn.

Obveze u iznosu 330.280,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 254.035,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 63.945,00 kn, te druge obveze u iznosu 12.300,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje manja su za 388.390,00 kn ili 54,0 % zbog podmirenja obveza prema dobavljačima iz prethodnog razdoblja.

Vlastiti izvori u iznosu 2.476.984,00 kn se odnose na višak prihoda u iznosu 1.870.960,00 kn i vlastite izvore u iznosu 606.024,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalne rashode, te druge rashode. Obavljeni su razgovori s Glavnim tajnikom Stranke, te osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih promjena u blagajni na temelju istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, evidentiranje poslovnih događaja (potraživanja) u poslovnim knjigama na temelju istinitih i vjerodostojnih isprava, obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima, te kod korištenja poslovnih prostora bez naknade, postupati u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju je predložio pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije, pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode, te sastavljati cjelovitu evidenciju o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste.

Revizijom za 2013. je utvrđeno koje su preporuke u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Stranka pribavlja odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke
- Stranka sastavlja cjelovitu evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- evidentiranje poslovnih promjena u blagajni nije obavljeno na temelju istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, a evidentiranje poslovnih događaja (potraživanja) u poslovnim knjigama nije obavljeno na temelju istinitih i vjerodostojnih isprava
- kod obavljanja popisa imovine i obveza, te korištenja poslovnih prostora bez naknade nije postupljeno u skladu s propisima
- evidencija o potraživanjima za sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čijim predstavničkim tijelima su članovi Stranke, nije ustrojena.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode, te poslovne prostore koje Stranka koristi.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje (poslovne knjige i financijski izvještaji, popis imovine i obveza, te objava podataka), prihode i poslovne prostore koje Stranka koristi.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na ustrojavanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke. Predlaže se donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i rukovoditelje s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i rukovoditelji, te članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila prijedloge u vezi ustrojavanja učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. U obrazloženju navodi da pokušava unaprijediti sustav unutarnje kontrole aktivirajući nadzorne odbore svojih županijskih organizacija, te osposobljavanjem izabranih članova u nadzorne odbore i djelatnika Stranke, koji rade izvan središnjice Stranke, kroz koordinacije tajnika.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Poslovne promjene u poslovnim knjigama su evidentirane na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije, osim blagajničke dokumentacije (računi dobavljača nisu kontrolirani, niti potpisani od odgovorne osobe). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih promjena temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja od fizičkih osoba iz ranijih godina, za novčana sredstva isplaćena putem bankomata u iznosu 88.966,00 kn, za koja do rujna 2014., nije predočena dokumentacija o utrošku. Za naplatu navedenog potraživanja poduzete su raspoložive mjere naplate.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2013. nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskom Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi po posebnim propisima odnosno prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su iskazani u iznosu 4.714.619,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 4.774.946,00 kn, odnosno za 60.327,00 kn manje, dok su rashodi za usluge u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani u iznosu 4.308.679,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 4.340.830,00 kn, odnosno za 32.151,00 kn manje. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2013., imovina, obveze i vlastiti izvori su iskazani u iznosu 2.807.264,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 2.929.011,00 kn, odnosno za 121.747,00 kn manje. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. i 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojima je propisano da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u blagajni na temelju prethodno kontrolirane dokumentacije, evidentiranje poslovnih događaja (potraživanja) u poslovnim knjigama na temelju istinitih i vjerodostojnih isprava, te sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2013. je obavljen u Središnjici i većem broju organizacijskih jedinica. Cjelovito Izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno. Svi ustrojstveni oblici Stranke dužni su sastaviti godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Za popis se imenuje povjerenstvo koje svojim potpisom ovjerava popis imovine i obveza. Odluka o popisu imovine i obveza kojom treba odrediti datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, nije donesena.

Središnjica i organizacijske jedinice koje su obavile popis nisu uskladile knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da je nakon popisa povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objava podataka

Stranka je na svojim web-stranicama, u propisanom roku, objavila Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Stranka nije objavila Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje su isti dužni sastavljati i podnositi na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija (kao i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata iz članka 34. istog Zakona), javni su dokumenti. Financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web-stranicama najkasnije do početka ožujka tekuće godine za prethodnu godinu u trajanju od najmanje 90 dana.

Stranka je na web-stranicama objavila Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) od pravnih i fizičkih osoba, a objavljeni podaci ne odgovaraju podacima koji su evidentirani u poslovnim knjigama Stranke. Prihodi od donacija u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 866.021,00 kn, a u Izvještaju o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 953.621,00 kn što je za 87.600,00 kn manje.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nalaže se uskladiti Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) s podacima u poslovnim knjigama Stranke.

- 2.2. *Stranka je prihvatila naloge u vezi evidentiranja poslovnih promjena u blagajni na temelju prethodno kontrolirane dokumentacije, evidentiranja poslovnih događaja (potraživanja) u poslovnim knjigama na temelju istinitih i vjerodostojnih isprava, sastavljanja i podnošenja financijskih izvještaja, obavljanja popisa imovine i obveza, te objavljivanja financijskih izvještaja i usklađivanja Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) s podacima u poslovnim knjigama Stranke. U vezi nepravilnosti u blagajničkom poslovanju iz ranijih godina (2009., 2010. i 2011.), dok nije postojao jedinstveni žiro račun Stranke, koje se odnosi na neopravdane akontacije, Stranka navodi da poduzima mjere za naplatu navedenih potraživanja od fizičke osobe te kako će u slučaju da pravne radnje za naplatu potraživanja i dalje ne budu učinkovite, stranačka tijela do konca 2014. donijeti odluke o njihovom otpisu. U vezi popisa imovine i obveza navodi kako zbog nemogućnosti financiranja rada tajnika u svim županijskim organizacijama nije sastavila cjelovito izvješće o popisu imovine i obveza na jednoobrazan način što u konačnici otežava usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem na terenu.*

Stranka obrazlaže kako će utvrđeni problem otkloniti u ovoj godini unutarnjom preraspodjelom poslova te imenovanjem povjerenstava za popis imovine i obveza koji će taj posao obaviti u skladu s propisima.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.686.727,00 kn, što je za 1.906.912,00 kn ili 39,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 328.708,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 4.385.911,00 kn, prihode od članarina u iznosu 716.141,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.057,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 866.021,00 kn, te druge prihode u iznosu 387.889,00 kn. Utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i na prihode od članarina.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 4.385.911,00 kn, što je 65,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica 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.

Stranka nije ustrojila evidenciju o potraživanjima za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija predstavnička tijela su imenovani pojedini članovi Stranke. Tijekom 2013. pojedine jedinice lokalne samouprave su dostavljale Stranci obavijesti o iznosu raspoređenih sredstava (69 od 419 ili 23,8 %), kako bi se omogućilo praćenje i kontrola pravodobnosti naplate navedenih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke. Nalaže se ustrojiti odgovarajuće evidencije, te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 716.141,00 kn, što je 10,7 % ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 709.721,00 kn i godišnjih članarina s područja jedne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 6.420,00 kn.

Prihodi od članskih doprinosa su ostvareni na temelju Odluke o članskom doprinosu (dužnosničkoj članarini) iz prosinca 2012. kojom je određeno da članski doprinos uplaćuju članovi Stranke koji primaju plaću ili ostvaruju naknadu koja proizlazi iz mandata Stranke u zakonodavnoj, predstavničkoj i izvršnoj vlasti, tvrtkama, ustanovama, upravama, zavodima, nadzornim odborima i upravnim vijećima.

Članovi Stranke koji primaju plaću (koja proizlazi iz mandata Stranke) u zakonodavnoj, predstavničkoj i izvršnoj vlasti, tvrtkama, ustanovama, upravama, zavodima, nadzornim odborima i upravnim vijećima članski doprinos uplaćuju u visini 3,0 % neto plaće mjesečno, a članovi Stranke koji ostvaruju naknadu za rad u vijećima, skupštinama, upravnim vijećima i nadzornim odborima institucija i ustanova u visini 10,0 % neto isplaćene predmetne naknade mjesečno. Stranka nije vodila evidenciju niti je izdavala potvrde o primljenim članskim doprinosima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe i članka 7. 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), kojima je propisano, između ostalog, da su političke stranke dužne voditi i evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa. Prihodi od članarina su ostvareni na temelju Odluke o visini i raspodjeli članarine članova Stranke iz prosinca 2006. kojom je visina godišnje članarine određena u iznosu 30,00 kn. Članarine su uplaćivane na žiro račun Stranke. Uplate članarine odnose se na članove s područja jedne županije. Stranka vodi evidenciju o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. (obrazac E-G). Evidencija o primljenim članarinama ne odgovara iznosima članarinama evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke (u poslovnim knjigama prihodi od članarina su evidentirani u iznosu 6.420,00 kn, a u evidenciji o primljenim članarinama u iznosu 8.820,00 kn). Potvrde o primitku članarina nisu izdavane. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe i članka 9. 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.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije i izdavanje potvrda u skladu s odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe i 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. Predlaže se uskladiti evidenciju o primljenim članarinama s podacima u poslovnim knjigama Stranke.

- 3.2. *Stranka je prihvatila naloge u vezi pribavljanja odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada, ustrojavanje odgovarajuće evidencije, praćenja i kontrole naplate potraživanja za navedene prihode, vođenja evidencije i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, te usklađivanja evidencije o primljenim članarinama s podacima u poslovnim knjigama Stranke. U očitovanju navodi da Stranka pokušava utvrditi iznose potraživanja prema jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali u tim postupcima često nailazi na nesuradnju u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer nisu donesene odluke o financiranju rada političkih stranaka koje su zastupljene u općinskim vijećima (o čemu se ne žele očitovati u pisanom obliku), odnosno zbog toga što ih ne provode ili ih ne provode redovito.*

Također navode, kako je vrlo često prisutan i problem usklađivanja uplaćenih sredstava s vremenskim rokom na koji se uplata odnos, a do grešaka u financijskim izvještajima dolazi zbog objedinjenih uplata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje političkih aktivnosti i sredstava koje uplaćuju dužnosnici Stranke kao članski doprinos (prema izjavama koje dostavljaju stručnim službama lokalne samouprave). U vezi evidencije članskog doprinosa, Stranka obrazlaže da vodi evidenciju obveznika članskog doprinosa, a potvrde će izdati svim uplatiocima članskog doprinosa nakon postupka usklađenja podataka sa stručnim službama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

4. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 4.1. Prema podacima iz poslovnih knjiga i dostavljenoj dokumentaciji, Stranka ima zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora, te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca. U poslovnim knjigama za 2013. su iskazani rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 141.873,00 kn. Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje. Prema odredbama članka 10. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju/ili bez zaključenog ugovora, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim priložima (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, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Odredbama članka 2. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da se političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Način i uvjeti redovitog godišnjeg financiranja i financiranje naknade troškova izborne promidžbe političkih stranaka iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisani su odredbama članaka 3. do 8., te 18. navedenog Zakona. Vezano za financiranje političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, citiranim odredbama Zakona propisano je da se iste financiraju iz sredstava proračuna, dok davanje u zakup poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave političkim strankama bez naknade, Zakonom nije propisano. Odredbom članka 22. Zakona propisano da se zabranjuje financiranje političkih stranaka i od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. Iz navedenog proizlazi da korištenje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bez naknade predstavlja donaciju iz zabranjenih izvora odnosno zabranjeni način financiranja.

Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora, politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni su odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate.

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

4.2. Stranka je prihvatila nalog u vezi korištenja poslovnih prostora bez naknade.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđeni propusti i nepravilnosti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (blagajničko poslovanje, potraživanja, popis imovine i obveza), prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te poslovne prostore koje Stranka koristi, ponovljeni su i u 2013.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje (poslovne knjige i financijske izvještaje, popis imovine i obveza, te objavu podataka), prihode i poslovne prostore koje Stranka koristi. (točka 1. Nalaza)
 - Evidentiranje poslovnih promjena u blagajni i evidentiranje potraživanja od fizičkih osoba iz ranijih godina, za novčana sredstva u iznosu 88.966,00 kn nije obavljeno na temelju istinite, uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2013. nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskom Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija prihodi po posebnim propisima (prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) su iskazani u iznosu 4.714.619,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 4.774.946,00 kn, odnosno za 60.327,00 kn manje, dok su rashodi za usluge u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani u iznosu 4.308.679,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 4.340.830,00 kn, odnosno za 32.151,00 kn manje. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2013., imovina, obveze i vlastiti izvori su iskazani u iznosu 2.807.264,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 2.929.011,00 kn, odnosno za 121.747,00 kn manje. Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2013. je obavljen u Središnjici i većem broju organizacijskih jedinica. Cjelovito Izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno, a Središnjica i organizacijske jedinice koje su obavile popis nisu uskladile knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem. Stranka je na svojim web-stranicama u propisanom roku objavila podatke o ostvarenim prihodima i rashodima za 2013., ali ne na propisanom obrascu (Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija), a nije objavila Bilješke uz financijske izvještaje. (točka 2. Nalaza)

- Stranka nije ustrojila evidenciju o potraživanjima za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu dostavljale Stranci obavijesti o iznosu raspoređenih sredstava iako je Stranka upućivala zamolbe navedenim lokalnim jedinicama. Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 716.141,00 kn. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 709.721,00 kn i članarina u iznosu 6.420,00 kn. O primitku članskih doprinosa Stranka nije vodila evidenciju niti je izdavala propisane potvrde o primljenim članskim doprinosima. Stranka je sastavila evidenciju o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. (obrazac E-G). Evidencija o primljenim članarinama nije usklađena s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke. U poslovnim knjigama prihodi od članarina su evidentirani u iznosu 6.420,00 kn, a u evidenciji o primljenim članarinama u iznosu 8.820,00 kn što je za 2.400,00 kn manje. Potvrde o primitku članarina nisu izdavane. (točka 3. Nalaza)
 - Prema podacima iz poslovnih knjiga i dostavljenoj dokumentaciji, Stranka ima zaključene ugovore o zakupu poslovnih prostora, te podmiruje zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca. Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje, što se prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra donacijom u obliku usluga ili donacijom iz zabranjenih izvora. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je slijednik Hrvatske pučke seljačke stranke osnovane 1904., a od 1925. djeluje pod sadašnjim imenom. Svojim djelovanjem promiče nacionalnu slogu, mir, pravice i čovječnost. Rad Stranke se obavlja u okviru središnjice, županijskih organizacija, organizacije grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija, te ogranaka u oblicima prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Na području Republike Hrvatske ima 325 općinskih organizacija, 95 gradskih organizacija i 21 županijskih organizacija koje zajedno imaju 1 654 ogranaka. Statutom iz prosinca 2009. su utvrđeni naziv, sjedište i znak Stranke, zastupanje, ciljevi, način djelovanja i javnost rada, prava i obveze članstva, ustrojstvo, interesni oblici djelovanja, odnosno asocijacije, tijela upravljanja, trajanje mandata i opoziv, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Od veljače 2012. Predsjednik Stranke je Branko Hrg. Stranka ima 13 zaposlenika. Stranka je donijela financijski plan i izmjene plana za 2013. i godišnji program rada. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 6.665.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.800.000,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 135.000,00 kn. Manjak prihoda planira se pokriti iz prenesenog viška prihoda prethodne godine koji je iznosio 2.204.005,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.686.727,00 kn, rashodi u iznosu 7.019.772,00 kn, te manjak prihoda iznosi 333.045,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.204.005,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.870.960,00 kn.

Prihodi ostvareni u iznosu 6.686.727,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 328.708,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 4.385.911,00 kn, prihode od članarina u iznosu 716.141,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.057,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 866.021,00 kn, te druge prihode u iznosu 387.889,00 kn. Stranka je tijekom 2013. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 167 fizičkih osoba u iznosu 433.132,00 kn (pojedinačnih iznosa od 50,00 kn do 30.000,00 kn) i 64 pravne osobe u iznosu 509.120,00 kn (koje su pojedinačno iznosile od 110,00 kn do 57.273,00 kn), te dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda ili usluga od sedam fizičkih osoba u iznosu 11.369,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija. Podaci u evidenciji ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke. Prihodi od donacija u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 866.021,00 kn, a u Izvještaju o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 953.621,00 kn što je za 87.600,00 kn manje. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi u iznosu 7.019.772,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 926.606,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.836.090,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 186.463,00 kn, financijske rashode u iznosu 25.837,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 42.106,00 kn, te druge rashode u iznosu 2.670,00 kn. Stranka je na svojim web-stranicama objavila Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija (ne na propisanom obrascu) i izvješće o donacijama. Stranka nije objavila Bilješke uz financijske izvještaje. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje (poslovne knjige i financijski izvještaji, popis imovine i obveza, te objava podataka), prihode u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina, te poslovne prostore koje Stranka koristi, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Varaždin, prosinac 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA:041-01/14-03/27
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 4. prosinca 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 3. rujna do 4. prosinca 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez. Upisana je u Registar političkih stranaka. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se Hrvatski socijalno liberalni savez ujedinio s Liberalnom strankom i djeluju pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Nikole Šubića Zrinskog 17/I.

Statutom iz studenoga 2009. uređen je pravni status, naziv, sjedište i znak, te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke. Članstvo u Stranci može biti redovito i počasno.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu, a organizacijski oblici Stranke u pravilu slijede teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Temeljni organizacijski oblik je ogranak, koji se ustrojava na području općine ili grada, te gradske četvrti u Gradu Zagrebu, odnosno na području jednog ili više mjesnih odbora. Na području Republike Hrvatske bilo je 280 aktivnih ograna. Na području županija su ustrojene županijske organizacije (21). Tijela ograna su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarne komisije. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ograna i županijskih organizacija. Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena slijedeća tijela: Sabor, Središnje vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Direkcija i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo Stranke. Izborni sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine. Sabor Stranke, između ostalog, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i statut, usvaja temeljnu rezoluciju sabora kojom se utvrđuje politika u sljedećem mandatnom razdoblju, donosi poslovnik, odluke i druge akte, bira i razrješuje predsjednika te članove drugih tijela i odlučuje o drugim pitanjima koja se odnose na rad Stranke.

Središnje vijeće je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva Sabora, koje čine 44 člana izabranih na Saboru, među kojima dva člana izabrana s liste kandidata koju predlažu Mladi hrvatski liberali, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske i predsjednici županijskih vijeća Stranke, odnosno predstavnici Stranke u gradskom vijeću Grada Zagreba. Središnje vijeće ima predsjednika i dva potpredsjednika, te tajnika. Središnje vijeće na osnovu temeljnih načela, Statuta i programskih dokumenata donosi odluke i zaključke te daje preporuke.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo, koje koordinira i provodi cjelokupnu politiku Stranke te samostalno odlučuje u okviru temeljnih načela, statuta i programskih dokumenata, a odgovara Središnjem vijeću Stranke. Predsjedništvo čine predsjednik Stranke, potpredsjednici, politički tajnik, direktor Stranke i najviše deset članova koje imenuje i razrješuje predsjednik Stranke uz potvrdu Središnjeg vijeća.

Članovi Predsjedništva ne mogu biti članovi Središnjeg vijeća Stranke. Predsjedništvo ostvaruje temeljna načela i Statut konkretnim političkim djelovanjem, predlaže Središnjem vijeću stupanje u parlamentarne koalicije i kandidate za državne dužnosnike, donosi odluku o osnivanju kluba zastupnika iz redova Stranke u Hrvatskom saboru, brine o ustrojstvu, članstvu i promicanju Stranke, potiče tijela Stranke na donošenje odluka iz svoje nadležnosti, odlučuje o tome što je poslovna tajna Stranke, pribavlja i raspoređuje sredstva za djelovanje Stranke, osniva poduzeća i raspolaze njima uz suglasnost Središnjeg vijeća te obavlja i druge poslove.

Predsjednik upravlja Strankom i odlučuje o svim tekućim poslovima vezanim uz upravljanje Strankom u dogovoru s članovima Predsjedništva. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te provodi politiku u skladu s temeljnim načelima, Statutom i odlukama nadležnih tijela i u tu svrhu donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge akte. Od studenoga 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor, koji je na izbornom saboru Stranke održanom u veljači 2012. ponovno izabran za predsjednika.

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, raspolaze li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski, odlučuje o žalbama protiv odluka i postupanja županijskih nadzornih odbora i nadzornih odbora ogranaka i drugo. Sastoji se od pet članova, a neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu.

Za obavljanje administrativnih, tehničkih i stručnih poslova osnovana je Direkcija kojom rukovodi direktor. Pravilnikom o ustrojstvu i radu Direkcije, koji je u listopadu 2006. donijelo Predsjedništvo, uređeno je unutarnje ustrojstvo i djelokrug unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Poslove direktora od 17. travnja 2011. obavlja Dorica Nikolić, koja je ujedno i politički tajnik. Koncem 2013. u Stranci su bila dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen u veljači 2013. i prihvaćen je na sjednici predsjedništva. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.608.860,00 kn, rashodi u iznosu 914.938,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 693.922,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.327.000,00 kn, od članarina u iznosu 141.120,00 kn, od donacija u iznosu 75.140,00 kn, imovine u iznosu 600,00 kn i drugih prihoda u iznosu 65.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 849.310,00 kn, financijske rashode u iznosu 23.828,00 kn i druge rashode u iznosu 41.800,00 kn.

Plan rada Stranke za 2013. je donesen zajedno s financijskim planom. Planom rada za 2013. su planirane redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti i međunarodne aktivnosti.

U okviru redovnih aktivnosti Stranke planirano je osigurati nesmetani rad Direkcije kako bi stranačka tijela za koja je ona zadužena mogla nesmetano poslovati (organizacija sjednica Predsjedništva Stranke, Središnjeg vijeća, Statutarne komisije i Nadzornog odbora). Isto tako planirano je obaviti upis članstva u Središnji registar, izrada iskaznica, koordinacija sa županijskim vijećima, uređenje Web stranice i facebook stranice, koordinacija sa računovodstvenim servisom, suradnja s udrugama civilnog društva i informiranje članova putem elektronske pošte). Aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije se uglavnom odnose na pripreme lokalnih izbora u svibnju 2013., planiranje posjete predsjednika i članova predsjedništva po organizacijskim jedinicama, priprema za izbore u EU parlament, u rujnu 2013. održavanje Ljetne akademije Mladih hrvatskih liberala i održavanje seminara za lokalne dužnosnike, Razvoj poslovne infrastrukture u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koristeći strukturne fondove EU. U okviru međunarodnih aktivnosti Stranka i nadalje sudjeluje u radu Europskog udruženja liberalnih i demokratskih stranaka (ELDR) i Svjetskog saveza liberalnih stranaka (LI). U okviru jačanja međunarodnog položaja Stranke, planirano je sudjelovanje na kongresima i seminarima koje organiziraju međunarodne udruge i zaklade s ciljem stjecanja novih znanja i vještina.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2013. te izvješće o primljenim donacijama, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na web-stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.898.316,00 kn, što je za 120.377,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su veći za 289.456,00 kn ili 18,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.521.586,00	1.783.401,00	117,2
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	128.295,00	14.547,00	11,3
3.	Prihodi od imovine	547,00	6.934,00	-
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	68.310,00	58.086,00	85,0
5.	Drugi prihodi	59.201,00	35.348,00	59,7
	Ukupno	1.777.939,00	1.898.316,00	106,8

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u iznosu 216.815,00 kn se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za provođenje lokalnih izbora. Znatno smanjenje prihoda u iznosu 113.748,00 kn se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.783.401,00 kn, što je 93,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na planirane veći su za 456.401,00 kn ili 34,4 %. Ostvareni su na temelju odredbi članka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donosi predstavničko tijelo, a sredstva se doznaju tromjesečno u jednakim iznosima.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 14.547,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 12.760,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 1.787,00 kn. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a iznos mjesečne članarine je utvrđen odlukom iz siječnja 2008., prema kojoj članarina za zaposlene članove iznosi 15,00 kn, te 3,00 kn za studente, nezaposlene i umirovljenike. Također, odredbama Statuta je određeno da Direkcija vodi središnju evidenciju svih redovnih i počasnih članova Stranke, prema kojoj se mjerodavno utvrđuje status člana i ukupan broj članova. Evidenciju članstva na svom području vode i ogranci Stranke. Direktor Direkcije donosi upute o načinu i postupku vođenja te o periodičnoj provjeri i usklađivanju evidencije članstva. Direkcija je ustrojila središnju evidenciju članova Stranke.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 6.934,00 kn, što je 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na kamate za depozite po viđenju i oročena sredstva. U odnosu na planirane veći su za 6.334,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 58.086,00 kn, što je ukupno 3,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije sedam trgovačkih društava u iznosu 28.190,00 kn te od 22 fizičke osobe u ukupnom iznosu 29.896,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 35.348,00 kn, što je 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na naknadu i refundaciju štete u iznosu 22.862,00 kn i naplatu starih otpisanih potraživanja u iznosu 12.486,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.652.105,00 kn, što je za 716.189,00 kn ili 76,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ukupni rashodi su veći za 737.167,00 kn ili 80,6 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	68.751,00	24.366,00	35,4
2.	Materijalni rashodi	798.907,00	1.339.818,00	167,7
2.1.	Rashodi za promidžbu	97.571,00	444.451,00	455,5
2.2.	Drugi materijalni rashodi	701.336,00	895.367,00	127,7
3.	Rashodi za amortizaciju	0,00	17.853,00	-
4.	Financijski rashodi	22.068,00	89.290,00	404,6
5.	Donacije	1.565,00	100.040,00	-
6.	Drugi rashodi	44.625,00	80.738,00	180,9
Ukupno		935.916,00	1.652.105,00	176,5
Višak prihoda		842.023,00	246.211,00	29,2

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 346.880,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu za lokalne izbore 2013., druge materijalne rashode u iznosu 194.031,00 kn te na rashode za donacije u iznosu 98.475,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 24.366,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 20.033,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.253,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.080,00 kn. Koncem 2012. Stranka nije imala zaposlenika, a koncem 2013. ima dva zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 444.451,00 kn, što je 26,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe vezane uz lokalne izbore za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izradu plakata i promotivnih letaka za potrebe promidžbe, oglašavanje u tiskanim medijima, te na televizijskim i radio postajama, te drugog promotivnog materijala. Vrijednosno značajniji rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 271.327,00 kn se odnose na prijenos sredstava sa računa županijskih organizacijskih jedinica kandidatima za gradonačelnike i načelnike općina, ograncima Stranke te listama i koalicijskim listama u kojima je Stranka zastupljena za promidžbu za lokalne izbore 2013. Rashodi u iznosu 5.000,00 kn se odnose na prijenos sredstava Hrvatskoj seljačkoj stranci za izbornu promidžbu za Europski parlament.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 895.367,00 kn, što je 54,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 202.134,00 kn, materijal i energiju u iznosu 169.952,00 kn (energija 129.074,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi 35.935,00 kn, sitni inventar 4.943,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 116.106,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 111.321,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 73.288,00 kn, usluge student servisa u iznosu 67.787,00 kn, komunalne usluge u iznosu 54.725,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 26.824,00 kn, računalne usluge u iznosu 11.454,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 61.776,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 89.290,00 kn, što je 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 24.133,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 28.375,00 kn, zatezne kamate u iznosu 35.823,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 959,00 kn.

- Donacije

Donacije su ostvarene u iznosu 100.040,00 kn, što je 6,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kapitalne donacije u iznosu 72.391,00 kn i tekuće donacije u iznosu 27.649,00 kn.

Kapitalne donacije se odnose na prijenose sredstava ograncima Stranke, drugim strankama - koalicijskim listama u kojima je Stranka zastupljena za lokalne izbore 2013. u iznosu 59.891,00 kn i fizičkim osobama u iznosu 12.500,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije se odnose na prijenos sredstava udrugama građana i fizičkim osobama u iznosu 10.149,00 kn, te Hrvatskoj demokratskoj zajednici Dubrovačko - neretvanske županije u iznosu 10.000,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 80.738,00 kn, što je 4,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na transfere u iznosu 63.655,00 kn, rashode prethodnih godina u iznosu 14.152,00 kn, sudske pristojbe u iznosu 1.902,00 kn te drugo u iznosu 1.029,00 kn. Transferi se odnose na prijenose sredstava drugim političkim strankama, odnosno kandidatima na lokalnim izborima (Socijaldemokratskoj partiji u iznosu 16.500,00 kn, Ivani Posavec Krivec u iznosu 35.000,00 kn, organizacijskoj jedinici Stranke u iznosu 9.155,00 kn, te 3.000,00 kn Hrvatskoj demokratskoj zajednici).

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2013. iznosi 246.211,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2012. u iznosu 380.896,00 kn evidentiran je na računima revalorizacijske rezerve. Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 246.211,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 891.598,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	60.960,00	178.107,00	292,2
2.	Financijska imovina	1.213.253,00	713.491,00	58,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	431.142,00	468.421,00	108,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i drugo	149.223,00	111.762,00	74,9
2.3.	Zajmovi	566.515,00	66.935,00	11,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.000,00	63.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	3.373,00	3.373,00	100,0
	Ukupno imovina	1.274.213,00	891.598,00	70,0
3.	Obveze	1.069.625,00	226.457,00	21,2
3.1.	Obveze za rashode	376.105,00	146.837,00	39,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	693.520,00	79.620,00	11,5
4.	Vlastiti izvori	204.588,00	665.141,00	325,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.274.213,00	891.598,00	70,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 382.615,00 kn ili 30,0 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 499.762,00 kn ili 41,2 %. Obaveze su također manje za 843.168,00 kn ili 78,8 %. Do smanjenja vrijednosti financijske imovine i obveza uglavnom je došlo zbog isključenja internih zajmova između organizacijskih jedinica koji su bili obuhvaćeni konsolidacijom financijskih izvještaja za prethodne godine.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 178.107,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 503.135,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 48.193,00 kn, uređaje u iznosu 34.302,00 kn, opremu u iznosu 157.178,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 169.152,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 7.131,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 24.390,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 765.374,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 713.491,00 kn se odnosi na vrijednost novca u banci i blagajni u iznosu 468.421,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i drugo u iznosu 111.762,00 kn, zajmove u iznosu 66.935,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 63.000,00 kn te potraživanja za prihode u iznosu 3.373,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 226.457,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 132.571,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 79.620,00 kn, zaposlene u iznosu 11.058,00 kn te za financijske rashode u iznosu 3.208,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2013. iskazani u iznosu 665.141,00 kn. U odnosu na početak godine veći su za 460.553,00 kn. Povećanje se odnosi na preneseni višak prihoda iz 2012. koji je evidentiran na računu vlastitih izvora.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa direktoricom Direkcije, odnosno tajnicom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, obavljanje kontrole zakonitog i namjenskog trošenja sredstava te ostvarivanja financijskog plana na svim razinama u skladu s odredbama Statuta.

Naložio je na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također je naložio ustrojiti poslovne knjige, knjižiti i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, iskazivanje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, iskazivanje imovine i obveza po trošku nabave i računovodstvenom načelu nastanka događaja, obavljanje popisa imovine i obveza te kontrolirati i ovjeriti knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje je naložio na računima za reprezentaciju, s priloženom specifikacijom obavljenih usluga navesti razloge ugošćavanja i imena korisnika navedenih usluga. Naložio je sastavljanje i podnošenje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predložio je ustrojavanje evidencije o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda, pribavljati pojedinačne odluke svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, uplaćivanje prihoda ostvarenih iz svih proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini 10,0 % na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke. S obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga i smatra se donacijom iz zabranjenih izvora, Državni ured za reviziju je naložio postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- na računima za reprezentaciju, s priloženim specifikacijama obavljenih usluga, u većini slučajeva su navedeni razlozi ugošćavanja
- financijski izvještaji su sastavljeni i podneseni Državnom uredu za reviziju u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, osim što Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku, kao ni opis značajnijih odstupanja na pozicijama Bilance od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Preporuka i nalog u postupku izvršenja

- Stranka je tijekom 2013. pribavljala pojedinačne odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke

- za zakup poslovnog prostora zaključivani su ugovori uz plaćanje zakupnine i/ili režijskih troškova, osim za dva prostora koje Stranka koristi bez plaćanja zakupnine zbog neriješenih imovinsko pravnih odnosa, a prema dva ugovora nije ugovorena zakupnina.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, osim što je Nadzorni odbor u 2013. obavio kontrolu zakonitog i namjenskog trošenja sredstava
- kontrola ostvarivanja financijskog plana na svim razinama nije obavljana u skladu s odredbama Statuta
- na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti, odnosno ciljevi za koje su rashodi ostvareni
- poslovne knjige nisu ustrojene u cijelosti, poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana, a knjigovodstvene isprave nisu u svim slučajevima kontrolirane i ovjerene u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- evidencija o članovima Stranke koji su obvezni plaćati članski doprinos nije ustrojena te nije moguće pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda
- uplaćivanje prihoda ostvarenih iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini 10,0 % u većini slučajeva nije obavljeno na središnji račun Stranke.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga, popisu imovine i obveza, sastavljanju bilješki uz financijske izvještaje. Odredbama Statuta je određeno da Nadzorni odbor Stranke ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela te dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski. U 2013. Nadzorni odbor je obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava. Prema izjavi zaposlenika Stranke, u bazu podataka koji su pohranjeni na računalu omogućen je ulaz korištenjem šifre. Stranka nema kodeks etike ili druge dokumente kojima su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike, upoznavanje zaposlenika i rukovoditelja s odredbama kodeksa etike te provođenje izobrazbe kako bi se osiguralo da zaposlenici i rukovoditelji te članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da je Nadzorni odbor Stranke u više navrata uputio dopise nadzornim odborima županijskih organizacija u kojima navodi da su dužni kontrolirati poslovanje županijskih organizacija te o eventualnim saznanjima o propustima obavijestiti Nadzorni odbor Stranke. U vezi kodeksa etike navodi da će upoznati tijela Stranke nadležna za donošenje istog.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati, te podnositi financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/13).

- Financijski plan i godišnji program rada

Ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.608.860,00 kn, rashodi u iznosu 914.938,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 693.922,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.327.000,00 kn, od članarina u iznosu 141.120,00 kn, donacija u iznosu 75.140,00 kn, imovine u iznosu 600,00 kn i drugih prihoda u iznosu 65.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 849.310,00 kn, financijske rashode u iznosu 23.828,00 kn i druge rashode u iznosu 41.800,00 kn. Financijskim planom nisu planirani rashodi za zaposlene i rashodi amortizacije. Stranka u 2012. i dijelom u 2013. nije imala zaposlenika te rashodi za zaposlene nisu planirani. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana. Prihodi su planirani u iznosu 1.608.860,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.896.316,00 kn, što je za 289.456,00 kn ili 18,0 % više od planiranih. Najznačajnije povećanje u ostvarenju prihoda vidljivo je kod prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su planirani u iznosu 1.327.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.783.401,00 kn, što je za 456.401,00 kn ili 34,4 % više. Najznačajnije smanjenje prihoda vidljivo je kod prihoda od članarina i članskih doprinosa koji su planirani u iznosu 141.120,00 kn, a ostvareni su u iznosu 14.547,00 kn, što je za 126.573,00 kn ili 89,7 % manje u odnosu na planirane. Rashodi su planirani u iznosu 914.938,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.652.105,00 kn, što je za 737.167,00 kn ili 80,6 % više od planiranog. Unutar ostvarenih rashoda za 2013. nisu planirani rashodi za zaposlene i rashodi za amortizaciju koji su ostvareni u iznosu 42.219,00 kn, dok su svi ostali rashodi ostvareni u znatno većim iznosima u ukupnom iznosu 1.609.886,00 kn, što je za 694.948,00 kn ili 76,0 % više od planiranih. S obzirom na značajna odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na planirane, tijekom godine je bilo potrebno donijeti izmjene i dopune financijskog plana. U veljači 2014. Predsjedništvo Stranke je konstatiralo da su plan rada i financijski plan za 2013. u potpunosti ostvareni. Godišnjim programom rada nisu planirana financijska sredstva potrebna za financiranje aktivnosti kao ni izvori te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Izmjena i dopuna financijskog plana kako bi se uskladila ostvarenja prihoda i rashoda te planiranje svih rashoda u financijskom planu. Nalaže se godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja.

- Poslovne knjige

Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske i financijske imovine, obveza i potraživanja i knjiga ulaznih računa. Nije ustrojena analitička evidencija potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama.

Prema odredbama članka 6. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezno vode sljedeće pomoćne knjige: dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih i danih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, obračunatim kamatama).

Stranka vodi knjige blagajni organizacijskih jedinica i glavnu blagajnu. Uplate se uglavnom odnose na podizanje gotovine s bankomata za potrebe podmirenja troškova. Isplate iz blagajne se uglavnom odnose na rashode za putne troškove, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, reprezentaciju i materijalne troškove. Isplatnice u većini slučajeva nisu pravilno potpisane. Kod iskazivanja transakcija u blagajni u pojedinim slučajevima nisu priloženi računi na temelju kojih su transakcije obavljene. Računi za obavljene usluge u većini slučajeva nisu ovjereni. U poslovnim knjigama su evidentirani pojedini poslovni događaji na temelju izvoda poslovne banke, bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnom događaju (ovrhe, sudske nagodbe, kazne i drugi rashodi). S obzirom da se financijsko poslovanje Stranke od 1. siječnja do 10. srpnja 2013. obavljalo preko žiro računa županijskih organizacijskih jedinica, u većini slučajeva poslovne promjene evidentirane su u poslovnim knjigama na temelju izvoda žiro računa bez vjerodostojne dokumentacije (računa, odluka, ugovora), a računi nisu evidentirani u knjizi ulaznih računa. Također, kapitalne donacije u iznosu 72.391,00 kn u većini slučajeva su evidentirane u poslovnim knjigama na temelju bankovnih izvoda organizacijskih jedinica bez vjerodostojne dokumentacije. U okviru rashoda za promidžbu i informiranje evidentirani su rashodi u iznosu 271.327,00 kn, koji se odnose na prijenos sredstava sa žiro računa županijskih organizacijskih jedinica kandidatima za gradonačelnike i načelnike općina, ograncima Stranke, te listama i koalicijskim listama u kojima je Stranka zastupljena, za promidžbu za lokalne izbore 2013., a u većini slučajeva uz izvode županijskih organizacijskih jedinica nisu priložene odluke o prijenosu sredstava te su prijenosi evidentirani na temelju izvoda žiro računa. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju.

Na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim planom rada i financijskim planom.

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, određeno je da političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

U okviru rashoda za usluge promidžbe evidentirani su rashodi za obavljene usluge u 2011. u iznosu 11.119,00 kn, te u 2007. u iznosu 21.418,00 kn. Nadalje, u okviru rashoda za reprezentaciju evidentirani su rashodi iz 2010. u iznosu 12.796,00 kn, a u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje evidentirani su rashodi iz 2012. u iznosu 3.945,00 kn. Navedeni rashodi, odnosno računi nisu evidentirani u knjizi ulaznih računa. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, prema kojemu se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose bez obzira na plaćanje.

U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim analitičkim računima računskog plana. Na računu naknada za troškove službenog puta evidentirani su rashodi za usluge smještaja i prehrane sudionika sjednice središnjeg vijeća u iznosu 12.937,00 kn koji je trebalo evidentirati na računu rashoda za usluge, na računu poštanskih usluga evidentirani su rashodi za troškove prijevoza na službenom putu u iznosu 1.276,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na računu troškova na službenom putu, na računu rashoda za zatezne kamate evidentirani su rashodi prema ovršnom rješenju u iznosu 34.174,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za usluge. Također, na računu rashoda zateznih kamata evidentiran je povrat preplaćene kamate poslovnoj banci u iznosu 9.991,00 kn, a trebalo ga je evidentirati na računu rashoda za kamate. Odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisane su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima. Unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 17.853,00 kn. Iz obračuna amortizacije nije vidljivo o kojoj dugotrajnoj imovini se radi jer ne sadrži opis, odnosno vrstu imovine za koju je obračunana amortizacija. Za 2013. nije obračunana amortizacija za nabavu automobila na financijski leasing u iznosu 27.000,00 kn. Rashodi amortizacije nisu utvrđeni i iskazani u skladu s odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je određeno da rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ispostavljeni su putni nalozi koji u većini slučajeva ne sadrže sve potrebne elemente (broj putnog naloga, datum podnošenja putnog naloga, potpis likvidatora, odnosno osobe koja je odobrila isplatu, te izvještaj sa službenog puta), a za korištenje privatnog automobila u iznosu 26.656,00 kn nisu ispostavljeni putni nalozi već su isplate obavljene na temelju evidencije o korištenju privatnih automobila. Evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe u većini slučajeva nisu vođene. Odredbama članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13) je propisano da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe i pečat, obračun troškova i likvidacija obračuna, izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Također, prema uputi Porezne uprave u svim slučajevima u kojima se isplaćuje neoporeziva naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijađenom kilometru, potrebno je osigurati evidencije i podatke o korištenju osobnog automobila.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige, knjižiti i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, iskazivanje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana te kontrolirati i ovjeriti knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni te trošiti financijska sredstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe. Nadalje, nalaže sastavljati putne naloge u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te voditi evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe.

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2013., Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2013. te izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku, kao ni opis značajnijih odstupanja na pozicijama Bilance od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema izvješću o sporovima odvjetničkog ureda Stranke iz veljače 2014., na dan 31. prosinca 2013. se vode sporovi pred nadležnim sudovima za naplatu duga u ukupnom iznosu 371.375,00 kn. Iz Bilance je vidljivo povećanje nefinancijske imovine za 192,2 % i smanjenje financijske imovine za 41,2 %. Prema odredbama članaka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, odnosno obvezne bilješke uz bilancu su pregled drugih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu donio je zakonski predstavnik u prosincu 2013. Odlukom je određeno povjerenstvo za provođenje popisa te rok obavljanja popisa. Odlukom nije određen rok dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema podacima iz izvještaja o obavljenom popisu imovine i obveza, popisom su obuhvaćena novčana sredstva u blagajnama Stranke i nefinancijska imovina, a nisu obuhvaćena novčana sredstva na žiro-računu kod poslovne banke, potraživanja i obveze. Popis imovine i obveza Stranke u cjelini sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije obavljen. Na sjednici predsjedništva Stranke od 18. siječnja 2014. prihvaćeni su rezultati popisa za 2013. Prema odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Povjerenstvo za popis osniva odgovorna osoba, koja određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga odgovornoj osobi. Odgovorna osoba, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju, te mjerama protiv odgovornih osoba za utvrđene manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru, nenaplativost potraživanja i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da će ubuduće financijskim planom planirati sve prihode i rashode prema računima računskog plana te da će godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja. Navodi da će ustrojiti analitičke evidencije po subjektima. Nadalje navodi da su od 10. srpnja 2013. ukinuti žiro računi županijskih organizacija, da se poslovanje obavlja putem jednog žiro računa te da će potrebna dokumentacija biti priložena u poslovnim knjigama, da su županijske organizacije prije izborne promidžbe za lokalne izbore bile upozorene da moraju za svaku isplatu donijeti odluke, što je većina i učinila, ali ih nije priložila uz izvode banke. Vezano uz rashode iz prethodnih godina za koje su obveze podmirene u 2013., obrazlaže da u bilanci za 2013. nije iskazana obveza za navedene rashode, odnosno da nisu evidentirani kao rashod u vrijeme kada su stvarno nastali, te su evidentirani u 2013. Navodi da će voditi računa o evidentiranju rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, te da je obavljen ispravak vrijednosti za cjelokupnu dugotrajnu imovinu, osim umjetničkih djela i osobnog automobila, te da nije obračunan ispravak vrijednosti automobila zbog uvođenja nove analitičke evidencije dugotrajne materijalne imovine. Stranka navodi da će u 2014. voditi računa da se uz svaku evidenciju korištenja privatnog automobila u službene svrhe pravilno popunjavaju putni nalozi, da bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled sudskih sporova u tijeku i sva značajna odstupanja na pozicijama bilance od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, te da će u sljedećoj godini provesti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.*

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni su u iznosu 1.898.316,00 kn, što je za 120.377,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su veći za 289.456,00 kn ili 18,0 %.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.783.401,00 kn, a odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 1.452.452,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 330.949,00 kn. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna su ostvareni uplatama iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama članaka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donosi predstavničko tijelo, a sredstva se doznaju tromjesečno u jednakim iznosima. Stranka nema podatke o iznosu sredstava koji joj pripadaju za 2013., iz razloga što sve organizacijske jedinice nisu dostavile Direkciji odluku jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, što otežava kontrolu pravovremenosti naplate ovih prihoda. Isto tako u poslovnim knjigama nema osigurane podatke o iznosu potraživanja za navedene prihode.

Odlukom Predsjedništva Stranke iz rujna 2010., koja se primjenjuje od listopada 2010., organizacijske jedinice su obvezne na središnji račun uplaćivati 10,0 % prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Većina organizacijskih jedinica Stranke nije uplaćivala 10,0 % prihoda ostvarenih od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun.

Stranka nema iskazana potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa te od prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljati pojedinačne odluke svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, uplaćivanje prihoda ostvarenih iz svih proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini 10,0 % na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke. Nalaže iskazivanje potraživanja za prihode poslovanja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da je od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izravno tražila dostavu odluka o financiranju redovnog rada političkih stranaka te je povratno i dobila većinu odluka, ali s velikim vremenskim odmakom. Neke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu dostavile tražene podatke nego su Stranku uputile na njihove web stranice. Međutim, Stranka nije mogla utvrditi koliko joj je sredstava raspoređeno iz proračuna pojedinih lokalnih jedinica jer na njihovim web stranicama nisu pronađeni traženi podaci. Vezano na uplatu 10,0 % sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun Stranke, navodi da se od uvođenja poslovanja putem jedinstvenog žiro računa kod svake uplate obračunava 10,0 % u korist Direkcije. Stranka navodi da je Predsjedništvo Stranke u lipnju 2014. izmijenilo Odluku o visini članarine prema kojoj članarina umjesto 180,00 kn iznosi 60,00 kn godišnje, te je Odluku uz dopis uputila svim članovima Stranke uz naznaku obveze plaćanja članarine, te uputama za plaćanje, uz napomenu da ukoliko i dalje žele ostati članovi Stranke, moraju obavezno plaćati članarinu u skladu s odredbama Statuta. Također je u očitovanju navedeno da će Stranka u narednom razdoblju moći točnije iskazati potraživanja za prihode od članarina.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ponovljene su i u 2013.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja, popisu imovine i obveza te prihodima u dijelu koji se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske i financijske imovine, obveza i potraživanja i knjiga ulaznih računa. Nije ustrojena analitička evidencija potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama. U poslovnim knjigama su evidentirani pojedini poslovni događaji na temelju izvoda poslovne banke, bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnom događaju (ovrhe, sudske nagodbe, kazne i drugi rashodi). Kod iskazivanja transakcija u blagajni u pojedinim slučajevima nisu priloženi računi na temelju kojih su transakcije obavljene. Računi za obavljene usluge koji su plaćeni iz blagajne u većini slučajeva nisu ovjereni. Na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. U knjizi ulaznih računa nisu evidentirani računi koji su plaćani putem računa županijskih organizacijskih jedinica u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. te računi iz prethodnih godina plaćeni u 2013. U okviru rashoda za usluge promidžbe evidentirani su rashodi za obavljene usluge u 2011. u iznosu 11.119,00 kn te iz 2007. u iznosu 21.418,00 kn, u okviru rashoda za reprezentaciju rashodi iz 2010. u iznosu 12.796,00 kn te u okviru rashoda za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 3.945,00 kn. Evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe u većini slučajeva nisu vođene, a putni nalozi ne sadrže sve propisane elemente.

Za 2013. nije obračunana ni evidentirana amortizacija za nabavu automobila na financijski leasing u iznosu 27.000,00 kn. Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima. (točka 2. Nalaza)

- Pojedinačne odluke svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, nisu tijekom godine pribavljene. Prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u visini 10,0 % nisu uplaćivani na središnji račun u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke. Potraživanja za prihode poslovanja nisu iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, koji se u 2006. ujedinio s Liberalnom strankom te djeluje pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Statutom iz studenoga 2009. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak rada, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke. Od studenoga 2009. i nakon izbornog sabora iz veljače 2012. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Financijskim planom za 2013. ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.608.860,00 kn, rashodi u iznosu 914.938,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 693.922,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 1.898.316,00 kn, rashodi u iznosu 1.652.105,00 kn te višak prihoda u iznosu 246.211,00 kn. Ostvareni prihodi u iznosu 1.898.316,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.783.401,00 kn, od članarina i članskih doprinosa u iznosu 14.547,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 58.086,00 kn te druge prihode u iznosu 35.348,00 kn. Potraživanja iznose 83.533,00 kn i odnosu na stanje iskazano početkom godine su manja za 487.041,00 kn ili 85,4 %. Ostvareni rashodi u iznosu 1.652.105,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 24.366,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.339.818,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 17.853,00 kn, financijske rashode u iznosu 89.290,00 kn, donacije u iznosu 100.040,00 kn te druge rashode u iznosu 80.738,00 kn. Obveze iznose 226.457,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 843.168,00 kn ili 78,8 %. Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, izvješća o primljenim donacijama u 2013. te financijski plan i godišnji program rada za 2013. u zakonskom roku. Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni financijski plan i program rada za 2013. te Izvješće o primljenim donacijama u 2013.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da u većini slučajeva nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2012., a odnose se na uspostavu sustava unutarnjih kontrola, vođenje poslovnih knjiga i evidentiranje poslovnih događaja u poslovne knjige, popis imovine i obveza te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedene nepravilnosti dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA

Varaždin, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2012.	11
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-03/26
URBROJ: 613-07-14-6

Varaždin, 11. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 3. rujna do 11. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je demokratska politička stranka koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Upisana je u Registar političkih stranaka u veljači 1990. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Primorska 5. Stranka politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske, a za ostvarenje svojih političkih ciljeva bori se mirnim i demokratskim sredstvima.

Djelokrug Stranke je određen Statutom, koji je donesen u studenome 2009. Statutom su utvrđeni uvjeti i način stjecanja i prestanka članstva, prava i dužnosti članova, način odlučivanja, stegovne mjere, ustrojstvo, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela Stranke, način organiziranja i djelovanja u Stranci, način izbora tijela te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Na temelju odredbi Statuta doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o pečatima i memorandumima, Odluka o visini članarina, Etički kodeks, Odluka o financijskom poslovanju te drugi akti). Izvori financiranja poslovanja Stranke su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarine, dobrovoljni prilozi (donacije) i drugi prihodi.

Temeljna ustrojstvena jedinica Stranke je podružnica. Podružnica se osniva na području jednog grada ili općine, odnosno na području jedinica mjesne samouprave u Gradu Zagrebu. Podružnica može imati niže ustrojstvene jedinice-ogranke. Koncem 2013. Stranka je imala 264 podružnice. Tijela podružnice su: Zbor podružnice, Izvršni odbor podružnice i Nadzorni odbor podružnice. Podružnice na području jedne županije osnivaju Županijski zbor, a tijela Županijskog zbora su: Županijsko vijeće, Županijski nadzorni odbor i Županijski časni sud.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Konvencija, Glavni stan, Predsjednik, Predsjedništvo, Središnji Nadzorni odbor i Središnji Časni sud. Sabor je najviše tijelo, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Sabor bira i razrješava predsjednika, članove Središnjeg Nadzornog odbora i članove Središnjeg Časnog suda, bira počasnog predsjednika, bira i opoziva 13 članova predsjedništva, donosi i mijenja Program, Statut i Poslovnik o svojem radu, te druge potrebne akte i odluke, daje obvezna tumačenja svih akata koje donosi, osniva i raspušta odbore i povjerenstva Stranke, utvrđuje ciljeve i politiku Stranke o svim životnim pitanjima hrvatskog naroda i građana Republike Hrvatske te obavlja i druge poslove koji su mu povjereni zakonom, drugim propisima ili Statutom. Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine, a obvezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor. Između dva zasjedanja Sabora predsjednik može sazvati Konvenciju. Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana i svi Predsjednici podružnica.

Glavni stan je središnje političko tijelo između dva zasjedanja Sabora. Glavni stan donosi političku strategiju, osniva i raspušta stručne savjete, pročelnštva, odbore i povjerenstva te imenuje i opoziva njihove članove, utvrđuje organizacijski ustroj, utvrđuje iznos članarine za tekuću godinu te obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene Statutom.

Predsjednik saziva i vodi sjednice Predsjedništva i potpisuje akte koje donosi Predsjedništvo, provodi odluke Glavnog stana, podnosi Glavnom stanu političko izvješće o svom radu, saziva konstituirajuće sjednice Središnjih tijela te saziva Konvenciju i Sabor.

Predsjedništvo je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Donosi provedbene, političke i druge odluke, prati i usklađuje rad županijskih vijeća Stranke, utvrđuje kandidate Stranke za izbor u Hrvatski sabor, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru, priprema izbornu kampanju i predlaže političku strategiju, donosi poslovničke o radu svih tijela Stranke i kandidacijske pravilnike za izbor u sva tijela Stranke. Predsjedništvo čine: predsjednik, počasni predsjednik i 13 članova, koje bira Sabor Stranke.

Središnji Nadzorni odbor se sastoji od tri člana koje bira Sabor Stranke. Središnji Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih ustrojstvenih jedinica i tijela Stranke. Sve odgovorne osobe su dužne Središnjem Nadzornom odboru omogućiti uvid u svoje financijsko poslovanje i drugo poslovanje te u vlastite poslovne knjige. Nadzorni odbor je 1. veljače 2014., u skladu s odredbama Statuta, Glavnom stanu podnio Godišnje izvješće o radu za 2013.

Središnji Časni sud se sastoji od pet članova izabranih na sjednici Sabora. Središnji Časni sud u prvom stupnju provodi stegovni postupak protiv članova središnjih tijela Stranke, a u drugom stupnju odlučuje o žalbi na odluku Županijskog Časnog suda Stranke.

Koncem 2013. Stranka je imala dvije zaposlenice.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2014.) je Daniel Srb.

Radi postizanja bolje učinkovitosti u ostvarivanju političkih ciljeva utvrđenih u temeljnim načelima Stranke i drugim aktima ustrojeno je Glavno tajništvo, koje obavlja organizacijsko-tehničke poslove, komercijalno-financijske poslove i druge poslove prema potrebi. Za organiziranje rada tajništva zadužen je glavni tajnik Stranke. Glavna tajnica Stranke je od 15. rujna 2012. Mirela Bušljeta Felc.

Planiranje

Financijski plan Stranke za 2013. je donesen u prosincu 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.860.000,00 kn. U lipnju 2013. su donesene izmjene financijskog plana, kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.570.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 1.185.000,00 kn (proračun županije 435.000,00 kn, gradova 370.000,00 kn i općina 380.000,00 kn), donacija u iznosu 240.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 95.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 977.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 400.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 90.000,00 kn, ostale rashode u iznosu 53.000,00 kn te rashode amortizacije u iznosu 50.000,00 kn.

Godišnji plan i program Stranke za 2013. je donesen u prosincu 2012. Sastoji se od općeg dijela, redovnih aktivnosti i izvanrednih aktivnosti. U općem dijelu predviđa se tijekom 2013. aktivirati rad stranačkih organizacija radi redovnih izbora za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbora za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i gradonačelnika grada Zagreba te izbora za zastupnika iz Republike Hrvatske u Europski parlament.

U okviru redovne aktivnosti Stranke za 2013. predviđeno je održavanje redovitih i izvanrednih sjednica tijela, aktivnosti vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave, koordinacija tijela s vijećnicima i članovima-dužnosnicima izvršne vlasti u jedinicama lokalne samouprave, organizacija obilježavanja obljetnica, organizacija ili sudjelovanje u organizaciji kulturnih, sportskih i drugih javnih događanja, organizacija javnih tribina, tiskovnih konferencija, okruglih stolova i drugih događanja u svrhu promidžbe programa, suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, suradnja s udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga, državnih tijela i tijela jedinica lokalne samouprave u događanjima koja su svojim sadržajem sukladna načelima i programu Stranke te aktivnosti dužnosnika na jačanju stranačkih organizacija. Redovne aktivnosti se financiraju iz sredstava proračuna, članarina i donacija. U okviru izvanrednih aktivnosti je predviđena organizacija sudjelovanja Stranke i organizacijskih jedinica na lokalnim izborima, organizacija sudjelovanja Stranke na izborima za zastupnika iz Republike Hrvatske u Europski parlament te organizacija seminara unutar Stranke radi osposobljavanja kandidata na listama za lokalne izbore. Izvanredne aktivnosti se financiraju iz donacija članova i simpatizera Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2013., izvješće o primljenim donacijama te financijski plan i program rada za 2014. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni na web stranici Stranke 25. veljače 2014. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Također je objavljen godišnji program rada i financijski plan.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.503.970,00 kn, što je za 520.962,00 kn ili 25,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 66.030,00 kn ili 4,2 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.780.520,00	1.137.794,00	63,9
2.	Prihodi od članarina	132.880,00	86.195,00	64,9
3.	Prihodi od imovine	177,00	2.019,00	-
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	95.008,00	227.962,00	239,9
5.	Drugi prihodi	16.347,00	50.000,00	305,9
Ukupno		2.024.932,00	1.503.970,00	74,3

Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode po posebnim propisima koji su u odnosu na prethodnu godinu manji za 642.726,00 kn te prihode od članarina i članskih doprinosa koji su manji za 46.685,00 kn.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.137.794,00 kn odnose se na prihode ostvarene iz županijskih proračuna u iznosu 427.789,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 348.941,00 kn te općinskih proračuna u iznosu 361.064,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se političke stranke redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju vijećnika koje određena stranka ima u predstavničkom tijelu općine, grada i županije. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznačivati tromjesečno u jednakim iznosima. Vijećnici u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave do svibnja 2013. su bili članovi Stranke prema ostvarenim rezultatima na izborima održanim 17. svibnja 2009. (378 vijećnika od kojih je 221 općinski vijećnik, 104 gradska vijećnika te 53 županijska vijećnika), a od lipnja 2013. su prema ostvarenim rezultatima na izborima održanim 19. svibnja 2013. (155 vijećnika od kojih su 104 općinska vijećnika, 39 gradskih vijećnika i 12 županijskih vijećnika).

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 86.195,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, članovi Stranke su dužni redovito plaćati članarinu, a neplaćanje članarine predstavlja tešku povredu odredbi Statuta. Prema odredbama članka 52. Statuta, Glavni stan Stranke, između ostalog utvrđuje iznos članarina za tekuću godinu. Glavni stan je donio u veljači 2013. Odluku o visini članarine za tekuću godinu. Prema navedenoj Odluci godišnja članarina iznosi 50,00 kn. Godišnju članarinu u visini 100,00 kn dužni su uplatiti predsjednici podružnica, u iznosu 300,00 kn članovi koji su članovi središnjih tijela, predsjednici Županijskih vijeća Stranke i predsjednik Gradske organizacije Stranke grada Zagreba te predsjednici i dopredsjednici vijeća gradskih četvrti u gradu Zagrebu.

Članarinu u iznosu 500,00 kn dužni su uplatiti članovi koji obnašaju funkcije na temelju osvojenih mandata na izborima te primaju godišnju naknadu veću od 5.000,00 kn, a manju od 10.000,00 kn (vijećnici gradskih vijeća, općinskih vijeća, gradskih četvrti i mjesnih odbora) te članovi Nadzornog odbora i Upravnih vijeća koji primaju godišnju naknadu u iznosu većem od 5.000,00 kn, a manjem od 10.000,00 kn. Godišnju članarinu u iznosu 1.000,00 kn uplaćuju članovi koji obnašaju funkcije na temelju osvojenih mandata na izborima te primaju godišnju naknadu u iznosu većem od 10.000,00 kn (gradonačelnici, župani, zamjenici župana i zamjenici gradonačelnika i savjetnici, koji dužnost obnašaju profesionalno, predsjednici gradskih vijeća i županijskih skupština, dopredsjednici gradskih vijeća i županijskih skupština, članovi županijskih skupština i članovi skupštine grada Zagreba) te članovi Nadzornog odbora i upravnih vijeća koji primaju godišnju naknadu u iznosu većem od 10.000,00 kn. Vođena je evidencija i izdavane potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 227.962,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 132.954,00 kn ili 139,9 %. Navedeni prihodi se ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na način propisan odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi od donacija su iskazani u iznosu 227.962,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) koje je uplatilo pet pravnih osoba u iznosu 24.972,00 kn i 90 fizičkih osoba u iznosu 202.640,00 kn te dobrovoljni prilog (donaciju) fizičke osobe u obliku usluge u iznosu 350,00 kn. Ostvareni su za financiranje redovnog rada i izborne promidžbe Stranke. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu primljeni od pravnih osoba iznosili su od 300,00 kn do 15.000,00 kn, a od fizičkih osoba u iznosu od 50,00 kn do 30.000,00 kn. Za dobrovoljni prilog (donaciju) u obliku usluge fizička osoba je dostavila izjavu Stranci na kojoj je navedena vrijednost usluge i da ne podliježe naplati. U skladu s navedenim Zakonom sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se vode evidencije i izdaju potvrde. Na web stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 50.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 33.653,00 kn, a odnose se na prodaju osobnog automobila na temelju javnog nadmetanja.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.566.367,00 kn, što je za 33.651,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u visini planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	469.319,00	389.693,00	83,0
2.	Materijalni rashodi	949.314,00	973.357,00	102,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	48.639,00	157.007,00	322,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	900.675,00	816.350,00	90,6
3.	Rashodi amortizacije	109.542,00	55.509,00	50,7
4.	Financijski rashodi	67.395,00	94.821,00	140,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	800,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	3.648,00	52.987,00	-
Ukupno		1.600.018,00	1.566.367,00	97,9
Višak prihoda		424.914,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	62.397,00	-

Rashodi za zaposlene, drugi materijalni rashodi i rashodi za amortizaciju su u odnosu na prethodnu godinu manji za 217.984,00 kn, dok su rashodi za promidžbu i informiranje, financijski rashodi i drugi rashodi veći za 185.133,00 kn, a rashodi za donacije (pomoći) nisu ostvareni.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode i rashode za zaposlene, što je 77,0 % ukupnih rashoda. Rashodi za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iznose 400.718,00 kn i čine 25,6 % ukupnih rashoda, a za izbor zastupnika u Europski parlament 3.000,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 389.693,00 kn, što je 24,9 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 326.270,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 49.593,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, otpremnina zbog otkaza ugovora o radu i dar u naravi) u iznosu 13.830,00 kn. Početkom 2013. Stranka je imala četiri zaposlenika, tijekom 2013. dvojici je otkazan ugovor zbog gospodarskih, tehničkih i organizacijskih razloga, te koncem 2013. Stranka ima dvije zaposlenice. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s ugovorima i propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 157.007,00 kn, što je 10,0 % ukupnih rashoda i odnose se na usluge promidžbe vezane uz lokalne izbore za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 150.663,00 kn (objava putem elektronskih medija 46.864,00 kn, promidžbeni materijal 40.303,00 kn, oglašavanje na javnim površinama 34.376,00 kn, oglašavanje u tisku 27.020,00 kn i druge usluge promidžbe 2.100,00 kn) i redovne aktivnosti Stranke u iznosu 6.344,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi iznose 816.350,00 kn, što je 52,1 % ukupnih rashoda, a odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 179.989,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 153.352,00 kn, materijal i energiju u iznosu 128.024,00 kn, tiskarske usluge u iznosu 123.375,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 99.093,00 kn, komunalne usluge u iznosu 49.419,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 48.085,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 13.752,00 kn, računalne usluge u iznosu 10.682,00 kn i druge materijalne rashode (naknade troškova radnicima, sitni inventar, reprezentacija, premija osiguranja i druge usluge) u iznosu 10.579,00 kn. Na rashode za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se odnosi 195.819,00 kn (tiskarske usluge 122.763,00 kn, najam automobila 68.000,00 kn te druge usluge 5.056,00 kn).

- Rashodi amortizacije

Rashodi za amortizaciju u iznosu 55.509,00 kn se odnose na amortizaciju osobnog automobila do konca svibnja 2013. u iznosu 33.117,00 kn te drugu imovinu (uredsku i računalnu opremu, namještaj, računalne programe) nabavljenu nakon 1. siječnja 2008. u iznosu 22.392,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su jer je Stranka prodala osobni automobil.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 94.821,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 55.433,00 kn (od čega se na vođenje posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe odnosi 43.621,00 kn), zatezne kamate i negativne tečajne razlike u iznosu 13.330,00 kn, kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 9.808,00 kn te druge financijske rashode u iznosu 16.250,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajno su smanjene kamate za primljene kredite i zajmove jer je u svibnju 2013. otplaćen kredit i financijski najam osobnog automobila, dok su bankarske usluge povećane radi vođenja posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi u iznosu 52.987,00 kn se odnose na neotpisanu vrijednost prodanog osobnog automobila.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 62.397,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 282.352,00 kn je umanjen za 3.548,00 kn (naknadno utvrđeni rashodi iz prethodne godine) te preneseni višak prihoda iznosi 278.804,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 216.407,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 355.585,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	178.196,00	58.529,00	32,8
2.	Financijska imovina	648.915,00	297.056,00	45,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	227.861,00	107.468,00	47,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te za više plaćene poreze i drugo	217.710,00	26.195,00	12,0
2.3.	Potraživanja za prihode	161.526,00	135.786,00	84,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	41.818,00	27.607,00	66,0
	Ukupno imovina	827.111,00	355.585,00	43,0
3.	Obveze	508.716,00	114.486,00	22,5
3.1.	Obveze za rashode	80.337,00	79.886,00	99,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	428.379,00	34.600,00	8,1
4.	Vlastiti izvori	318.395,00	241.099,00	75,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	827.111,00	355.585,00	43,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 58.529,00 kn se odnosi na opremu u iznosu 32.179,00 kn, građevinske objekte u iznosu 22.167,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 4.016,00 kn i knjige u iznosu 167,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 119.667,00 kn ili 67,2 %, zbog prodaje osobnog automobila, obračuna ispravka vrijednosti te rashoda opreme, prema prijedlogu povjerenstva za popis imovine.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, te potraživanja za više plaćene poreze i drugo u iznosu 26.195,00 kn se odnose na jamčevne pologe prema ugovorima o zakupu poslovnih prostora u iznosu 13.125,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 13.070,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjen je depozit u poslovnoj banci za 188.618,00 kn, radi zatvaranja obveze po kreditu.

Potraživanja za prihode iznose 135.786,00 kn i manja su za 25.740,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja iz proračuna u iznosu 123.986,00 kn, od kupca (za prodani automobil) u iznosu 11.000,00 kn te na prihode od članarina u iznosu 800,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 19.661,00 kn. Stranka vodi dužnu pažnju o ostvarivanju i naplati prihoda. Jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje ne doznaju sredstva ili Odluke predstavničkih tijela o raspoređivanju sredstava, a obvezna su prema propisima, su upućeni zahtjevi za doznakom sredstava i Odluka, pozivajući se na odredbe Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te opomene za ne doznata sredstva iz ranijih razdoblja. Za potraživanje u iznosu 11.000,00 kn je pokrenut ovršni postupak.

Obveze i vlastiti izvori iznose 355.585,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 114.486,00 kn i vlastite izvore u iznosu 241.099,00 kn.

Obveze su u odnosu na prethodnu godinu manje za 394.230,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 46.808,00 kn (usluge telefona i mobitela, zakup poslovnih prostora, energiju i druge troškove 42.801,00 kn i za naknadu po ugovoru o djelu 4.007,00 kn), pozajmicu fizičke osobe u iznosu 34.600,00 kn, zaposlene (plaća za prosinac 2013.) u iznosu 23.600,00 kn, financijske rashode (vođenje posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe) u iznosu 5.594,00 kn i druge obveze u iznosu 3.884,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.), podmirene su obveze za zaposlene i materijalne rashode te djelomično obveze za vođenje spomenutih posebnih računa, a nije vraćena pozajmica fizičkoj osobi.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, uspoređeni su podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i glavnom tajnicom, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., 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 naložio u Bilješkama uz Bilancu davanje pregleda sporova na sudu koji su u tijeku te evidentiranje obveze za primljeni zajam od fizičke osobe na temelju ugovora, odnosno odgovarajuće knjigovodstvene isprave koja nesumnjivo pokazuje nastalu poslovnu promjenu.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Stranka je u prosincu 2012. donijela financijski plan za 2013. te plan i program rada za 2013. Financijskim planom za 2013. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.860.000,00 kn. U lipnju 2013. su donesene izmjene financijskog plana, kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.570.000,00 kn. Godišnji plan i program rada za 2013. sastoji se od općeg dijela, redovnih aktivnosti i izvanrednih aktivnosti. U općem dijelu predviđeno je aktivirati rad stranačkih organizacija radi redovnih izbora za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbora za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i gradonačelnika grada Zagreba te izbora za zastupnika u Europski parlament. U okviru redovne aktivnosti je predviđeno održavanje redovitih i izvanrednih sjednica tijela, aktivnosti vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave, koordinacija tijela s vijećnicima i članovima-dužnosnicima izvršne vlasti u jedinicama lokalne samouprave, organizacija obilježavanja obljetnica, organizacija ili sudjelovanje u organizaciji kulturnih, sportskih i drugih javnih događanja, organizacija javnih tribina, tiskovnih konferencija, okruglih stolova i drugih događanja u svrhu promidžbe programa, suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, suradnja s udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga, državnih tijela i tijela jedinica lokalne samouprave u događanjima koja su svojim sadržajem sukladna načelima i programu Stranke te aktivnosti dužnosnika na jačanju stranačkih organizacija. Kao izvanredna aktivnost predviđena je organizacija sudjelovanja Stranke i organizacijskih jedinica na lokalnim izborima, organizacija sudjelovanja Stranke na izborima za zastupnika iz Republike Hrvatske u Europski parlament te organizacija seminara unutar Stranke radi osposobljavanja kandidata na listama za lokalne izbore. Financiranje redovnih aktivnosti je predviđeno sredstvima proračuna, članarinom i donacijama, a izvanrednih aktivnosti donacijama članova i simpatizera Stranke, dok potrebna sredstva za njihovu provedbu nisu navedena. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti i izvore financiranja navesti potrebna sredstva za njihovu provedbu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Poslovne knjige se vode i financijski izvještaji sastavljaju za Stranku u cjelini. Početkom 2013. Stranka je koristila 24 poslovna prostora za rad središnjice i organizacijskih jedinica, tijekom 2013. je vraćeno šest poslovnih prostora te koncem 2013. koristi 18. Za zakup poslovnih prostora su zaključeni ugovori i ugovorene su mjesečne zakupnine. U poslovnim knjigama za 2013. su na temelju ispostavljenih računa evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze i rashodi za zakup navedenih poslovnih prostora u iznosu 102.664,00 kn, a prema ugovorima su trebale iznositi 121.962,00 kn. Navedene obveze i rashodi su manji za ugovorene zakupnine triju poslovnih prostora u iznosu 19.298,00 kn (nisu zaprimljeni računi). Za plaćanje zakupnine jednog od navedena tri poslovna prostora je u 2014. provedena ovrha na novčanim sredstvima Stranke. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje i iskazivanje rashoda i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. Navodi da je prilikom donošenja plana i programa Stranke navela da će redovne aktivnosti financirati sredstvima proračuna, članarina i donacija dok će izvanredne aktivnosti financirati pretežno sredstvima donacija članova i simpatizera Stranke, prilikom čega nije definirala iznos potrebnih sredstava te da će ubuduće navesti iznose potrebnih sredstava. Nadalje, navodi da su obveze i rashodi za zakup poslovnih prostora evidentirani na temelju računa koji su dostavljeni u središnjicu Stranke, da nisu dostavljeni svi računi radi čega je izostalo iskazivanje obveza i rashoda te da će ubuduće u takvim slučajevima obveze i rashode evidentirati na temelju ugovora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 za usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je demokratska politička stranka koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Upisana je u Registar političkih stranaka u veljači 1990. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske. Financira se iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih izvora. Koncem 2012. je imala četiri zaposlenika, a koncem 2013. ima dvije zaposlenice. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Daniel Srb. Program rada i financijski plan za 2013. su doneseni. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 1.570.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 1.503.970,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 1.566.367,00 kn, a manjak prihoda iznosi 62.397,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 278.804,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 216.407,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.137.794,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 227.962,00 kn, od članarina u iznosu 86.195,00 kn, financijske imovine u iznosu 2.019,00 kn te drugih prihoda u iznosu 50.000,00 kn. Tijekom 2013. primljeni su dobrovoljni prilozima (donacije) u novcu od pet pravnih osoba u iznosu 24.972,00 kn i 90 fizičkih osoba u iznosu 202.640,00 kn (od 50,00 kn do 30.000,00 kn) te od jedne fizičke osobe u usluzi u iznosu 350,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se izdaju potvrde i vode propisane evidencije. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada. Vrijednosno značajniji su drugi materijalni rashodi i rashodi za zaposlene. Drugi materijalni rashodi su ostvareni najvećim dijelom za financiranje zakupa poslovnih prostora i najam automobila, usluga telefona i mobitela, troškova energije, tiskarskih i odvjetničkih usluga i usluga student servisa. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su u propisanom roku objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama), financijski izvještaji za 2013. te godišnji program rada i financijski plan, a Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA
DR. ANTE STARČEVIĆ

Krapina, listopad 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-03/16
URBROJ: 613-04-14-7

Krapina, 7. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA DR. ANTE STARČEVIĆ
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi 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 Hrvatske stranke prava dr. Ante Starčević (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 26. lipnja do 7. listopada 2014.

I. PODACI O STRANKI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Čulinečka 119. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Prema Statutu, Stranka je demokratska politička stranka, koja se zalaže za slobodu i boljitak hrvatskog naroda i svih hrvatskih građana, koji poštuju Hrvatsku državu. Baštini temeljna pravaška načela koje je postavio dr. Ante Starčević u 19. stoljeću. Domovinski rat smatra temeljem na kojem je izgrađena suvremena, samostalna Republika Hrvatska, te duboko poštuje zasluge hrvatskih branitelja, koji su u Domovinskom ratu očuvali Hrvatsku državu te oslobodili područja okupirana u srpskoj agresiji. Stranka je suvremena, domoljubna, nacionalna i državotvorna stranka koja zastupa interese svih društvenih slojeva, te se zalaže za pravnu i socijalnu državu. Zalaže se za pravnu državu kao glavni uvjet i oslonac svake demokratske države. Stranka vidi Republiku Hrvatsku kao socijalnu državu koja se brine o svim, a posebno najugroženijim slojevima društva. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske kao i u inozemstvu. Za ostvarivanje svojih političkih ciljeva bori se mirnim i demokratskim sredstvima. Ostvaruje prihode od članarina, darova, legata, dobrovoljnih priloga, te organiziranjem priredbi.

Program Stranke, koji se temelji na izvornom pravaškom nauku, načelima demokracije, prava i slobode svake osobe zasnovanih na zaštiti ćudoređa i javnog poretka, socijalnoj državi koja se brine o svim, a posebno najugroženijim slojevima društva, donio je Glavni stan Stranke u veljači 2010. Program sadrži osnovna načela, te ciljeve i zadaće (programski i politički ciljevi, temeljne odrednice vanjske i unutarnje politike, obiteljske politike i brige o djeci, politike u području predškolskog odgoja, osnovnog, srednjeg i visokog školstva, socijalne skrbi, ravnopravnosti spolova, umirovljenici i međugeneracijska solidarnost, Domovinski rat i branitelji, sport, kultura, gospodarstvo, turizam, poljoprivreda, ribarstvo, lokalna uprava i samouprava te povijest pravaštva). Stranka se zalaže osobito za pravo na rad i plaću koja omogućava dostojan život čovjeka i obitelji, osiguravanje mirovine svim građanima nesposobnima za daljnji rad, materijalnu i moralnu pomoć žrtvama represije, na život, zdravlje i zdravstvenu skrb, dostojanstvo i ugled žena, zaštitu braka i obitelji, demografsku obnovu, hrvatsko iseljništvo, kulturu i slobodu umjetničkog stvaranja, zaštitu kulturne baštine, besplatno osnovno i srednjoškolsko obrazovanje, autonomiju sveučilišta, političku i ekonomsku decentralizaciju i očuvanje ljudskog okoliša.

Statut je najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, a donesen je u lipnju 2013. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti. Pravila ponašanja uređena su Statutom, koji je javno objavljen i tiskan te distribuiran svim podružnicama Stranke. Oblici povrede službene dužnosti vezane uz neetično ponašanje odnose se na povredu odredbi Statuta ili rad suprotan temeljnim načelima Stranke. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni hrvatski državljanin koji prihvaća temeljna načela i Statut, koji vlastoručno potpiše zamolnicu u prijemu u Stranku. Odluku o primanju u članstvo donosi Izvršni odbor podružnice Stranke koja djeluje u mjestu gdje potpisnik stranke ima prebivalište ili boravište.

Tajnik podružnice vodi registar članova stranke i jednom mjesečno obavještava Tajništvo stranke i Tajnika Županijskog vijeća o primitku novih kao i o istupanju starih članova. Na prijedlog Predsjedništva Stranke mogu se izabrati i počasni članovi Stranke.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Središnja tijela Stranke su Sabor, Konvencija, Glavni stan, Predsjednica, Predsjedništvo, Tajništvo, Glavni tajnik, Nadzorni odbor i Časni sud. Mandat članova tijela je četiri godine. Temeljna organizacijska jedinica je podružnica, koja se osniva na području jednog grada ili općine, odnosno na području gradske četvrti u Gradu Zagrebu. Podružnica može imati niže ustrojstvene jedinice-ogranke. Tijela podružnice su Zbor podružnice, Izvršni odbor podružnice i Nadzorni odbor podružnice. Podružnice na području jedne županije osniva Županijsko vijeće Stranke, ako je na području županije osnovano najmanje pet podružnica. Tijela Županijskog vijeća su Županijski zbor, Županijski odbor, Predsjedništvo Županijskog vijeća, Nadzorni odbor i Časni sud. Koncem 2013., na području Republike Hrvatske je ustrojeno 190 organizacijskih jedinica Stranke u 18 Županija i Gradu Zagrebu.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Sabor bira i razrješava predsjednika, dva zamjenika predsjednika i pet dopredsjednika, članove Predsjedništva, Glavnog tajnika i zamjenika te članove Nadzornog odbora i Časnog suda. Utvrđuje ciljeve i politiku, donosi i mijenja Program i Statut, Poslovnik o svojem radu, osniva i raspušta odbore i povjerenstva, usvaja himnu Stranke, daje obvezna tumačenja svih akata koje donosi, te obavlja i druge poslove koji su mu povjereni zakonom i Statutom. Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine, a obavezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor. Između dva Sabora, Predsjedništvo može sazvati Konvenciju. Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana, članovi Predsjedništva stranke te svi predsjednici podružnica. Osim toga Stranka ima dobní oblik organiziranja članstva i to Klub mladih Stračevićanaca čiji su članovi u dobi od 16 do 30 godina starosti te Klub žena Starčevićanki.

Glavni stan je najviše političko tijelo između dva zasjedanja Sabora. Glavni stan donosi političku strategiju, osniva i raspušta stručne savjete, pročelníštva, odbore i povjerenstva, utvrđuje organizacijski ustroj, utvrđuje iznos članarine za tekuću godinu, te obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene Statutom.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke. Donosi provedbene, političke i druge odluke, provodi odluke Glavnog stana, saziva Konvenciju i Sabor Stranke, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru i članova Vlade, prati i usklađuje rad županijskih vijeća Stranke, osniva stručna povjerenstva, donosi poslovnike o radu svih tijela i priprema izbornu kampanju. Predsjedništvo čine predsjednik, zamjenik predsjednika, četiri dopredsjednika, Glavni tajnik i 16 članova Predsjedništva koje imenuje i razrješava Sabor Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku uz zamjenika predsjednika, potpisuje akte koje donosi Glavni stan, Konvencija i Sabor, priseže Saboru, saziva i predsjedava predsjedníštvu, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor i kandidate za predstavnike u međunarodnim institucijama. Predsjednica Stranke od listopada 2009. je Ruža Tomašić.

Nadzorni odbor se sastoji od tri člana i nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke. Za svoj rad odgovoran je Glavnom stanu, kojemu podnosi redovito godišnje izvješće o svom radu, te Saboru Stranke kojem izvješće o radu podnosi između dva zasjedanja Sabora.

Časni sud se sastoji od tri člana izabranih na Saboru. Časni sud u prvom stupnju provodi stegovni postupak protiv članova središnjih tijela Stranke, a u drugom stupnju donosi odluke o žalbi na odluke Časnog suda županijskih vijeća Stranke.

Radi postizanja bolje učinkovitosti u ostvarivanju političkih ciljeva ustrojeno je tajništvo Stranke, koje obavlja organizacijsko-tehničke poslove, materijalno-financijske poslove, kontakte s medijima i uređuje web stranice, te druge poslove prema potrebi. Za organiziranje rada tajništva zadužen je Glavni tajnik Stranke. Glavni tajnik Stranke je Pero Ćorić.

Uz Statut i program, doneseni su i drugi opći akti (Poslovnik o radu Glavnog stana, Odluka o visini članarina, Pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju Stranke, Poslovnik o radu Stranke te drugi akti), kojima je uređeno poslovanje Stranke. Koncem 2013. Stranka je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen i usvojen u prosincu 2012., na sjednici Predsjedništva.

Ukupni prihodi za 2013. su planirani u iznosu 1.635.500,00 kn, rashodi u iznosu 1.157.009,00 kn, a višak prihoda u iznosu 478.491,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 358.000,00 kn, članarina u iznosu 57.000,00 kn, prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.110.000,00 kn, od donacija u iznosu 110.000,00 kn i na druge prihode u iznosu 500,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge telefona, održavanja i promidžbe i informiranja u iznosu 532.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 175.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 141.880,00 kn, reprezentaciju u iznosu 87.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu 77.920,00 kn, amortizaciju u iznosu 35.019,00 kn, naknade banci u iznosu 29.900,00 kn, kamate na kredit u iznosu 22.890,00 kn i ostale troškove u iznosu 55.400,00 kn.

Ostvarenje plana se prati i analizira na sjednicama Predsjedništva, Glavnog stana i Nadzornog odbora Stranke tijekom godine pri sastavljanju financijskih izvještaja o poslovanju.

Godišnji program rada Stranke za 2013. je donesen u prosincu 2012. i sadrži financijske pokazatelje za financiranje predviđenih aktivnosti. Stranka prati izvršenje programa prema rashodima i izvorima financiranja.

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 neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijski izvještaji za 2013. i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su objavljeni na web-stranicama Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci u financijskim izvještajima Stranke istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.640.523,00 kn, što je za 837.496,00 kn ili 104,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	538.298,00	358.298,00	66,6
2.	Prihodi iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave	94.682,00	1.115.429,00	1.178,1
3.	Prihodi od članarina	95.023,00	57.466,00	60,5
4.	Prihodi od imovine	14,00	501,00	3.578,6
5.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	75.010,00	108.829,00	145,1
	Ukupno	803.027,00	1.640.523,00	204,3

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda u iznosu 1.020.747,00 kn se odnosi na povećanje prihoda iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 358.298,00 kn, što je 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2013., koju je donio Hrvatski sabor u veljači 2013. 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. Od izbora zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani 4. prosinca 2011., Stranka ima jednu zastupnicu u Hrvatskom saboru.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.115.429,00 kn, što je 68,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Odnose se na prihode iz proračuna županija u iznosu 481.378,00 kn, gradova u iznosu 473.325,00 kn i općina u iznosu 160.726,00 kn. 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 57.466,00 kn, što je 3,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka je ostvarivala prihode od članarina prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta Stranke i Odluke Predsjednice iz siječnja 2012. Obveza uplate članarine, ovisno o vrstama primanja i socijalnom statusu članova, određena je člankom 17. Statuta i Odlukom Predsjednice iz siječnja 2012. Stranka je uredno vodila mjesečne i godišnje evidencije o primljenim članarinama, a uplate članarina su obavljene putem žiro računa Stranke. Članovima (uplatiteljima članarine) Stranka je izdavala potvrde o primitku članarine 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, 93/11 i 55/13).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 108.829,00 kn, što je 6,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje 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 2013. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu i uslugama od 56 fizičkih osoba u iznosu 82.104,00 kn, koji su pojedinačno iznosile od 100,00 kn do 6.250,00 kn te od 12 pravnih osoba u iznosu 26.725,00 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. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su uredno vođene. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane. Ugovori o donaciji su zaključeni s donatorima. Za dobrovoljne priloge (donacije) u uslugama fizičke i pravne osobe nisu izdale račune Stranci.

Na web stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. Objavljeni podaci iz Izvješća o primljenim donacijama odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.169.615,00 kn, što je za 541.694,00 kn ili 86,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	63.201,00	141.880,00	224,5
2.	Materijalni rashodi	392.158,00	934.832,00	238,4
2.1.	Rashodi za usluge	280.978,00	756.004,00	269,1
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	67.361,00	78.261,00	116,2
2.3.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	43.819,00	100.567,00	229,5
3.	Rashodi za amortizaciju	7.151,00	35.019,00	489,7
4.	Financijski rashodi	165.411,00	52.884,00	32,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	5.000,00	-
	Ukupno	627.921,00	1.169.615,00	186,3
	Višak prihoda	175.106,00	470.908,00	268,9

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda za 542.674,00 kn ili 138,4 % se odnosi na povećanje materijalnih rashoda zbog povećanja rashoda za promidžbu vezanih uz lokalne izbore.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 141.880,00 kn, što je 12,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 120.139,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 18.261,00 kn i ostale rashode za zaposlene (godišnja karta za gradski prijevoz) u iznosu 3.480,00 kn. U odnosu na 2012. rashodi za zaposlene su veći za 78.679,00 kn ili 124,5 %, zbog povećanja broja zaposlenika. Stranka je koncem 2013. imala četiri zaposlenika.

Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 934.832,00 kn, što je 79,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 756.004,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 100.567,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 78.261,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 756.004,00 kn i drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 100.567,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 756.004,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 375.863,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 161.553,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 153.891,00 kn, ostale usluge u iznosu 18.173,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 15.148,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.594,00 kn, računalne usluge u iznosu 9.271,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.511,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 100.567,00 kn se odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 86.042,00 kn, osiguranje u iznosu 6.308,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 8.217,00 kn.

- Amortizacija

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 35.019,00 kn, što je 3,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Navedeni rashodi se odnose na amortizaciju uredske i računalne opreme i osobnog automobila.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 52.884,00 kn, što je 4,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 29.954,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 21.233,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 1.697,00 kn.

- Donacije

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 5.000,00 kn, što je 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostvareni su na temelju Odluke Predsjedništva Stranke iz prosinca 2013. za pomoć samohranjoj majci dvoje djece s posebnim potrebama.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 470.908,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 266.005,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 204.903,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 624.955,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.324,00	192.024,00	476,2
2.	Financijska imovina	30.841,00	432.931,00	1.403,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	30.841,00	412.011,00	1.335,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	920,00	-
2.3.	Zajmovi	0,00	20.000,00	-
	Ukupno imovina	71.165,00	624.955,00	878,2
3.	Obveze	337.169,00	420.053,00	124,6
3.1.	Obveze za rashode	35.923,00	123.980,00	345,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	301.246,00	296.073,00	98,3
4.	Vlastiti izvori	-266.004,00	204.902,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.165,00	624.955,00	878,2

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 553.790,00 kn.

Povećanje vrijednosti imovine i obveza se odnosi na povećanje novčanih sredstava, potraživanja, zajmova, te obveza za rashode.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu, namještaj i osobni automobil. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 151.701,00 kn ili 376,2 %. Povećanje se odnosi na nabavu osobnog automobila u iznosu 164.900,00 kn i uredske opreme i namještaja u iznosu 21.820,00 kn.

Obveze u iznosu 420.053,00 kn se odnose na kredite i zajmove u iznosu 296.073,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 99.199,00 kn i prema zaposlenima u iznosu 24.781,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veće su za 82.884,00 kn ili 24,6 % najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima i prema zaposlenima. Dospjele obveze koncem 2013., iznose 94.324,00 kn i podmirene su u cjelokupnom iznosu do konca travnja 2014.

Vrijednosno značajnije su obveze za kredite i zajmove u iznosu 296.073,00 kn koje čine 70,5 % te obveze za materijalne rashode u iznosu 99.199,00 kn koje čine 23,6 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 296.073,00 kn se odnose na obveze za kredite u iznosu 139.725,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 2.746,00 kn i obveze za financijski leasing u iznosu 153.602,00 kn.

Unutar obveza za materijalne rashode, vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 99.324,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 204.902,00 kn i veći su za 266.004,00 kn u odnosu na prethodnu godinu.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, predsjednikom Glavnog stana, te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u izvješću i Stranci je predloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke.

Državni ured za reviziju je predložio za korištenje poslovnog prostora zatražiti račune od jedinice lokalne samouprave i obaviti plaćanje.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnje kontrole i prihode.

1. Sustav unutarnje kontrole

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Prema odredbama Statuta Stranke, Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke, te je za 2013. obavio kontrolu, sastavio izvješće, te utvrdio da godišnji financijski izvještaji točno i objektivno prikazuju financijsku situaciju Stranke, te da je suglasan s godišnjim financijskim izvještajima za 2013.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i rukovoditelje s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i rukovoditelji, te članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka prihvaća navode koji se odnose na donošenje etičkog kodeksa. Navodi da je na sjednici Glavnog stana, održanog u rujnu 2014., od Predsjedništva Stranke, zatražena izrada i priprema etičkog kodeksa do sljedeće sjednice Glavnog stana.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.640.523,00 kn, što je za 837.496,00 kn ili 104,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 358.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.115.429,00 kn, članarina u iznosu 57.466,00 kn, od imovine u iznosu 501,00 kn i od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 108.829,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 108.829,00 kn, što je 6,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje 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 2013. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu i uslugama od 56 fizičkih osoba u iznosu 82.104,00 kn, koji su pojedinačno iznosili od 100,00 kn do 6.250,00 kn te od 12 pravnih osoba u iznosu 26.725,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu su uplaćeni u iznosu 100.284,00 kn, a u uslugama u vrijednosti 8.545,00 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. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su uredno vođene. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane. Ugovori o donaciji su zaključeni s donatorima. Za dobrovoljne priloge (donacije) u uslugama fizičke i pravne osobe nisu izdale račune Stranci na kojima su trebale navesti vrijednosti usluga i da ne podliježe naplati. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona, dobrovoljnim priložima smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područje (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača 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 drugo), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područje (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata, i da ne podliježe naplati.

Državni ured za reviziju nalaže za dobrovoljne priloge (donacije) za usluge fizičkih i pravnih osoba pribaviti račune na kojima treba navesti vrijednosti usluga i da ne podliježe naplati.

- 2.2. *Stranka prihvaća navode koji se odnose na pribavljanje računa za dobrovoljne priloge (donacije) za usluge fizičkih i pravnih osoba.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju poslovanje, 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 svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009., upisom u Registar političkih stranaka. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, kojih je koncem 2013. bilo 190. Statutom iz lipnja 2013. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Od listopada 2009., Predsjednica Stranke je Ruža Tomašić. Financijskim planom za 2013., koji je donesen u prosincu 2012., planirani su ukupni prihodi u iznosu u iznosu 1.635.500,00 kn, rashodi u iznosu 1.157.009,00 kn, a višak prihoda u iznosu 478.491,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 1.640.523,00 kn, rashodi u iznosu 1.169.615,00 kn te višak prihoda u iznosu 470.908,00 kn. S obzirom da preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 266.005,00 kn, koncem 2013. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 204.903 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 1.640.523,00 kn se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 358.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.115.429,00 kn, prihode od članarina u iznosu 57.466,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 108.829,00 kn, te prihode od imovine u iznosu 501,00 kn. Stanje zaduženja koncem 2013. iznosi 296.073,00 kn, a odnosi se na obveze za kredit u iznosu 139.725,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 2.746,00 kn i obveze za financijski leasing u iznosu 153.602,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 141.880,00 kn, materijalne rashode u iznosu 934.832,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 35.019,00 kn, financijske rashode u iznosu 52.884,00 kn, te donacije u iznosu 5.000,00 kn. Na web-stranicama Stranka je objavila godišnje financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje) i godišnje izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nedonošenje kodeksa etike i nepribavljanje računa za dobrovoljne priloge (donacije) za usluge fizičkih i pravnih osoba, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Koprivnica, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-03/23
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 10. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 3. rujna do 10. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je demokratska i socijalna politička stranka dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske, koji djeluju radi ostvarivanja utvrđenih programskih načela i ciljeva. Upisana je u Registar političkih stranaka u lipnju 1996. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ulica Baruna Trenka 7.

Statutom, koji je donesen u travnju 2010., te Izmjenama i dopunama Statuta iz prosinca 2012., utvrđen je naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, ustrojstvo Stranke, tijela upravljanja (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Načela i ciljevi Stranke su zalaganje za demokraciju i razvoj parlamentarne demokracije s usmjerenošću na usvajanje i primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, sudjelovanje u izgradnji suvremene građanske, pravne i države socijalne pravde, kao i njenom uključivanju u Europsku uniju i druge međunarodne organizacije, podržavanje postupaka i aktivnosti umirovljeničkih udruga, njihovih asocijacija i institucija civilnog društva (nevladine organizacije) iz područja socijalno zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika i budućih umirovljenika, zalaganje za unaprjeđenje tekuće i razvojne gospodarske politike kao osnovnog uvjeta za ostvarivanje zadovoljavajućeg životnog standarda umirovljenika i drugih građana, aktivna suradnja s drugim socijalnim i demokratskim snagama koje se potvrđuju u borbi za dobrobit hrvatskih građana te druge aktivnosti utvrđene programom i Statutom Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut i Program Stranke. Pravila ponašanja koja trebaju poštivati članovi Stranke su uređena Statutom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici djeluju kao dijelovi Stranke provodeći na području svog djelovanja politiku Stranke utvrđenu Programom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U registar ustrojstvenih oblika Stranke pri nadležnom Ministarstvu upisuju se sve županijske, gradske i općinske organizacije Stranke, Gradska organizacija Grada Zagreba i organizacije Stranke gradskih četvrti Grada Zagreba. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2014.) na području Republike Hrvatske Stranka je imala 268 organizacijskih jedinica.

Tijela Stranke su: Skupština, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti izborna i izvještajna. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti na razini Republike Hrvatske, članovi Predsjedništva, Nadzornog odbora i predsjednici županijskih organizacija. Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne Skupštine. Čine ga predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva, predsjednici i članovi županijskih organizacija, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Predsjedništvo ima jedanaest članova, a čine ga predsjednik, dva potpredsjednika te osam članova Predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju Središnjem odboru i Skupštini Stranke. Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, analizira izvješća o financijsko materijalnom poslovanju te odlučuje u stegovnim predmetima i drugim prijedorima na temelju odredbi Statuta. Ima pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi) i o svome radu izvještava Skupštinu. Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom.

Predsjednik Stranke u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2014.) je Silvano Hrelja. Glavna tajnica je Vesna Mandarić. Koncem 2013. Stranka je imala jednog zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada (aktivnosti) Stranke za 2013. donesen je i usvojen od strane Središnjeg odbora Stranke u prosincu 2012. Prema navedenom Programu, Stranka je svoje aktivnosti u 2013. planirala posebno usmjeriti na razvoj parlamentarne demokracije, u okviru unutarstranačkih aktivnosti na osnivanje novih organizacija Stranke, praćenje i analiziranje aktivnosti ustrojstvenih oblika Stranke, konstituiranje Foruma branitelja i Foruma žena kao interesno-političkih oblika organiziranja posebnih društvenih skupina koje djeluju u okviru Stranke na županijskoj razini, organiziranje tematskih tribina i susreta, održavanje izbornih skupština nakon izbora te na pripremu izbornih programa i provođenje aktivnosti za sudjelovanje i postizanje što boljih izbornih rezultata na izborima u 2013. (najmanje 20,0 % više u odnosu na prethodne izbore). U okviru razvoja parlamentarne demokracije, planirala je zalagati se za primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, realizaciju predizbornog programa, predlagati teme za raspravu u Hrvatskom saboru i tijelima regionalne (područne) i lokalne samouprave u cilju izgradnje države socijalne pravde, promicanja vrijednosti rada i zaštite prava koja proizlaze iz rada, kao i unaprjeđivanje sustava mirovinskog osiguranja na temeljima generacijske solidarnosti, individualne kapitalizirane štednje, dobrovoljne mirovinske štednje, zdravstvenog osiguranja i zaštite te razvoj sustava socijalne zaštite. Posebnu pažnju Stranka je planirala posvetiti osnivanju i organiziranju mreže usluga namijenjenih osobama treće životne dobi, očuvanju dostignute razine socijalne i materijalne sigurnosti umirovljenika, poticanju aktivnosti umirovljeničkih udruga i nevladinih organizacija iz područja socijalno-zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika, poboljšanje smještajnih kapaciteta u domovima umirovljenika, bolju i dostupniju zdravstvenu zaštitu te razvoj gerontoloških centara. Planirano je da tijela Stranke, kroz koordinaciju s koalicijskim partnerima i kroz predlaganje zakonskih i drugih akata i mjera ili amandmana na prijedloge ovlaštenih predlagatelja u predstavničkim tijelima, kontinuirano prate realizaciju mjera socijalne politike.

Izvešće o realizaciji Programa rada (aktivnosti) za 2013. je sastavljeno i usvojeno od strane Predsjedništva i Središnjeg odbora Stranke u prosincu 2013. Prema navedenom Izvešću, Stranka je u 2013., zalažući se za potpunu realizaciju predizbornog programa, zadržala svoju samostalnost u odnosu na koalicijske partnere, te je putem Kluba zastupnika pokretala niz inicijativa i prijedloga u cilju zaštite prava koja proizlaze iz rada, unaprjeđenja sustava mirovinskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja i zaštite te razvoja sustava socijalne politike. Klub zastupnika posebno se angažirao u mirovinskoj reformi. Nadalje, u 2013. nastavljena je uspješna suradnja s umirovljeničkim udrugama na svim razinama Stranke, kao i s nevladinim organizacijama iz područja socijalno-zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika. Posebna pozornost posvećena je zalaganju za poboljšanje smještajnih kapaciteta u domovima umirovljenika, razvoj gerontoloških centara te sportskih i rekreacijskih sadržaja za stariju populaciju. Stranka je pratila aktivnosti umirovljeničkih udruga u realizaciji cjeloživotnog učenja i aktivnog starenja, kao i u pružanju besplatne pravne pomoći. Provedene su aktivnosti na osnivanju novih općinskih i gradskih organizacija te utvrđeni kriteriji za osnivanje županijskih organizacija Stranke. U 2013. je osnovano 14 novih općinskih organizacija, a raspušteno je 13 općinskih i dvije gradske organizacije.

Na izborima za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu nisu postignuti planirani rezultati (20,0 % više u odnosu na prethodne izbore). Rezultati su na razini prethodnih izbora. Izabrano je 37 vijećnika ili zastupnika u županijskim skupštinama i Gradu Zagrebu, 104 vijećnika u gradskim vijećima i 109 u općinskim vijećima te četiri zamjenika gradonačelnika i šest zamjenika načelnika. U mjesnim odborima Grada Zagreba Stranka je ostvarila 102 vijećnička mjesta. Na izborima za Europski parlament Stranka je u koaliciji s dvjema političkim strankama imala na listi jednu kandidatkinju koja nije osvojila mandat u Europskom parlamentu.

Financijski plan za 2013. je donesen. Središnji odbor Stranke ga je usvojio u ožujku 2013. Prihodi su planirani u iznosu 3.829.748,00 kn, a rashodi u iznosu 3.959.000,00 kn. U okviru planiranih prihoda Stranka je planirala kratkoročno zaduživanje u iznosu 400.000,00 kn. Financijski plan je izmijenjen u listopadu 2013. zbog uskrate sredstava Stranci iz državnog proračuna (Stranka je kažnjena za nepravovremeno objavljivanje financijskih izvještaja za 2011. na mrežnim stranicama Stranke). Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 3.803.311,00 kn. Planom su obuhvaćeni prihodi iz proračuna u iznosu 2.703.311,00 kn, od članarina i članskog doprinosa u iznosu 360.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn, drugi prihodi u iznosu 10.000,00 kn te sredstva kredita i posudbe u iznosu 700.000,00 kn. Sredstva kredita su planirana u iznosu 400.000,00 kn, a posudbe u iznosu 300.000,00 kn. S obzirom da se radi o kratkoročnom zaduživanju i da se navedena sredstva ne evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru prihoda, ukupno planirani prihodi iznose 3.103.311,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 3.609.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.264.000,00 kn (od čega su usluge promidžbe i informiranja 650.000,00 kn i intelektualne usluge 600.000,00 kn).

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Također, sastavljen je godišnji program rada (aktivnosti), financijski plan i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2013. su u zakonskom roku objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.993.251,00 kn, što je za 820.708,00 kn ili 21,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu te za 110.060,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.549.748,00	757.311,00	48,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.907.118,00	1.786.403,00	93,7
3.	Prihodi od članarina i članskog doprinosa	270.219,00	335.846,00	124,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	15.080,00	34.250,00	227,1
5.	Drugi prihodi	71.794,00	79.441,00	110,7
Ukupno		3.813.959,00	2.993.251,00	78,5

Značajnije smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode iz državnog proračuna koji su manje ostvareni za 792.437,00 kn ili 51,1 % jer su u okviru prihoda iz državnog proračuna za 2012. evidentirani prihodi u iznosu 540.000,00 kn koji su se odnosili na 2011. Osim toga, Stranci nisu doznačena sredstva iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje za četvrto tromjesečje 2013. u iznosu 252.437,00 kn.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 2.543.714,00 kn, što je 85,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.786.403,00 kn i državnog proračuna u iznosu 757.311,00 kn. Ostvarenje prihoda iz proračuna je propisano odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se u državnom proračunu, odnosno proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, odnosno koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, u državnom proračunu, odnosno proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se osiguravaju naknade troškova izborne promidžbe strankama koje na izborima za članove Hrvatskog sabora te Europskog parlamenta dobiju najmanje 5,0 % važećih glasova birača, odnosno koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Stranci su za dva zastupnika i jednu zastupnicu u Hrvatskom saboru iz državnog proračuna, na temelju Odluke Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora iz veljače 2013., raspoređena sredstva za redovito godišnje financiranje u iznosu 1.009.748,00 kn. Na središnji račun Stranke je tijekom 2013. iz državnog proračuna doznačeno 757.311,00 kn (uplate u iznosu 252.437,00 kn u veljači, travnju i srpnju 2013.), dok je uplata za posljednje tromjesečje 2013. Stranci uskraćena jer na svojim mrežnim stranicama nije pravovremeno objavila financijske izvještaje za 2011. Na temelju odluke Ustavnog suda iz prosinca 2013., navedena sredstva su Stranci doznačena naknadno (srpanj 2014.). Stranka u 2013. nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna.

Iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvarena sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke te za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 1.786.403,00 kn. Prihodi za redovno financiranje Stranke u iznosu 1.737.603,00 kn ostvareni su na temelju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2013.

Za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održanih u 2013. ostvareni su prihodi u iznosu 48.800,00 kn.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 335.846,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 237.380,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 98.466,00 kn. Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da je članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obavezan plaćati svaki član Stranke. Članski doprinos obvezni su plaćati dužnosnici Stranke, izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % neto naknade, ovisno o funkciji.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 34.250,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, prema kojima su dobrovoljni prilozi (donacije) povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka izdaje potvrdu i vodi evidencije 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). Ostvarene su donacije u novcu od pet pravnih osoba u iznosu 31.000,00 kn i od tri fizičke osobe u iznosu 3.250,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba su iznosili od 1.000,00 kn do 1.250,00 kn, a od pravnih osoba od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn. Stranka je na svojim mrežnim stranicama objavila izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. te od 1. srpnja do 31. prosinca 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.597.860,00 kn, što je za 695.141,00 kn ili 23,9 % više u odnosu na prethodnu godinu te za 11.140,00 kn ili 0,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	142.362,00	118.124,00	83,0
2.	Materijalni rashodi	2.556.975,00	2.698.058,00	105,5
2.1.	Naknade troškova radnicima	2.880,00	5.320,00	184,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.025,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	7.692,00	0,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	483.553,00	398.027,00	82,3
2.5.	Rashodi za usluge	1.462.694,00	1.561.010,00	106,7
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	204.334,00	195.720,00	95,8
2.7.	Drugi materijalni rashodi	377.797,00	537.981,00	142,4
3.	Rashodi amortizacije	14.709,00	22.857,00	155,4
4.	Financijski rashodi	26.863,00	67.931,00	252,9
5.	Donacije	22.903,00	2.229,00	9,7
6.	Drugi rashodi	138.907,00	688.661,00	495,8
Ukupno		2.902.719,00	3.597.860,00	123,9
Višak prihoda		911.240,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	604.609,00	-

Većina rashoda je ostvarena u većim iznosima u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda se odnosi na druge rashode koji su više ostvareni za 549.754,00 kn ili 395,8 % zbog financiranja izborne promidžbe.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.561.010,00 kn ili 43,4 %, druge rashode u iznosu 688.661,00 kn ili 19,1 % i druge materijalne rashode u iznosu 537.981,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 1.561.010,00 kn, što je 43,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 624.613,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 349.559,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 311.508,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 139.530,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne usluge i druge usluge (usluge student servisa, fotokopiranja) u iznosu 135.800,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na naknade po zaključenim ugovorima o djelu (obavljanje uredskih poslova, poslova glavne tajnice, evidencije članstva, financijsko računovodstveno poslovanje). Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 311.508,00 kn se odnose na usluge za redovno poslovanje u iznosu 260.861,00 kn (Središnjica 70.591,00 kn i druge organizacijske jedinice 190.270,00 kn) i za lokalne izbore u iznosu 50.647,00 kn, koji su iskazani u izvještajima o financiranju izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 537.981,00 kn. Od toga su rashodi za reprezentaciju 535.234,00 kn.

Od ukupnih drugih materijalnih rashoda na Središnjicu se odnosi 59.825,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 478.156,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na organizacijske jedinice Zagrebačke županije u iznosu 82.384,00 kn, Istarske županije u iznosu 57.112,00 kn, Krapinsko-zagorske županije u iznosu 54.661,00 kn i Grad Zagreb u iznosu 52.354,00 kn).

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 688.661,00 kn, od čega se na troškove izborne promidžbe za lokalne izbore odnosi 616.521,00 kn. Od toga je koalicijskim partnerima doznačeno 404.559,00 kn. Sredstva u iznosu 211.962,00 kn korištena su za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na lokalnim izborima, kada je Stranka bila nositelj listi (izrada plakata, letaka, blokova, kemijskih olovaka). Spomenuti troškovi su, također, iskazani u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe.

- Višak prihoda

Manjak prihoda za 2013. iznosi 604.609,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.529.762,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 925.153,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.170.297,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	103.473,00	116.683,00	112,8
2.	Financijska imovina	1.495.110,00	1.053.614,00	70,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.451.698,00	1.046.892,00	72,1
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	29.517,00	6.722,00	22,8
2.3.	Zajmovi	7.000,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	6.878,00	0,00	-
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.598.583,00	1.170.297,00	73,2
3.	Obveze	68.821,00	245.144,00	356,2
3.1.	Obveze za rashode	62.264,00	245.144,00	393,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	6.557,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.529.762,00	925.153,00	60,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.598.583,00	1.170.297,00	73,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. je manja u odnosu na stanje početkom 2013. za 428.286,00 kn ili 26,8 %, najvećim dijelom zbog manje novčanih sredstava na žiro računu.

Nefinancijska imovina se odnosi na uredsku opremu, namještaj, komunikacijsku opremu i ulaganja u računalne programe u iznosu 64.528,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 50.024,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.906,00 kn te sitni inventar u iznosu 225,00 kn.

Nepodmirene obveze koncem 2013. iznose 245.144,00 kn. Odnose se na obveze za primljene kredite i pozajmice u iznosu 230.000,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 10.485,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 4.659,00 kn. Ukupne obveze koncem 2013. su veće za 176.323,00 kn ili 256,2 % u odnosu na stanje početkom 2013., najvećim dijelom zbog obveza za kredit i pozajmice, kojih na početku 2013. nije bilo, a obveze za materijalne rashode su smanjene.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 925.153,00 kn i manji su za 604.609,00 kn ili 39,5 % u odnosu na početak godine. U cijelosti se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i od dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera dokumentacije (ulazni računi, obračuni) vezane uz rashode za zaposlene, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju i izbornu promidžbu. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, glavnom tajnicom Stranke te osobama zaduženim za vođenje materijalno-financijskog poslovanja. Provjereno je jesu li propisana izvješća objavljena na mrežnoj stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 naložio donijeti godišnji program rada i financijski plan u propisanom roku, ustrojiti organizaciju računovodstva na način da je poslovanje Središnjice i organizacijskih jedinica objedinjeno na razini Stranke kao pravne osobe, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, priznavanje prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Nadalje, naložio je sastavljanje, podnošenje i objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Naložio je sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda o primljenim članarinama 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. Naložio je kod korištenja poslovnih prostora bez naknade postupanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju je predložio promjenu odredbi Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke kako bi se financijski plan mogao donijeti u zakonom propisanom roku, pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda. Također, predložio je utvrditi i evidentirati potraživanja za članarine za sve organizacijske jedinice te sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste i osnovnih elemenata zaključenih ugovora.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- program rada je donesen u propisanom roku
- računovodstvo je ustrojeno na način da je poslovanje Središnjice i organizacijskih jedinica vidljivo u jednoj glavnoj knjizi na razini Stranke kao pravne osobe
- prihodi i rashodi su priznati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja
- sastavljeni su, podneseni i objavljeni financijski izvještaji u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuke u postupku izvršenja:

- pribavljaju se odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje rada Stranke te prati naplata navedenih prihoda
- Stranka ustrojava evidenciju o poslovnim prostorima koje organizacijske jedinice koriste, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste i osnovnih elemenata zaključenih ugovora, radi poduzimanja odgovarajućih aktivnosti za korištenje poslovnih prostora u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan je donesen nakon propisanog roka
- pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- obavljen godišnji popis nije potpun, popisom za Središnjicu nisu popisana potraživanja i obveze, cjelovito izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno te nije moguće potvrditi je li obavljen za sve organizacijske jedinice
- mjesečne evidencije o primljenim članarinama na razini Stranke nisu sastavljene, te nisu izdavane potvrde o primljenim članarinama
- promjene Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke nisu provedene
- pomoćna knjiga za praćenje članarine (zaduženja po članovima), odnosno naplatu članarine nije ustrojena.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode od članarina i poslovne prostore koje Stranka koristi.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Financijski plan

Financijski plan za 2013. je donesen i usvojen u ožujku 2013. Prema odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Izmjenama financijskog plana za 2013. ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.103.311,00 kn, a rashodi u iznosu 3.609.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.264.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 20.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 25.000,00 kn i druge rashode u iznosu 300.000,00 kn. Planom nisu planirani rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 118.124,00 kn i rashodi za donacije koji su ostvareni u iznosu 2.229,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana za iduću kalendarsku godinu do konca tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Računovodstveno poslovanje

Stranka je donijela Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke u prosincu 2010. Pravilnikom je uređeno poslovanje organizacijskih jedinica Stranke na način da se računovodstvo vodi za svaku organizacijsku jedinicu. Vođenje glavne knjige na razini Stranke nije utvrđeno. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. S obzirom da Stranka u svome sastavu ima više organizacijskih jedinica koje nemaju pravnu osobnost, Stranka je obvezna osigurati podatke za Stranku u cjelini, odnosno za Središnjicu i organizacijske jedinice.

Stranka je organizaciju računovodstva te objedinjavanje i vođenje glavne knjige za Stranku u cjelini započela koncem 2013. Usklađivanje Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju s novom organizacijom računovodstvenog poslovanja te vođenjem glavne knjige na razini Stranke nije provedeno.

Na temelju dostavljene knjigovodstvene dokumentacije organizacijskih jedinica, u Središnjici Stranke vode se poslovne knjige (kao glavne knjige) zasebno za Središnjicu te za županijske organizacijske jedinice i organizacijsku jedinicu Grad Zagreb. Također, ustrojena je glavna knjiga Stranke u kojoj su osigurani podaci za Središnjicu za svaki poslovni događaj, a za organizacijske jedinice su (na temelju računovodstvenih temeljnica) poslovni događaji evidentirani u skupnom iznosu (na godišnjoj razini) po pojedinim računima iz računskog plana. Revizijom su utvrđene određene manjkavosti i slabosti u organizaciji računovodstvenog poslovanja, koje su posljedica nepotpune i neuredne dokumentacije pojedinih organizacijskih jedinica.

Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje se odnose na Središnjicu, dok pojedini poslovni događaji vezani uz poslovanje organizacijskih jedinica nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne te prethodno kontrolirane dokumentacije, odnosno za određene poslovne događaje u Središnjicu nije dostavljena dokumentacija koja bi omogućila evidentiranje svih prihoda, rashoda, obveza i potraživanja. Kod pojedinih organizacijskih jedinica evidentirani su poslovni događaji koji se odnose na plaćanje obveza prema dobavljačima, a obveze i rashodi nisu prethodno evidentirani jer ulazni računi nisu dostavljeni Središnjici. Zbog navedenog su pojedine obveze prema dobavljačima krajem godine iskazane kao negativno stanje (ukupne uplate prema dobavljaču su veće od ukupnih obveza). Navedeno je uočeno i kod evidentiranja pojedinih potraživanja (ukupno evidentirane uplate su veće od ukupno evidentiranih potraživanja).

Knjigovodstvene isprave (računi) na temelju kojih su evidentirani pojedini rashodi za reprezentaciju ne sadrže podatke o razlozima ugošćavanja niti korisnicima usluga.

Stranka je dio poslovanja obavljala gotovim novcem putem blagajni. Blagajničko poslovanje je ustrojeno za Središnjicu i veći dio organizacijskih jedinica. Pojedine organizacijske jedinice nisu vodile uredno blagajničko poslovanje. Za pojedine uplate i isplate nisu sastavljene uplatnice i isplatnice, evidentirane su pojedine uplate i isplate, ali nedostaje knjigovodstvena isprava na temelju koje su obavljene uplate, odnosno isplate. Također su pojedine organizacijske jedinice iskazale negativna početna i završna stanja gotovine u blagajni (ukupne uplate u blagajnu su manje od isplata).

Prema izvodima banke, stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2013. (žiro račun s podračunima organizacijskih jedinica) iznosi 804.937,00 kn, dok je u glavnoj knjizi iskazano stanje u iznosu 746.848,00 kn, što je za 58.089,00 kn manje od stvarnog stanja.

Prema podacima iz glavne knjige na kraju izvještajnog razdoblja, ukupni prihodi iznose 4.649.355,00 kn, rashodi 5.177.570,00 kn, te manjak prihoda 528.215,00 kn. U okviru prihoda i rashoda evidentirani su i prijenosi novčanih sredstava (za redovno poslovanje i za lokalne izbore) između organizacijskih jedinica (Središnjice i drugih organizacijskih jedinica) te su kod utvrđivanja rezultata obračunani u ukupnim prihodima i rashodima. Prijenosi novčanih sredstava u ukupnim prihodima iznose 1.595.789,00 kn, a u rashodima 1.608.729,00 kn iz čega proizlazi da ostvareni ukupni prihodi u poslovnim knjigama iznose 3.053.566,00 kn, a rashodi 3.568.841,00 kn.

Prijenosi novčanih sredstava iskazani u poslovnim knjigama u okviru prihoda i rashoda su isključeni iz prihoda i rashoda kod sastavljanja financijskih izvještaja. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odlijeva imovine. S obzirom na navedeno, Stranka nije trebala kod prijenosa sredstava s jednog računa na druge račune Stranke odnosno organizacijskih jedinica evidentirati prihode ni rashode nego evidentiranje obaviti u okviru računa novčanih sredstava.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema članku 9. navedene Uredbe, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje i voditi poslovne knjige prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva te osigurati podatke za Stranku u cjelini u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže se Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju urediti način na koji organizacijske jedinice dostavljaju podatke za evidenciju i knjiženja u glavnoj knjizi Stranke kao preduvjet za uredno vođenje poslovnih knjiga.

- Financijski izvještaji

Stranka je sastavila propisane financijske izvještaje. Kod sastavljanja financijskih izvještaja iz ukupnih prihoda i rashoda evidentiranih u poslovnim knjigama izostavljeni su prijenosi sredstava između pojedinih organizacijskih jedinica, jer se to smatra transferom unutar pravne osobe. Revizijom je utvrđeno da ukupni prihodi, rashodi, imovina, obveze i izvori vlasništva nisu istovjetni iznosima iskazanim u poslovnim knjigama te su utvrđena određena odstupanja za pojedine vrste prihoda, rashoda, imovine, obveza i izvora vlasništva. U financijskim izvještajima su ukupni prihodi iskazani u iznosu 2.993.251,00 kn, što je za 60.315,00 kn manje od prihoda koji su trebali biti iskazani u poslovnim knjigama u iznosu 3.053.566,00 kn (zbog pogrešnog evidentiranja prijenosa novčanih sredstava prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 4.649.355,00 kn), a rashodi u iznosu 3.597.860,00 kn, što je za 29.019,00 kn više od rashoda koji su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 3.568.841,00 kn (rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 5.177.570,00 kn zbog pogrešno evidentiranih prijenosa novčanih sredstava). Manjak prihoda je iskazan u iznosu 604.609,00 kn, što je za 76.394,00 kn više od iskazanog u poslovnim knjigama. Ukupna imovina, odnosno obveze i izvori vlasništva su iskazani u iznosu 1.170.297,00 kn, što je za 3.489,00 kn više od iskazanog u poslovnim knjigama.

U financijskim izvještajima iskazani su drugi nespomenuti prihodi u iznosu 74.708,00 kn, drugi nespomenuti financijski rashodi u iznosu 9.984,00 kn, druga nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 1.906,00 kn, novac na računu u iznosu 751.378,00 kn, druga potraživanja u iznosu 6.722,00 kn te vlastiti izvori u iznosu 925.153,00 kn, dok na prijelaznom računu, računu potraživanja za više plaćene doprinose, potraživanja za zajmove, potraživanja za prihode te druge obveze nisu iskazani iznosi.

Prema podacima iz poslovnih knjiga drugi nespomenuti prihodi iznose 135.254,00 kn, drugi nespomenuti financijski rashodi 509,00 kn, druga nefinancijska imovina u pripremi 1.906,00 kn (iskazana kao potražni saldo), novac na računu 746.848,00 kn, prijelazni račun 4.530,00 kn (vođena dva prijelazna računa od kojih je dugovni saldo jednog u iznosu 8.198,00 kn, a potražni saldo drugog u iznosu 3.668,00 kn), potraživanja za više plaćene doprinose 484,00 kn, druga potraživanja (potražni saldo) 7.098,00 kn, potraživanja za zajmove 7.000,00 kn, potraživanja za prihode 6.623,00 kn, druge obveze 1.186,00 kn te vlastiti izvori iznose 932.169,00 kn.

Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji jesu: bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum. Račun prihoda i rashoda je sustavni pregled prihoda i rashoda te financijskog rezultata u određenom razdoblju. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Godišnji popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Odlukom Predsjedništva Stranke iz prosinca 2012. imenovano je centralno povjerenstvo za popis imovine, ali nisu utvrđeni datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Također, nije utvrđena procedura obavljanja popisa na razini organizacijskih jedinica, objedinjavanje popisa na razini Stranke te sastavljanje izvještaja na temelju popisnih lista na temelju kojeg zakonski predstavnik donosi odluku o rezultatima popisa. Obavljen je popis imovine i obveza koji se odnosi na Središnjicu Stranke te pojedine organizacijske jedinice za koje su sastavljeni zapisnici o obavljenom popisu. Revizijom je utvrđeno da je u Središnjici popisana dugotrajna imovina, sitni inventar te novčana sredstva u blagajni i na žiro računu. Nisu popisana potraživanja i obveze. Popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže vrijednosne pokazatelje. Cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku nije sastavljeno te nije moguće potvrditi je li popis imovine i obveza obavljen za sve organizacijske jedinice, odnosno odgovara li stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama stvarnom stanju.

Prema odredbama članaka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.993.251,00 kn, što je za 820.708,00 kn ili 21,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Većina prihoda se odnosi na prihode iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 2.543.714,00 kn. Revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na prihode od članarina.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 237.380,00 kn na temelju odredbi Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama članka 8. Statuta i članka 4. navedenog Pravilnika, članarinu je obavezan plaćati svaki član Stranke. Prema odluci Središnjeg odbora Stranke iz prosinca 2012., godišnja članarina iznosi 10,00 kn, odnosno 20,00 kn ovisno o visini mjesečnog primanja člana. Član koji članarinu ne plaća redovito i nije ju uplatio u tekućoj godini ne može biti kandidat za stranačke funkcije, kandidat za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave niti zastupnik u Hrvatskom saboru. Ako godinu dana ne plati članarinu, član se briše iz evidencije članstva. U Središnjici se vodi evidencija članstva po organizacijskim jedinicama. Analitička evidencija potraživanja za članarine se ne vodi te nije moguće utvrditi obveznike na koje je potrebno primijeniti mjere utvrđene Statutom i Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Mjesečne evidencije o primljenim članarinama po pojedinačnim uplatiteljima za Stranku u cjelini nisu ustrojene (pojedine organizacijske jedinice vode mjesečnu evidenciju o primljenim članarinama, a pojedine ne vode), dok je godišnja evidencija o primljenim članarinama sastavljena na način da su sastavljene godišnje evidencije po organizacijskim jedinicama, ali nisu sastavljene za Stranku u cjelini. Za primljene članarine Stranka nije izdavala propisane potvrde, već je članovima izdavala uplatnice koje sadrže ime i prezime uplatitelja, iznos, mjesto i datum uplate, a ne sadrže druge propisane elemente koje treba sadržavati potvrda o primitku članarine (naziv, adresa, mjesto sjedišta i OIB političke stranke primatelja članarine, adresa prebivališta ili boravišta člana političke stranke - uplatitelja članarine).

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te 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, političke stranke su dužne voditi mjesečne evidencije o primljenim članarinama, sastaviti godišnju evidenciju o primljenim članarinama te izdavati potvrde o primitku članarine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda o primljenim članarinama 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. Nadalje, predlaže se vođenje pomoćne knjige za praćenje članarine (zaduženja po članovima) odnosno naplatu članarine koja bi omogućila primjenu mjera utvrđenih odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.

3. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 3.1. Stranka je za 2013. prikupila podatke (ugovore, zaključke, izjave) od većine županijskih organizacijskih jedinica o poslovnim prostorima koje pojedine organizacijske jedinice koriste s ciljem ustrojavanja evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi te postupanja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Predstavnici županijskih organizacija su koncem 2012. upoznati s nalogom Državnog ureda za reviziju, navedenom u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2011., vezano uz korištenje poslovnih prostora. Dostavljena im je tablica za popunjavanje za sve organizacijske jedinice, uz navođenje kriterija prema kojima se prostor koristi, te osnovnim elementima o prostoru.

Prema prikupljenim podacima dio organizacijskih jedinica koristi poslovne prostore na temelju zaključenih ugovora o zakupu, te plaća ugovorene zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca (jedinice lokalne samouprave, udruge, fizičke osobe). Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne samouprave te neprofitnih udruga, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje. Korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju ili bez zaključenog ugovora smatra se donacijom. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljnim priložima (donacijama) smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno 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 dužne su 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 ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. navedenog 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. Zabranjuje se financiranje i od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan navedenim Zakonom. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora, politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni su odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga ili se smatra donacijom iz zabranjenih izvora, ako je ostvarena od subjekata iz članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, postupiti u skladu s odredbama navedenog Zakona. Također predlaže, i nadalje raditi na uspostavi odgovarajućeg sustava sa svim potrebnim podacima za cjelovito praćenje korištenja poslovnih prostora svih organizacijskih jedinica, radi poduzimanja odgovarajućih mjera za njihovo zakonito korištenje.

Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je uvjerena da će aktivnosti koje su tijekom 2014. poduzeli Nadzorni odbor, Predsjedništvo, Središnji odbor i stručne službe donijeti kvalitetne pomake koji bi omogućili dobivanje bezuvjetnog mišljenja. Uspostavljen je sustav kontinuiranog dostavljanja financijske dokumentacije svih organizacijskih oblika u Središnjicu Stranke što je jedan od osnovnih preduvjeta da se financijski izvještaji sastave u skladu s propisima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na donošenje financijskog plana, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, evidencije i potvrde o primljenim članarinama te popis imovine i obveza, ponovljene su i u 2013.
 - Stranka je koncem 2013. započela organizaciju računovodstva na način da je poslovanje Središnjice i organizacijskih jedinica vidljivo u jednoj glavnoj knjizi odnosno na razini Stranke. Evidentiranje određenih poslovnih događaja za pojedine organizacijske jedinice nije utemeljeno na potpunoj i vjerodostojnoj dokumentaciji, odnosno za određene poslovne događaje u Središnjicu nije dostavljena potpuna dokumentacija koja bi omogućila evidentiranje svih prihoda, rashoda, obveza i potraživanja. Pojedine organizacijske jedinice ne vode uredno blagajničko poslovanje. Prema podacima banke stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2013. (žiro račun s podračunima organizacijskih jedinica) iznosi 804.937,00 kn, dok je u glavnoj knjizi iskazano stanje u iznosu 751.378,00 kn, što je manje za 53.559,00 kn. Navedeno je utjecalo na točnost i objektivnost financijskih izvještaja. Pojedini iznosi prihoda, rashoda, imovine i obveza iskazni u financijskim izvještajima nisu istovjetni iznosima iskazanim u glavnoj knjizi. Prihodi su u financijskim izvještajima iskazani u manjem iznosu za 60.546,00 kn, rashodi u većem iznosu za 9.475,00 kn, novac na računu u većem iznosu za 4.530,00 kn, dio potraživanja (potraživanja za više plaćene poreze, za zajmove, potraživanja za prihode) u manjem iznosu za 14.107,00 kn, druge obveze u manjem iznosu za 1.186,00 kn te vlastiti izvori u manjem iznosu za 7.016,00 kn. Za drugu nefinancijsku imovinu u pripremi, prijelazni žiro račun i dio potraživanja (druga potraživanja) u glavnoj knjizi su iskazana negativna stanja te utvrđivanje odstupanja za iskazana stanja u financijskim izvještajima nije primjereno. Obavljen je popis imovine i obveza koji se odnosi na Središnjicu Stranke te pojedine organizacijske jedinice, ali popis nije cjelovit. U Središnjici je popisana dugotrajna imovina, sitni inventar te novčana sredstva u blagajni i na žiro računu. Nisu popisana potraživanja i obveze. S obzirom da cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku nije sastavljeno, nije moguće potvrditi je li popis imovine i obveza u cijelosti obavljen za sve organizacijske jedinice te potvrditi odgovara li stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama stvarnom stanju. (točka 1. Nalaza)

4. Stranka je demokratska i socijalna politička organizacija dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske. Osnovana je 1996. Ustrojena je na teritorijalnom načelu i čine je Središnjica, općinske, gradske i županijske organizacijske jedinice te organizacijska jedinica Grada Zagreba. Stranka ima jednog zaposlenika. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Silvano Hrelja. Izmjenama financijskog plana za 2013. ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.103.311,00 kn, a rashodi u iznosu 3.609.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. prihodi su ostvareni u iznosu 2.993.251,00 kn, rashodi u iznosu 3.597.860,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 604.609,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 1.529.762,00 kn, te je koncem 2013. iskazan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 925.153,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.786.403,00 kn ili 59,7 % i prihodi iz državnog proračuna u iznosu 757.311,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te aktivnosti utvrđenih planom aktivnosti za 2013. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.561.010,00 kn ili 43,4 %, druge rashode (rashodi za izbornu promidžbu za lokalne izbore) u iznosu 688.661,00 kn ili 19,1 % i druge materijalne rashode (najvećim dijelom rashodi za reprezentaciju) u iznosu 537.981,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2013. su iskazana potraživanja u iznosu 6.722,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 245.144,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na nedospjele obveze za primljene kredite i pozajmice u iznosu 230.000,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2013. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, a koje su posljedica manjkavosti i slabosti u organizaciji računovodstva i unutarnjim kontrolama Stranke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA ZORA STRANKA NARODA

Karlovac, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/14-03/18
URBROJ: 613-06-14-7

Karlovac, 11. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE ZORE STRANKE NARODA
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske zore stranke naroda (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 14. srpnja do 11. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivački Sabor Stranke je održan 20. srpnja 2013. Izabrano je radno predsjedništvo, radna tijela, donesen je Poslovnik o radu Osnivačkog Sabora, odluka o osnivanju Stranke, Statut, Program te su izabrani: Predsjednik Stranke, Zamjenik predsjednika, tri dopredsjednika, deset članova predsjedništva, Nadzorni odbor, Sud časti i Disciplinski tužitelj. Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla 23. kolovoza 2013. upisom u Registar političkih stranaka. Skraćeni naziv Stranke je HZ. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Folnegovićeve 6. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Program sadrži svrhu utemeljenja Stranke te stav i aktivnosti Stranke vezane uz politiku, politički sustav, državnost, noviju prošlost, nacionalne interese, unutarnju politiku, pravosuđe, lokalnu i regionalnu politiku, vanjsku politiku, obranu i sigurnost, gospodarstvo, poljoprivredu i ribarstvo, turizam, rad, promet, kulturu, obrazovanje, zdravstvo, socijalnu zaštitu, znanost i tehnologiju, okoliš, sport, obitelj, demografiju, mladež, starije pripadnike društva, ljudska prava, medije, Hrvate u inozemstvu, saveze i udruge te Europu.

Statutom su utvrđeni područje djelovanja, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja, Sud časti i nadzorna tijela (načini njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja te trajanje mandata), izvori financiranja te druge odredbe vezane uz poslovanje Stranke.

Stranka je narodna stranka i kao takva temelji svoje djelovanje na univerzalnim vrijednostima, slobodi, demokraciji i domoljublju te želi oblikovati javni život u službi svih građana Republike Hrvatske. Nastupa kao politička snaga u Republici Hrvatskoj i kao pripadnica političkih podneblja zapadnih demokracija koje su nastale na vrijednostima i iskustvenim temeljima univerzalne kršćanske baštine, uzajamnosti, solidarnosti, obazrivosti, slobodi, pravičnosti, snošljivosti, uvažavajući posebnosti i pluralizma. Europska je politička stranka, koja je osnovana i započinje svoje djelovanje u Republici Hrvatskoj kao članici Europske unije, a štiti ponos i integritet svih Hrvatskih branitelja.

Stranka je jedinstvena politička organizacija koja obuhvaća cjelokupno članstvo i sve organizacijske oblike Stranke na području Republike Hrvatske. U pravnom prometu djeluje kao jedna pravna osoba. Ustrojena je po načelu teritorijalnosti i sastoji se od temeljnih ogranaka, općinskih, gradskih i županijskih organizacija, organizacije Grada Zagreba te organizacija u drugim zemljama. Do konca 2013. Stranka je imala osnovanu organizaciju Grada Zagreba, deset gradskih organizacija i jedan temeljni ogranak organizacije Grada Zagreba.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti. Članovi tijela i dužnosnici Stranke se biraju na vrijeme od četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a njegove sjednice mogu biti redovne i izvanredne. Izborni Sabor se održava svake četvrte godine, a izvještajno–tematski Sabor svake druge godine. Sabor saziva Predsjedništvo Stranke i iznimno Predsjednik Stranke kada ocjeni da je to radi trenutnih okolnosti nužno za redovno funkcioniranje Stranke, a donosi odluke natpolovičnom većinom svih prisutnih članova.

Sabor utvrđuje temeljna načela politike i političkog djelovanja Stranke, donosi Program i Statut Stranke te njihove izmjene i dopune, donosi Poslovnik o radu Sabora Stranke po kojem djeluje, bira i razrješava zamjenika predsjednika, tri dopredsjednika i deset članova Predsjedništva Stranke, predsjednika i članove Suda časti, Disciplinskog tužitelja Stranke te članove Nadzornog odbora, potvrđuje članove Glavnog odbora, na prijedlog Nadzornog odbora odobrava prihode i rashode Stranke, te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima od važnosti za Stranku.

Glavni odbor Stranke čine Predsjednik i svi članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, predsjednik Organizacije Grada Zagreba, predsjednik Nadzornog odbora, predsjednik Suda časti, predsjednici odbora i zajednica te predstavnici stranačkih organizacija iz drugih zemalja. Najviše je izvršno i upravno tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Glavni odbor ima redovite sjednice najmanje dva puta godišnje, a na poziv Predsjednika Stranke (koji je ujedno i predsjednik Glavnog odbora). Brine se o provedbi odluka Sabora Stranke, daje prijedloge o izmjenama i dopunama Statuta i Programa Stranke i podnosi ih Saboru na glasovanje, na prijedlog Predsjedništva određuje predizbornu i izbornu strategiju i izborni program Stranke, podnosi Saboru izvješće o svom radu, donosi etički kodeks ponašanja članova Stranke te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima od važnosti za Stranku. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjedništvo Stranke čine Predsjednik, Zamjenik predsjednika, tri dopredsjednika te deset izabranih članova. Predsjedništvo je upravno i izvršno tijelo Stranke koje provodi sve odluke Sabora i Glavnog odbora Stranke. Predsjedništvo provodi odluke Sabora Stranke, raspravlja i odlučuje o svim političkim i drugim pitanjima, predlaže Glavnom odboru predizbornu i izbornu strategiju, raspravlja i odlučuje o svim tekućim pitanjima i o materijalno–financijskom poslovanju, usvaja financijski plan i program te zaključni račun, imenuje odbore, zajednice i povjerenstva prema potrebi, određuje im sastav i zadatke, donosi odluku o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanju članarine, donosi Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke te odlučuje i o svim drugim pitanjima koja nisu u isključivoj nadležnosti Sabora i Glavnog odbora Stranke.

Nadzorni odbor ima dužnost i ovlaštenje nadzirati materijalno-financijsko poslovanje tijela i organizacija Stranke o čemu sastavlja i podnosi izvješće Saboru, Glavnom odboru i Predsjedništvu Stranke. Sastoji se od pet članova koje bira i razrješava Sabor Stranke pri čemu ne smiju biti birani članovi središnjih tijela Stranke. Sjednice saziva predsjednik Nadzornog odbora te se iste mogu održati ako je nazočna većina članova.

Sud časti odlučuje o povredama prava i obveza svih članova Stranke. Neovisno je tijelo, koje postupi samo po zahtjevu ovlaštenog podnositelja zahtjeva – Disciplinskog tužitelja. Sastoji se od sedam stalnih članova, a predsjednika i preostalih šest članova bira i razrješava Sabor Stranke. U postupcima koji se vode protiv članova može donijeti: opomenu, smjenu člana sa stranačkih dužnosti te isključenje člana iz članstva Stranke.

Uz Program i Statut su doneseni Pravilnik o radu ustrojstvenih organizacija, Pravilnik o financijskom poslovanju, poslovnicu o radu Osnivačkog sabora Stranke i osnivačkih skupština organizacije Grada Zagreba, deset gradskih organizacija i temeljnog ogranka te predsjedništva. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Koncem 2013. Stranka je imala jednog zaposlenika u Središnjici. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik prof. dr. sc. Milan Kujundžić, koji odgovara za rad Stranke.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2013. su doneseni i usvojeni na sjednici Predsjedništva 1. rujna 2013.

Financijskim planom su planirani ukupni prihodi u iznosu 100.000,00 kn, a odnose se na prihode od članarina u iznosu 50.000,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 50.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 100.000,00 kn, a odnose se na troškove goriva, cestarina i drugo u iznosu 20.000,00 kn, troškove zakupnine u iznosu 20.000,00 kn, troškove uredske opreme u iznosu 20.000,00 kn, troškove promidžbe i informiranja u iznosu 18.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 22.000,00 kn.

U Programu rada za 2013. najznačajnije planirane aktivnosti su: osnivanje gradskih organizacija, promidžba Stranke, osiguranje sredstava za rad te edukacija članova Stranke.

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 neprofitnih organizacija i Bilanca za 2013. te Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013., Program rada i Financijski plan za 2014. kao sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja. Priložena je rekapitulacija prihoda i rashoda po skupinama računa (tri za prihode i četiri za rashode pri čemu su materijalni i financijski rashodi navedeni u pogrešnim iznosima) dok bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene. Financijski izvještaji za 2013., Program rada i Financijski plan za 2014. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku, dok je Izvješće o primljenim donacijama za 2013. dostavljeno 4. rujna 2014., a Državnom izbornom povjerenstvu su dostavljeni 19. i 27. ožujka 2014. odnosno nisu dostavljeni u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Financijski izvještaji su objavljeni na web-stranici Stranke 20. veljače 2014. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 114.998,00 kn. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su veći za 14.998,00 kn ili 15,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Udio u %
1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina	57.270,00	49,8
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	57.727,00	50,2
3.	Prihodi od imovine (kamata)	1,00	0,0
Ukupno		114.998,00	100,0

Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarina, odnosno članskog doprinosa, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora, a ostvarena financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Način stjecanja prihoda je utvrđen Statutom i Pravilnikom o financijskom poslovanju Stranke. Stranka je planirala i ostvarila prihode od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija).

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u kolovozu 2013., odnosno osnovana je poslije parlamentarnih i lokalnih izbora i nema zastupnika u Hrvatskom saboru i člana u predstavničkom tijelu te nije ostvarila pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna i proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 114.998,00 kn i odnose se na prihode od članarina u iznosu 57.270,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 57.727,00 kn i prihode od kamata u iznosu 1,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su planirani u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.270,00 kn, što je za 7.270,00 kn ili 14,5 % više od plana i čine 49,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Pravilnikom o financijskom poslovanju Stranke je utvrđeno da su članarine redovni novčani iznosi što ih član Stranke plaća na glavni račun Stranke u skladu sa Statutom i Odlukom o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine. Prema odredbama Statuta, evidencija članstva se vodi u Registru članstva, a odluku o obliku, sadržaju i načinu vođenja Registra članstva donosi Predsjedništvo Stranke. Stranka je ustrojila Registar članstva, ali nije donijela odluku o obliku, sadržaju i načinu vođenja Registra članstva. Prema evidenciji iz Registra članstva, na dan 31. prosinca 2013. je registrirano 1 186 članova. Odluku o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine je donijelo Predsjedništvo Stranke 30. kolovoza 2013. Prema odluci, član je dužan redovito plaćati članarinu svake kalendarske godine i to u roku 30 dana od ućlanjenja, a najkasnije do kraja kalendarske godine za koju plaća članarinu, te će nadležno tijelo izdati potvrdu o primitku svake uplaćene članarine. Visina članarine ovisi o imovinskom cenzusu, socijalnom stanju i vrstama primanja. Godišnja članarina za nezaposlene, đake, umirovljenike i studente iznosi 50,00 kn, za članove kojima su primanja do 5.000,00 kn iznosi 100,00 kn, za članove kojima su primanja od 5.001,00 kn do 10.000,00 kn iznosi 300,00 kn, za članove kojima su primanja iznad 10.000,00 kn iznosi 500,00 kn. Razredi i iznosi su orijentacijski, a svaki član izabere razred plaćanja članarine prema osobnom izboru.

Članovi mogu davati i materijalnu potporu u novcu, u vidu donacija ili druge pomoći, s time da ne ostvaruje nikakvo posebno pravo. Član Stranke ne može biti kandidat za stranačku funkciju, kao ni kandidat za bilo koju izbornu dužnost ako ima nepodmirene obveze po osnovi članarine u prethodnoj kalendarskoj godini. Prema odredbama Statuta, član Stranke mora plaćati članarinu. Članstvo prestaje istupanjem iz Stranke, isključenjem, učlanjenjem u drugu političku stranku, podnošenjem kandidature za izbore bez suglasnosti Stranke, smrću te Odlukom Suda časti. Postupanje prema članovima koji ne plate članarinu nije određeno internim aktom. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke dužne su voditi evidenciju o primitku članarina i izdavati potvrde o primitku članarina. Način vođenja evidencija i izdavanja potvrda te obrazac evidencije i potvrde o primitku članarina propisani su Pravilnikom o načinu vođenja 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). Stranka vodi evidenciju o primitku članarina i izdaje potvrde o primitku članarina. Prema navedenoj evidenciji članarinu je uplatilo 285 članova. Stranka nema ustrojenu analitičku evidenciju potraživanja.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su planirani u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 57.727,00 kn, što je za 7.727,00 kn ili 15,5 % više od plana i čine 50,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se primljene dobrovoljne priloge (donacije) od fizičkih osoba u iznosu 30.765,00 kn i pravnih osoba u iznosu 26.962,00 kn. Namijenjeni su za redovan rad Stranke.

Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljnim priložima (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 za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Dobrovoljni prilozima (donacije) od fizičkih osoba u iznosu 30.765,00 kn su primljeni od 13 fizičkih osoba u novcu (od najmanje 125,00 kn do najviše 10.800,00 kn po osobi). Godišnji dobrovoljni prilozima nisu prelazili 30.000,00 kn u kalendarskoj godini i uplaćeni su na žiro račun Stranke. Dobrovoljni prilozima (donacije) od pravnih osoba u iznosu 26.962,00 kn (od najmanje 737,00 kn do najviše 21.625,00 kn po jednoj pravnoj osobi) su primljeni u obliku proizvoda od dvije pravne osobe u iznosu 22.962,00 kn i u obliku novca od tri pravne osobe u iznosu 4.000,00 kn. Donacije u obliku proizvoda se odnose na stolice u vrijednosti 18.600,00 kn, govornicu u vrijednosti 3.625,00 kn i zastavice u vrijednosti 737,00 kn. Za dobrovoljne priloge (donacije) u proizvodima pravne osobe su izdale račune Stranci na kojima je navedena vrijednost proizvoda i da ne podliježe naplati. Vrijednost stolica evidentirana je u tekućoj godini kao prihod i rashod za nabavu sitnog inventara, vrijednost govornice u prihodima i u osnovnim sredstvima, a vrijednost zastavica u prihod i reprezentativni materijal u rashodima. Nadalje, prema odredbi članka 10., političke stranke su dužne voditi evidenciju o primitku donacija te izdavati potvrde o primitku donacija. Način vođenja evidencija i izdavanja potvrda te obrazac evidencije i potvrde o primitku donacija propisani su Pravilnikom o načinu vođenja 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. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde.

Na web-stranici Stranke je objavljeno godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 124.647,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 24.647,00 kn ili 24,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Udio u %
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.434,00	5,2
2.	Materijalni rashodi	116.827,00	93,7
2.1.	- Rashodi za promidžbu i informiranje	16.549,00	13,3
2.2.	- Drugi materijalni rashodi	100.278,00	80,4
3.	Rashodi amortizacije	305,00	0,2
4.	Financijski rashodi	1.081,00	0,9
Ukupno		124.647,00	100,0
Manjak prihoda		9.649,00	

Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 116.827,00 kn, što je 93,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 6.434,00 kn ili 5,2 % i drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) u iznosu 1.386,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.434,00 kn, što je 5,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu 5.585,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 849,00 kn. Od 15. listopada 2013. u Stranci je zaposlena jedna zaposlenica na temelju Odluke Predsjedništva i Ugovora o radu na neodređeno vrijeme za poslove voditeljice ureda, organiziranja i rukovođenja poslovima ureda središnjice. Ugovorena je bruto plaća u iznosu 3.568,00 kn mjesečno, dok neto plaća iznosi 2.762,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s ugovorom, te propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 16.549,00 kn, što je 13,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu zastava u iznosu 9.537,00 kn, tiskanje letaka u iznosu 1.750,00 kn, nabavu majica u iznosu 1.479,00 kn, tiskanje na majicama u iznosu 1.268,00 kn, nabavu lampiona u iznosu 1.153,00 kn, donaciju (zastavice) u iznosu 737,00 kn, zaštitu web-stranice u iznosu 375,00 kn i objavu oglasa u iznosu 250,00 kn. Usluge promidžbe i informiranja se odnose na redovne promidžbene aktivnosti Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 100.278,00 kn, što je 80,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora) u iznosu 27.125,00 kn, sitni inventar u iznosu 18.889,00 kn (od čega donacija sitnog inventara 18.600,00 kn), intelektualne i osobne usluge (usluge studentskog servisa za administrativne poslove) u iznosu 18.310,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (bojanje, nabava zavjesa za prostor koji je na temelju ugovora u zakupu od 1. listopada 2013.) u iznosu 12.568,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (gorivo i troškovi prijevoza Predsjednika Stranke) u iznosu 7.239,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 5.753,00 kn, računalne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 3.938,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.600,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.871,00 kn, druge usluge (biljezi) u iznosu 1.200,00 kn i članarine u iznosu 785,00 kn.

- Amortizacija

Rashodi za amortizaciju su ostvareni u iznosu 305,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Od osnivanja do konca godine Stranka je nabavila ili dobila donaciju u stvarima u vrijednosti 10.937,00 kn. U listopadu 2013. je nabavljena računalna oprema u vrijednosti 7.312,00 kn, za koju je obračunana amortizacija u iznosu 305,00 kn, a koncem godine dobivena je donacija (govornica) u vrijednosti 3.625,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.081,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.649,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.953,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2013.
1	2	3
1.	Nefinancijska imovina	10.632,00
2.	Financijska imovina	12.321,00
	Ukupno imovina	22.953,00
3.	Obveze	32.602,00
4.	Vlastiti izvori	-9.649,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.953,00

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 10.632,00 kn, od čega se na računalo i računalnu opremu odnosi 7.007,00 kn i na govornicu 3.625,00 kn. Financijska imovina iznosi 12.321,00 kn i odnosi se na novac u banci.

Obveze su iskazane u iznosu 32.602,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode od čega prema dobavljačima u iznosu 31.499,00 kn te ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.103,00 kn. Najznačajnije obveze prema dobavljačima se odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 15.000,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 6.056,00 kn, promidžbenog materijala (zastave) u iznosu 4.031,00 kn te na obveze po kreditnoj kartici u iznosu 3.555,00 kn. Na dan 31. prosinca 2013. dospjele obveze iznose 16.790,00 kn. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2013.) je plaćeno 12.507,00 kn, dok nisu plaćene obveze u iznosu 20.095,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 9.649,00 kn, a odnose se na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke 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 je proučena 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 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, propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, odluka, ugovora te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu i informiranje, zakupnine, sitni inventar, intelektualne i osobne usluge, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, uredski materijal i druge materijalne rashode, računalne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, reprezentaciju, članarine i druge usluge. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, članicom Nadzornog odbora, volonterima u Stranci i osobama za vođenje poslovnih knjiga te su pribavljeni dokazi, informacije i obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i rukovoditelje s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i rukovoditelji, te članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka navodi da je izrađen Nacrt Kodeksa etike i da će biti usvojen u skladu sa Statutom na sljedećoj sjednici Glavnog odbora, a svi članovi Stranke kao i zaposlenici bit će upoznati sa standardima etičkog ponašanja u obnašanju javne i političke dužnosti. Obrazlaže da, kako je Stranka osnovana tek prošle godine, nije bila u mogućnosti usvojiti Kodeks, a neusvajanjem Kodeksa nije učinjen propust u poslovanju Stranke.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Godišnji program rada i financijski plan

Stranka je za 2013. donijela financijski plan i godišnji program rada. Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, a ne i financijska sredstva za provedbu navedenih aktivnosti. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 100.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a dio rashoda nije planiran. Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu za neprofitne organizacije, Računskim planom za neprofitne organizacije su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Financijski plan i godišnji program rada trebaju sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke.

Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu planirati rashode prema vrstama utvrđenim Računskim planom za neprofitne organizacije, te u godišnjem programu rada navesti podatke o aktivnostima i izvorima financiranja, kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

- Financijski izvještaji i poslovne knjige

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca za 2013. te Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013., Program rada i Financijski plan za 2014. kao sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja. Priložena je rekapitulacija prihoda i rashoda po skupinama računa (tri za prihode i četiri za rashode pri čemu su materijalni i financijski rashodi navedeni u pogrešnim iznosima) dok bilješke uz Financijske izvještaje nisu sastavljene. Prema odredbi članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji jesu bilanca, račun prihoda i rashoda, skraćeni račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje, a bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa dobiti i gubitka. Financijski izvještaji za 2013., Program rada i Financijski plan za 2014. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku, dok je Izvješće o primljenim donacijama za 2013. dostavljeno 4. rujna 2014., a Državnom izbornom povjerenstvu su dostavljeni 19. i 27. ožujka 2014. odnosno nisu dostavljeni u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da su političke stranke dužne godišnji financijski izvještaj dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja, a kao njihov sastavni dio, dužne su priložiti godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine.

Dobrovoljni prilozi (donacije) od pravnih osoba u obliku proizvoda su ostvareni u iznosu 26.692,00 kn. Odnose se na donaciju sitnog inventara (stolice) u vrijednosti 18.600,00 kn, nefinancijske imovine (govornice) u vrijednosti 3.625,00 kn i reprezentativnog materijala (zastavica) u vrijednosti 737,00 kn. Prihodi u iznosu 3.625,00 kn se odnose na nefinancijsku imovinu koja se amortizira. Navedeni prihodi su trebali biti iskazani na odgođenim prihodima, a iskazani su kao ostvareni prihodi tekuće godine. Prema odredbi članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Za nefinancijsku imovinu (računalo i računalnu opremu), nabavljenu u studenome 2013., obračunana je amortizacija po stopi 50,0 %. Prema popisu stopa amortizacije, koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, stopa za računala i računalnu opremu iznosi 25,0 %, odnosno umjesto 152,00 kn obračunano je 305,00 kn ili 153,00 kn više.

S obzirom na navedeno, podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu realni, jer su prihodi veći za 3.625,00 kn, rashodi veći za 153,00 kn i manjak prihoda tekuće godine manji za 3.472,00 kn. Prema odredbi članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, sastavljanje financijskih izvještaja te obračunavanje amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže uz financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju dostavljati i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Popis imovine i obveza

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2013. popisana je nefinancijska imovina (računalo i računalna oprema te donirana govornica), a popisna lista sadrži šifru, naziv i količine, bez novčanih iznosa. Popisom imovine i obveza nije popisao novac na računu kod poslovne banke u iznosu 12.321,00 kn i obveze u iznosu 32.602,00 kn.

Stranka je primila donaciju u obliku sitnog inventara (stolica) u vrijednosti 18.600,00 kn te je nabavila sitni inventar (trakaste zavjese) u vrijednosti 4.199,00 kn. Sitni inventar nije evidentiran u imovini Stranke i nije popisao na dan 31. prosinca 2013. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine je donesena u prosincu 2013., kojom nisu utvrđeni rokovi i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja sa stvarnim stanjem, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima utvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nadalje, prema odredbi članka 14. navedene Uredbe, povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, a nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o imenovanju povjerenstva i prihvaćanju popisa imovine i obveza koje sadrže propisane podatke te provođenje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Obveze

Obveze iskazane koncem 2013. u iznosu 32.602,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode prema dobavljačima u iznosu 31.499,00 kn te ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.103,00 kn.

Stranka u analitičkim evidencijama i/ili pomoćnim evidencijama nije osigurala podatke o dospelosti obveza.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige financijske imovine i obveza, i to potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama osigurati podatke o rokovima dospelosti obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka navodi da su godišnjim programom za 2013. planirane konkretne aktivnosti i financijskim planom prihodi i rashodi za planirane aktivnosti, a financijska sredstva su korištena isključivo u skladu s njima te nisu korištena neracionalno ni protuzakonito. Obrazlaže da kao novoosnovana Stranka koja je poslovala četiri mjeseca u 2013. nije bila u mogućnosti preciznije planirati prihode, rashode i program. Prihvaća nalaz revizije vezano uz donaciju u obliku proizvoda (govornice), a za 2014. je ispravila stopu amortizacije s 50,0 % na 25,0 %. Ističe da je izradila bilješke pod radnim nazivom Rekapitulacija financijskih pokazatelja (prihoda i rashoda) koje su dostavljene Državnom uredu za reviziju u roku, a u vrijeme obavljanja revizije (u fazi očitovanja na Nacrt izvješća) je sastavila Bilješke za 2013. Navodi da su Financijski izvještaji dostavljeni nadležnim institucijama. Nadalje navodi da popis imovine i obveza obavlja koncem godine, da će kod popisa za 2014. otkloniti sve nedostatke i sastaviti popis imovine i obveza u skladu s Nalazom, te da je tijekom obavljanja revizije (u fazi očitovanja na Nacrt) sastavljen popis obveza prema dobavljačima na dan 31. prosinac 2013. s rokom dospelosti.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 57.270,00 kn, što je 49,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvarenje prihoda od članarina je propisano Statutom, Pravilnikom o financijskom poslovanju Stranke i Odlukom o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine. Stranka je ustrojila Registar članstva, ali nije donijela odluku o obliku, sadržaju i načinu vođenja Registra članstva. Prema evidenciji iz Registra članstva, na dan 31. prosinca 2013. je registrirano 1 186 članova. Prema navedenoj Odluci, član je dužan redovito plaćati članarinu svake kalendarske godine i to u roku 30 dana od ućlanjenja, a najkasnije do kraja kalendarske godine za koju plaća članarinu, a nadležno tijelo će izdati potvrdu o primitku svake uplaćene članarine. Visina članarine ovisi o imovinskom cenzusu, socijalnom stanju i vrstama primanja. Godišnja članarina za nezaposlene, đake, umirovljenike i studente iznosi 50,00 kn, za članove kojima su primanja do 5.000,00 kn iznosi 100,00 kn, za članove kojima su primanja od 5.001,00 kn do 10.000,00 kn iznosi 300,00 kn, za članove kojima su primanja iznad 10.000,00 kn članarina iznosi 500,00 kn. Razredi i iznosi su orijentacijski, a svaki član izabere razred plaćanja članarine prema osobnom izboru. Članovi mogu davati i materijalnu potporu u novcu, u vidu donacija ili druge pomoći, s time da ne ostvaruje nikakvo posebno pravo. Član Stranke ne može biti kandidat za stranačku funkciju, kao ni kandidat za bilo koju izbornu dužnost ako ima nepodmirene obveze po osnovi članarine u prethodnoj kalendarskoj godini. Prema odredbama Statuta, član Stranke mora plaćati članarinu. Članstvo prestaje istupanjem iz Stranke, isključenjem, ućlanjenjem u drugu političku stranku, podnošenjem kandidature za izbore bez suglasnosti Stranke, smrću i Odlukom Suda časti.

Stranka vodi evidenciju o primitku članarina i izdaje potvrde o primitku članarina. Prema navedenoj evidenciji članarinu je uplatilo 285 članova. Stranka nema ustrojenju analitičku evidenciju potraživanja, te nije odredila način postupanja prema članovima koji ne plaćaju članarinu.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u uslugama nisu iskazani. Stranka je za održavanje osnivačkih skupština osam gradskih organizacija i jednog temeljnog ogranka koristila poslovne prostore jednog trgovačkog društva i jednog proračunskog korisnika u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, doma Hrvatske vojske, jedne udruge i četiri hotela, bez naknade. Stranka ne vodi evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi, niti su osobe, koje su Stranci pružile uslugu zakupa za osnivanje osam gradskih organizacija i jednog temeljnog ogranka, ispostavile račune s naznačenom tržišnom vrijednosti darovane usluge. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljnim priložima smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača 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 drugo), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata, i da ne podliježe naplati. Prema odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, zabranjuje se financiranje političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, članova predstavničkih tijela jedinica lokalne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača i kandidata od strane stranih država, stranih političkih stranaka, stranih pravnih osoba, državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba u kojima Republike Hrvatske, 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, udruga radnika i poslodavaca, udruga, zaklada i fundacija koje zastupaju ili predstavljaju državni dužnosnici ili dužnosnici lokalne i područne (regionalne) samouprave, vjerskih zajednica, humanitarnih te drugih neprofitnih udruga i organizacija, fizičkih i pravnih osoba protiv kojih se vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema proračunu ili zaposlenicima, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora politička stranka dužna je odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže primanje i evidentiranje dobrovoljnih priloga (donacija) od pravnih osoba te postupanje s donacijama iz nedopuštenih izvora u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nadalje, predlaže donijeti odluku o obliku, sadržaju i načinu vođenja Registra članstva, ustrojiti analitičke evidencije potraživanja za članarine te odrediti postupanje prema članovima koji ne plaćaju članarinu.

- 3.2. *Stranka navodi da prihode od donacija vodi uredno i izdaje potvrde u skladu sa Zakonom. Vezano za osnivanje novih ogranaka Stranke i održavanje Osnivačkih skupština (koje traju u prosjeku 30 do 45 minuta) u ukupnom trajanju sedam sati ističe da nije dobila račune (osim jednog) zbog čega ih nije mogla evidentirati kao prihode od donacija. Napominje da je od Ministarstva uprave zatražila očitovanje odnosno uputu o ovom problemu nakon primitka Nacrta izvješća, a da nije dobila odgovor. Obrazlaže da ogranci nemaju poslovne prostore, a kod upisa novoosnovanih ogranaka u Registar političkih stranaka pri Ministarstvu uprave prijavljuju adresu predsjednika ogranka. Navodi da vodi evidenciju donacija iz nedopuštenih izvora, pri čemu je Stranka do danas primila samo jednu takvu donaciju (u 2014.) koju je uplatila u Državni proračun i o tome izvijestila Državni ured za reviziju. Nadalje navodi da je izrađen Nacrt Odluke o obliku, sadržaju i načinu vođenja Registra članstva i da je isti u postupku usvajanja. Ističe da je članstvo u Stranci dobrovoljno zbog čega nema mehanizam prisilne naplate članarina već pismenim putem podsjeća članove da plate članarinu, a da ne pokreću prisilnu naplatu. Smatra da zbog navedenoga nema potrebe ni zakonske obveze ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja od članarina jer da nema pravne mogućnosti uvida u primanja i imovinski cenzus članova Stranke. Zbog navedenoga u Stranci je zaključeno da će ovo pitanje riješiti na drugačiji način i to donošenjem Izmjena Statuta na sljedećem Saboru Stranke.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 124.647,00 kn i u odnosu na planirane su veći za 24.647,00 kn ili 24,7 %. Vrijednosno su najznačajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 116.827,00 kn, što je 93,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 6.434,00 kn ili 5,2 % i drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) u iznosu 1.386,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvareni u iznosu 7.239,00 kn. Odnose se na naknade isplaćene Predsjedniku Stranke za korištenje privatnog automobila za poslove Stranke, i to troškove prijevoza (računi za gorivo) u iznosu 5.309,00 kn i naknade ostalih troškova (trošak cestarine, tunela, parkiranja) u iznosu 1.930,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke i Odluke predsjedništva od 1. rujna 2013. Prema Odluci i odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, članovima predsjedništva na njihov zahtjev, umjesto isplate naknade za korištenje privatnog automobila u poslovne svrhe (2,00 kn po prijeđenom kilometru) bit će priznati obračunani troškovi prijevoza (trošak goriva, cestarine, tunela, trajekta i parkiranja) u visini stvarnih troškova po računima koji će se plaćati gotovinom ili poslovnom karticom Stranke. Također, utvrđeno je da se na njihov zahtjev neće isplaćivati dnevnice, a sve u svrhu smanjenja ukupnih troškova (rashoda) Stranke. Dnevnice nisu isplaćivane. Putni nalozi ne sadrže podatke o prijeđenim kilometrima, te Stranka nema podatke o iznosu prijevoznih troškova do 2,00 kn po prijeđenom kilometru, koji se smatraju neoporezivim naknadama.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga koji sadrži, između ostalih podataka, početno i završno stanje brojila. Ukoliko su ostvareni troškovi (troškovi goriva, cestarina, tunela, parkiranja) veći od neoporezivih naknada (do 2,00 kn po prijeđenom kilometru), onda je Stranka u obvezi na razliku obračunati porez. Evidencija putnih naloga nije ustrojena. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kojom je određeno da neprofitne organizacije vode evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže ispunjavati putne naloge prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te voditi evidenciju putnih naloga prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Stranka obrazlaže da je ustrojila evidenciju putnih naloga za 2013. i 2014. u vrijeme obavljanja revizije (u fazi očitovanja na Nacrt izvješća), a da prema Pravilniku o financijskom poslovanju Stranke i Odluci Predsjedništva isključivo predsjednik Stranke ima pravo na putne troškove u visini realnih troškova bez isplate dnevnice što je neusporedivo povoljniji obračun troškova za Stranku od bilo kojeg drugog načina obračuna i isplate naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, a ne i financijska sredstva za provedbu navedenih aktivnosti. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 100.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, a dio rashoda nije planiran. 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 neprofitnih organizacija, Bilanca te Izvješće o primljenim donacijama za 2013., Program rada i Financijski plan za 2014. kao sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja. Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene, a Izvješće o primljenim donacijama za 2013. nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju i Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom izbornom povjerenstvu u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Dobrovoljni prilozi (donacije) od pravnih osoba u obliku nefinancijske imovine koja se amortizira, nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima kao odgođeni prihodi, a amortizacija računala i računalne opreme obračunana je po većoj stopi, zbog čega su prihodi za 2013. veći za 3.625,00 kn, rashodi veći za 153,00 kn i manjak prihoda tekuće godine manji za 3.472,00 kn. Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis imovine nisu utvrđeni rokovi i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama. Popisom nije obuhvaćen novac u banci i obveze, sitni inventar nije evidentiran u imovini Stranke i nije popisao koncem godine. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o rokovima dospelosti obveza prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u uslugama nisu iskazani. Stranka je za održavanje osnivačkih skupština osam gradskih organizacija i jednog temeljnog ogranka koristila poslovne prostore jednog trgovačkog društva i jednog proračunskog korisnika u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, doma Hrvatske vojske, jedne udruge i četiri hotela, bez naknade. Stranka ne vodi evidenciju o navedenim poslovnim prostorima, niti su pravne osobe, koje su Stranci pružile uslugu zakupa, ispostavile račun na kojem je navedena tržišna vrijednost usluge i da ne podliježe naplati. Donacije iz nedopuštenih izvora nije prijavila Državnom uredu za reviziju, a iznos vrijednosti donacije nije doznala u korist državnog proračuna. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su ostvareni u iznosu 7.239,00 kn. Odnose se na naknade isplaćene Predsjedniku Stranke za korištenje privatnog automobila za poslove Stranke (gorivo, trošak cestarine, tunela i parkiranja). Naknade su isplaćene u skladu s odredbom Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke i Odluke predsjedništva od 1. rujna 2013. Prema Odluci i odredbi članka 22. navedenog Pravilnika, članovima predsjedništva na njihov zahtjev, umjesto isplate naknade za korištenje privatnog automobila u poslovne svrhe (2,00 kn po prijeđenom kilometru) su obračunavani i isplaćivani troškovi goriva, cestarine, tunela, trajekta i parkiranja u visini stvarnih troškova po računima koji su plaćani gotovinom ili poslovnom karticom Stranke. Također, na njihov zahtjev nisu isplaćivane dnevnice, a sve u svrhu smanjenja ukupnih troškova (rashoda) Stranke. Putni nalozi ne sadrže podatke o prijeđenim kilometrima, te Stranka nema podatke o iznosu prijevoznih troškova do 2,00 kn po prijeđenom kilometru, koji se smatraju neoporezivim naknadama. Ukoliko su ostvareni troškovi (troškovi goriva, cestarina, tunela, parkiranja) veći od neoporezivih naknada (do 2,00 kn po prijeđenom kilometru), onda je Stranka u obvezi na razliku obračunati porez. Evidencija putnih naloga nije ustrojena. (točka 4. Nalaza)

4. Osnivački Sabor Stranke je održan u srpnju, a svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u kolovozu 2013. upisom u Registar političkih stranaka. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni Statutom i Programom. Od osnivanja, te u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2014.), predsjednik Stranke je prof. dr. sc. Milan Kujundžić. Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 100.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi su ostvareni u iznosu 114.998,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 124.647,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 9.649,00 kn za pokriće u sljedećem razdoblju. Prihodi se odnose na prihode od članarina u iznosu 57.270,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 57.727,00 kn i prihode od kamata u iznosu 1,00 kn. Dobrovoljni prilazi (donacije) su primljeni od 13 fizičkih osoba u iznosu 30.765,00 kn te 5 pravnih osoba u iznosu 26.962,00 kn. Primljeni su u novcu u iznosu 34.765,00 kn i proizvodima u iznosu 22.962,00 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. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.434,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 16.549,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 100.278,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 305,00 kn te financijske rashode u iznosu 1.081,00 kn. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u propisanom roku na web-stranici Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji. Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca za 2013. te Program rada i financijski plan za 2014. kao sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz Financijske izvještaje nisu sastavljene, a Izvješće o primljenim donacijama za 2013. nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju i Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom izbornom povjerenstvu u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI DEMOKRATSKI SAVEZ
SLAVONIJE I BARANJE

Osijek, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-03/14
URBROJ: 613-16-14-6

Osijek, 24. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 30. lipnja do 24. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je u Osijeku, Trg L. Mirskog 1/II. Prema statutu, Stranka se ustrojava na državnoj razini te razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Organizacijski oblici na razini područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave nemaju svojstvo pravne osobe. Temeljna organizacijska jedinica Stranke je ogranak. Stranka nije osnovala ni registrirala ogranke, a za područje općina i gradova imenovani su povjerenici.

Upravna tijela Stranke su: sabor, predsjednik, predsjedništvo, glavni odbor, izvršni odbor, nadzorni odbor, sud časti u prvom stupnju i visoki sud časti.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o najbitnijim pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi statut, program i druge programsko političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika i zamjenika predsjednika, potpredsjednika Stranke, predsjednika, zamjenika predsjednika i članove glavnog odbora, predsjednika i članove nadzornog odbora, predsjednika, potpredsjednika i jednog člana suda časti u prvom stupnju, te predsjednika, potpredsjednika i jednog člana visokog suda časti. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa bez ograničenja predsjednik. Nadležnim tijelima predlaže akte stranačke politike, usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela. Za svoj rad odgovoran je saboru Stranke. Predsjednik Stranke je Vladimir Šišljagić.

Predsjedništvo Stranke je najuže izvršno tijelo izvršnog odbora Stranke. Priprema i predlaže osnove stranačke politike, predlaže izbornu strategiju, utvrđuje stranačku listu kandidata na državnim i europskim izborima, potvrđuje i mijenja stranačke liste kandidata na lokalnim izborima, predlaže kandidate za članove izvršnog odbora, predlaže imenovanje i razrješenje rizničara, te predlaže odluke o osnivanju teritorijalnih organizacija.

Glavni odbor je najviše tijelo između dva zasjedanja sabora Stranke. Donosi akte o načinu djelovanja organizacijskih oblika, programe djelovanja Stranke i njezinih tijela, odluku o visini članarine, financijski plan i godišnji obračun, odluku o osnivanju drugih pravnih osoba i akte kojima se uređuje dodjela javnih priznanja.

Izvršni odbor je izvršno tijelo glavnog odbora Stranke. Osigurava provođenje akata i politike, koje su utvrdili sabor i glavni odbor, izvršava financijski plan, odgovorno je za raspolaganje sredstvima, donosi provedbene odluke, odlučuje o zaključivanju pravnih poslova u ime Stranke, usklađuje rad organizacijskih oblika i tijela Stranke, utvrđuje organizaciju obavljanja stručnih poslova, te donosi druge potrebne akte.

Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu provođenja općih akata i odluka tijela, zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima i pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Sud časti u prvom stupnju provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom, a visoki sud časti provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom u drugom stupnju.

Glavni tajnik Stranke je odgovoran za obavljanje stručnih i drugih poslova. Za obavljanje stručnih poslova mogu se angažirati stručne osobe ili se navedeni poslovi mogu povjeriti specijaliziranim službama izvan Stranke. Financijske poslove obavlja rizničar.

Prema statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva od članarina, prihoda od vlastite djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2013. nije naplaćivala članarinu i nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti.

Predsjedništvo Stranke je u prosincu 2007. donijelo odluku prema kojoj se otvaraju uredi Stranke u Slavonskom Brodu, Požegi, Slatini, Vinkovcima, Našicama i Đakovu. U 2010. su otvoreni uredi u Osijeku, Valpovu i Virovitici, a u 2011. je otvoren ured u Vukovaru i zatvoren ured u Slavonskom Brodu. U 2012. je otvoren ured u Pakracu. Uredi se otvaraju radi daljnjeg širenja Stranke i kvalitetnijeg rada na cijelom području Slavonije i Baranje. Prema odluci, za otvaranje, funkcioniranje i zapošljavanje tajnika u uredima odgovoran je rizničar Stranke. Uredi kao organizacijski oblici ustrojstva Stranke nisu predviđeni statutom Stranke. Na koncu godine Stranka je imala pet zaposlenika (tajnika).

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Planiranje

Stranka je u prosincu 2012. donijela Plan i program rada za 2013. i Financijski plan za 2013., a u prosincu 2013., donesene su izmjene i dopune Plana i programa rada i Financijskog plana.

Financijskim planom za 2013., planirani su prihodi u iznosu 4.459.847,00 kn, a odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 3.466.120,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 545.000,00 kn, druge prihode (naknada za izradu članskih iskaznica i ostali nespomenuti prihodi) u iznosu 13.000,00 kn, prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 2.000,00 kn te prenesena sredstva viška prihoda iz 2012. u iznosu 433.727,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 4.459.847,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 350.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.785.847,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 40.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 75.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 169.000,00 kn i druge rashode u iznosu 40.000,00 kn.

U Planu i programu rada za 2013. su utvrđeni politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: redovan rad i program Stranke kojima se postižu ciljevi utvrđeni statutom, ustroj i širenje Regionale - asocijacije regionalnih stranaka u Hrvatskom saboru, pretvaranje u lidera regionalnih političkih opcija u Republici Hrvatskoj, početak procesa izmjena temeljnih zakonskih akata u svrhu fiskalne decentralizacije, daljnje širenje stranačke infrastrukture imenovanjem općinskih povjerenika i značajnim povećanjem broja članova Stranke, te suradnja s udrugom građana Hrvatski demokratski sabor Slavonije i Baranje u cilju operacionalizacije i učinkovitog provođenja kompatibilnih programa.

Sredstva za provođenje planiranih aktivnosti u Planu i programu rada za 2013. su usklađena s planiranim rashodima u Financijskom planu za 2013.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web-stranici Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.997.966,00 kn, što je za 202.255,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 461.881,00 kn ili 10,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi po posebnim propisima	3.569.244,00	3.444.139,00	96,5
1.1.	Prihodi iz državnog proračuna	3.034.351,00	1.954.351,00	64,4
1.2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	534.893,00	1.419.019,00	265,3
1.3.	Prihodi od naknada toškova izborne promidžbe kandidata za gradonačelnike i načelnike	0,00	70.769,00	-
2.	Prihodi od financijske imovine	463,00	1.257,00	271,5
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	194.202,00	532.027,00	274,0
4.	Drugi prihodi	31.802,00	20.543,00	64,6
Ukupno		3.795.711,00	3.997.966,00	105,3

- Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 1.954.351,00 kn, što je 48,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 1.954.351,00 kn. Sredstva su tijekom godine doznačavana na središnji račun Stranke.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.419.019,00 kn, što je 35,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka u iznosu 666.036,00 kn, naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 744.833,00 kn i naplaćena dugovanja od jedinica lokalne samouprave iz ranijih godina u iznosu 8.150,00 kn.

Sredstva za redovno godišnje financiranje su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva su doznačavana na račune Stranke.

Naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvarene u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 51/13). Sredstva su doznačavana na posebne račune Stranke otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 532.027,00 kn, što je 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

Ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba u iznosu 374.873,00 kn i pravnih osoba u iznosu 157.154,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) 68 fizičkih osoba u novcu, a iznosili su od 35,00 kn do 17.871,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu u iznosu 68.225,00 kn i dobrovoljne priloge (donacije) u robi i uslugama u iznosu 88.929,00 kn. Dobrovoljne priloge (donacije) u novcu su uplatile četiri pravne osobe, a iznosile su od 3.225,00 kn do 50.000,00 kn. Dobrovoljne priloge (donacije) u robi i uslugama (peciva, kobasice, vino i najam vozila) su dale četiri pravne osobe, a iznosile su od 4.531,00 kn do 61.250,00 kn. Za dobrovoljne priloge (donacije) u robi i uslugama pravne osobe su izdale račune Stranci na kojima su navedene vrijednosti proizvoda i usluga i da ne podliježe naplati.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 20.543,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od izrade članskih iskaznica u iznosu 10.620,00 kn i prihode od otpisa obveza po uskladi stanja i povrata pretplate u iznosu 9.923,00 kn.

Na temelju odluke Predsjedništva Stranke, naplaćivana je izrada članske iskaznice u iznosu 10,00 kn. Prema odluci Glavnog odbora Stranke, Stranka za 2013. nije naplaćivala članarinu zbog gospodarske krize u Republici Hrvatskoj.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.722.962,00 kn, što je za 1.843.226,00 kn ili 98,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 736.885,00 kn ili 16,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	314.973,00	334.542,00	106,2
2.	Materijalni rashodi	1.222.728,00	3.146.792,00	257,4
2.1.	Naknade troškova radnicima	29.272,00	9.800,00	33,5
2.2.	Naknade volonterima	32.639,00	18.712,00	57,3
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	113.982,00	-
2.4.	Rashodi za usluge	923.311,00	2.582.309,00	279,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	112.857,00	213.131,00	188,9
2.6.	Drugi materijalni rashodi	124.649,00	208.858,00	167,6
3.	Rashodi amortizacije	30.491,00	26.790,00	87,9
4.	Financijski rashodi	13.609,00	63.608,00	467,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	293.827,00	149.483,00	50,9
6.	Drugi rashodi	4.108,00	1.747,00	42,5
	Ukupno	1.879.736,00	3.722.962,00	198,1
	Višak prihoda	1.915.975,00	275.004,00	14,4

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 334.542,00 kn, što je 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 219.864,00 kn, te poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 114.678,00 kn. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.146.792,00 kn, što je 84,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade u iznosu 142.494,00 kn, usluge u iznosu 2.582.309,00 kn, materijal i energiju u iznosu 213.131,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 208.858,00 kn.

Naknade ostvarene u iznosu 142.494,00 kn se odnose na naknade iskazane na posebnim računima za financiranje izborne promidžbe u iznosu 120.197,00 kn i na redovnom računu u iznosu 22.297,00 kn. Naknade iskazane na posebnim računima za financiranje izborne promidžbe se odnose na naknade putnih troškova i usluge glazbenika na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 113.328,00 kn i na naknade noćenja i putnih troškova na izborima za zastupnike u Europski parlament u iznosu 6.869,00 kn.

Naknade iskazane na redovnom računu se odnose na naknade usluge glazbenika u iznosu 14.003,00 kn, naknadu putnih troškova po prijeđenom kilometru za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 3.585,00 kn, naknadu za obavljanje računovodstvenih poslova za lokalne izbore u iznosu 3.484,00 kn i naknadu za političko predavanje u iznosu 1.225,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 2.582.309,00 kn, odnose se na prijenos sredstava za promidžbu na posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe kandidata Stranke za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika u iznosu 765.169,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 560.418,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 508.001,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 502.200,00 kn, usluge tiska i grafičke usluge u iznosu 74.438,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge, odvjetničke usluge, usluge javnog bilježnika, računalne usluge i usluge studentskog servisa) u iznosu 49.594,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 46.432,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, voda, naknada za uređenje voda, odvoz komunalnog otpada i pričuva) u iznosu 44.941,00 kn, HRT pristojba u iznosu 10.880,00 kn i druge usluge u iznosu 20.236,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge promidžbe iskazane na posebnim računima za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 388.555,00 kn, objavu reklama i čestitki u lokalnom tisku i pretplatu na tisak u iznosu 68.779,00 kn, usluge promidžbe iskazane na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe na izborima za zastupnike u Europski parlament u iznosu 54.854,00 kn, za nabavu i tisak reklamnog materijala (zastavice, upaljači, olovke, ceradno platno, ulaznice) u iznosu 39.034,00 kn, objavu reklama na lokalnom radiju u iznosu 3.750,00 kn, objavu reklama na internetu u iznosu 3.446,00 kn i usluge savjetovanja u iznosu 2.000,00 kn.

Zakupnine i najamnine se odnose na zakup poslovnog prostora za rad Stranke u iznosu 410.450,00 kn, zakup prostora (dvorane, šatori) i vozila za skupove u iznosu 72.895,00 kn, zakupnina za izbornu promidžbu iskazana na posebnim računima za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 16.892,00 kn i zakupnina za izbornu promidžbu iskazana na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe na izborima za zastupnike u Europski parlament u iznosu 1.963,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 213.131,00 kn, odnose se na energiju (električna i toplinska energija i plin) u iznosu 116.955,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode (toneri, trakice, registratori, fotokopirni papir, fascikli, markeri, koverti, pleksiglas) u iznosu 49.700,00 kn, sitan inventar u iznosu 35.887,00 kn i rashodi za materijal iskazani na posebnim računima za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 10.589,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 208.858,00 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 197.443,00 kn i druge rashode (vijenci i cvjetni aranžmani, biljezi, posmrtni oglasi, vrećice, papirnati ručnici, sapun, mirisi i materijal za čišćenje) u iznosu 11.415,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 26.790,00 kn, što je 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine obavljena je primjenom propisanih stopa amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 63.608,00 kn, što je 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 44.149,00 kn, redovne kamate za primljeni kredit u iznosu 17.499,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.710,00 kn i opomene u iznosu 250,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 149.483,00 kn, što je 4,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava udruzi Hrvatski demokratski sabor Slavonije i Baranje u skladu s planom i programom Stranke za financiranje kompatibilnih programa stranke i udruge u iznosu 139.983,00 kn i političkim strankama na temelju koalicijskih sporazuma za lokalne izbore u iznosu 9.500,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 1.747,00 kn, a odnose se na rashode po uskladi s dobavljačima u iznosu 1.271,00 kn i jamčevinu i ostala porezna davanja u iznosu 476,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 275.004,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 433.727,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 708.731,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.789.917,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	87.715,00	795.136,00	906,5
2.	Financijska imovina	939.056,00	994.781,00	105,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	388.970,00	895.498,00	230,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	504.009,00	10.473,00	2,1
2.3.	Potraživanja za prihode	46.077,00	88.810,00	192,7
Ukupno imovina		1.026.771,00	1.789.917,00	174,3
3.	Obveze	593.044,00	1.081.186,00	182,3
3.1.	Obveze za rashode	546.967,00	307.365,00	56,2
3.2.	Obveze za kredite	0,00	685.011,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	46.077,00	88.810,00	192,7
4.	Vlastiti izvori	433.727,00	708.731,00	163,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.026.771,00	1.789.917,00	174,3

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 795.136,00 kn, odnosi se na poslovne objekte u iznosu 719.262,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 48.819,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 25.115,00 kn, licence u iznosu 1.227,00 kn i uredsku opremu i namještaj u iznosu 713,00 kn. Tijekom godine povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog nabave poslovnog prostora u iznosu 719.262,00 kn i opreme (printer i tablet računalo) u iznosu 14.949,00 kn, a smanjena je zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 994.781,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 887.274,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za prihode po posebnim propisima (sredstva za redovno poslovanje, naknada za izbornu promidžbu) u iznosu 88.810,00 kn, potraživanja za pretplate dobavljačima u iznosu 10.473,00 kn i novac u blagajni u iznosu 8.224,00 kn.

Obveze u iznosu 1.081.186,00 kn se odnose na obvezu za kredit u iznosu 685.011,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 281.411,00 kn, obveze za plaće zaposlenih u iznosu 25.954,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 88.810,00 kn. Stranka se dugoročno zadužila kod poslovne banke za financiranje kupovine poslovnog prostora. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa koja je u vrijeme zaključivanja ugovora bila 6,3 %, a povrat kredita je ugovoren u osam tromjesečnih obroka od kojih prvi dospijeva koncem veljače 2014., a zadnji koncem studenoga 2015.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 708.731,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 provjera ulaznih računa. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Stranci je predloženo da poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem radu.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Prema statutu, Stranka se ustrojava na državnoj razini te razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Temeljna organizacijska jedinica Stranke je ogranak. Stranka nema osnovane i registrirane ogranke, a za područje općina, gradova i županija imenovani su povjerenici.

Predsjedništvo Stranke je u prosincu 2007. donijelo odluku prema kojoj se otvaraju uredi Stranke u Slavonskom Brodu, Požegi, Slatini, Vinkovcima, Našicama i Đakovu. U 2010. su otvoreni uredi u Osijeku, Valpovu i Virovitici, a u 2011. je otvoren ured u Vukovaru i zatvoren ured u Slavonskom Brodu. U 2012. je otvoren ured u Pakracu. Uredi se otvaraju radi daljnjeg širenja Stranke i kvalitetnijeg rada na cijelom području Slavonije i Baranje. Prema odluci, za otvaranje, funkcioniranje i zapošljavanje tajnika u uredima odgovoran je rizničar Stranke. Uredi kao organizacijski oblici ustrojstva Stranke nisu predviđeni statutom Stranke.

Stranka nije donijela kodeks etike i/ili druge dokumente kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti unutarnje ustrojstvo sa statutom Stranke. Također predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i članove Stranke s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je trenutno u procesu unutarnjeg ustrojavanja. Provedeni su izbori za izaslanike za izborni Sabor Stranke koji će se održati u listopadu 2014., a potom dovršiti izborom i konstituiranjem stranačkih tijela po općinskim, gradskim i županijskim organizacijama, čime će prestati mandat povjerenika. Navodi da su u izradi akti kojima se uređuju pravila ponašanja članova Stranke, koje će nakon javne rasprave usvojiti stranačka tijela.*

2. Planiranje

- 2.1. Stranka je u prosincu 2012. donijela Plan i program rada za 2013. i Financijski plan za 2013., a u prosincu 2013., donesene su izmjene i dopune Plana i programa rada i Financijskog plana.

U Planu i programu rada za 2013. su utvrđeni politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: redovan rad i program Stranke kojima se postižu ciljevi utvrđeni statutom, ustroj i širenje Regionale - asocijacije regionalnih stranaka u Hrvatskom saboru, pretvaranje u lidera regionalnih političkih opcija u Republici Hrvatskoj, početak procesa izmjena temeljnih zakonskih akata u svrhu fiskalne decentralizacije, daljnje širenje stranačke infrastrukture imenovanjem općinskih povjerenika i značajnim povećanjem broja članova Stranke, te suradnja s udrugom građana Hrvatski demokratski sabor Slavonije i Baranje u cilju operacionalizacije i učinkovitog provođenja kompatibilnih programa.

Tijekom godine Stranka je sudjelovala na izborima za zastupnike za Europski parlament, na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i na izborima za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika, a u Planu i programu rada za 2013. sudjelovanje na izborima je planirano kroz redovnu djelatnost. Aktivnosti Kluba mladih Stranke također nisu planirane kao zasebna aktivnost nego su uključene u redovnu aktivnost.

Državni ured za reviziju predlaže u programu rada detaljnije planirati aktivnosti Stranke radi usporedbe planiranih i ostvarenih rashoda prema vrstama aktivnosti.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. Na računu naknade troškova zaposlenicima na službenom putu su evidentirani rashodi u iznosu 6.867,00 kn, koji se ne odnose na naknade zaposlenicima nego na naknade troškova noćenja i troškova prijevoza kandidata na izborima za zastupnike Europskog parlamenta koji nisu zaposlenici Stranke. Na računu naknade volonterima su evidentirani rashodi u iznosu 18.712,00 kn, koji se ne odnose na naknade volonterima nego na usluge izvođenja glazbenog programa, uslugu predavanja (autorsko govorno djelo) i uslugu obavljanja administrativno računovodstvenih poslova.

Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije evidentiraju podatke u poslovne knjige prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 ustrojena na državnoj razini i nema ogranaka na razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Na području Slavonije i Baranje za pojedine općine i gradove imenovani su povjerenici Stranke. Na koncu 2013. Stranka je imala pet zaposlenika (tajnika). Predsjednik Stranke je Vladimir Šišljagić. Stranka je donijela Plan i program rada te financijski plan za 2013. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 4.459.847,00 kn. U planirane prihode uključen je preneseni višak prihoda iz 2012. u iznosu 433.727,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.997.966,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 3.722.962,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 275.004,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 433.727,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 708.731,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.954.351,00 kn, što čini 48,9 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.419.019,00 kn ili 35,5 %. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 532.027,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba u iznosu 374.873,00 kn i pravnih osoba u iznosu 157.154,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) 68 fizičkih osoba u novcu, a iznosili su od 35,00 kn do 17.871,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu u iznosu 68.225,00 kn i dobrovoljne priloge (donacije) u robi i uslugama u iznosu 88.929,00 kn. Dobrovoljne priloge (donacije) u novcu su uplatile četiri pravne osobe, a iznosile su od 3.225,00 kn do 50.000,00 kn. Dobrovoljne priloge (donacije) u robi i uslugama su dale četiri pravne osobe, a iznosile su od 4.531,00 kn do 61.250,00 kn. Za dobrovoljne priloge (donacije) u robi i uslugama pravne osobe su izdale račune Stranci na kojima su navedene vrijednosti proizvoda i usluga i da ne podliježe naplati. Evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku. U skladu s odlukom, Stranka za 2013. nije naplaćivala članarinu zbog gospodarske krize u kojoj se nalazila Republika Hrvatska. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnog rada i promidžbe Stranke, izborne promidžbe za Europski parlament i za lokalne izbore, širenja asocijacije regionalnih stranaka, suradnje s udrugom građana u provođenju kompatibilnih programa i druge aktivnosti u skladu s Planom i programom rada za 2012.

Na web-stranici Stranke je u propisanom roku objavljen godišnji financijski izvještaj za 2013., godišnji program rada i financijski plan za 2013. i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine s podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom uočena nepravilnost u unutarnjem ustrojstvu, planiranju i računovodstvenom poslovanju nije značajnije utjecala na istinitost i realnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI DEMOKRATSKI
SLOBODARSKI SAVEZ DALMACIJE

Split, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-03/3
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 10. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SLOBODARSKOG SAVEZA DALMACIJE
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog demokratskog slobodarskog saveza Dalmacije (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 23. svibnja do 10. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u lipnju 2012. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Splitu, Matice hrvatske 10. Djelokrug rada određen je Statutom i Programom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, s organizacijskim oblicima na razini područne, lokalne i mjesne samouprave koji nemaju svojstvo pravne osobe. Članom može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova.

Statutom iz travnja 2012. je utvrđen naziv, sjedište i znak, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke.

Program Stranke je donesen na osnivačkom Saboru u travnju 2012. Temeljna zadaća Stranke je okupljanje građana regije oko programa radi napretka regije Dalmacije, te artikulacije gospodarskih, političkih, socijalnih, kulturnih, obrazovnih, ekoloških interesa građana unutar Republike Hrvatske kao supsidijarne, decentralizirane i policentrične države, a u kontekstu projekta Europe regija i europskih integracija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Nadzorni odbor i Predsjednik. U Stranci djeluju Sud časti i Visoki sud časti. Mandat članova tijela je četiri godine. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Sabor je najviše tijelo upravljanja i ima najmanje 101 člana. Sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i Statut, razmatra ostvarenje programa, bira i razrješava tijela Stranke te donosi poslovnik o svome radu i druge programske političke dokumente.

Glavni odbor je najviše tijelo između dva zasjedanja Sabora, a čine ga izabrani članovi i članovi po položaju. Predsjednik, potpredsjednici, glavni tajnik i zamjenik glavnog tajnika su po svom položaju članovi Glavnog odbora. Glavni odbor donosi odluku o sazivanju Sabora, razmatra izvješća o radu tijela Stranke, utvrđuje način osiguranja i korištenja sredstava, donosi godišnji plan i godišnji obračun, donosi akte o načinu djelovanja organizacijskih oblika Stranke, o visini članarine, o osnivanju drugih pravnih osoba, utvrđuje izbornu strategiju, odlučuje o udruživanju Stranke u udruženja srodnih organizacija, imenuje i razrješuje predstavnike Stranke u tijela tih udruženja te donosi druge odluke u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Glavnog odbora kojeg čine predsjednik, potpredsjednici, predsjednik Glavnog odbora i glavni tajnik.

Predsjedništvo priprema i predlaže osnove politike Stranke, osigurava provođenje akata i politike Sabora i Glavnog odbora, provodi financijski plan, donosi odluku o sazivu Sabora, o osnivanju teritorijalnih organizacija, predlaže imenovanje rizničara, utvrđuje kandidate na državnim izborima i daje suglasnost za kandidate na lokalnim izborima te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni odbor ima predsjednika i četiri člana, a prati i nadzire provođenje općih akata i odluka tijela Stranke, zakonito, odgovorno i gospodarski svrsishodno raspolaganje sredstvima te pravilnost materijalnog i financijskog poslovanja. O svom djelovanju i rezultatima nadzora izvještava Sabor i druga tijela Stranke.

Sud časti i Visoki sud časti odlučuje o povredama obveza utvrđenih Statutom te primjenjuje mjere utvrđene Statutom.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, predlaže akte stranačke politike, usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela, saziva Sabor, predsjedava sjednicama predsjedništva i potpisuje akte, daje službene izjave i priopćenja za javnost, te obavlja i druge dužnosti utvrđene Zakonom, Statutom i odlukama tijela Stranke. Predsjednik stranke se bira na vrijeme od četiri godine. Od osnivanja Stranke (travanj 2012.) do veljače 2014. predsjednik je bio Hrvoje Tomasović. Od veljače do travnja 2014. vršilac dužnosti predsjednika bio je Ivan Sambunjak, a od travnja 2014. predsjednik je Mile Kovačić.

U 2013. u Stranci nije bilo zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada je donio predsjednik Stranke, a nisu dani na usvajanje Glavnom odboru Stranke. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 124.000,00 kn, rashodi u iznosu 118.000,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 6.000,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 120.000,00 kn i članarine u iznosu 4.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za izbornu promidžbu u iznosu 109.600,00 kn, političke aktivnosti 7.000,00 kn, materijalne rashode 900,00 kn i financijske rashode u iznosu 500,00 kn.

Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za 2013., a nisu utvrđena potrebna sredstva za njihovo provođenje. Planirane aktivnosti se odnose na osnivanje i organizaciju stranačkih podružnica, izobrazbu novih članova, sudjelovanje na lokalnim izborima u svibnju 2013., aktivnosti na promoviranju Stranke kao organizacije dalmatinske orijentacije te zastupanje interesa Dalmacije.

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.

Za 2013. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke 3. ožujka 2014. Uz financijske izvještaje objavljeni su godišnji program rada i financijski plan za 2013. te izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

U financijskim izvještajima za 2013. je obuhvaćeno poslovanje putem središnjeg računa Stranke te posebnih računa Stranke otvorenih za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika, koji su održani 19. svibnja 2013. Stranka je sudjelovala na izborima za članove predstavničkih tijela u 19 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za sudjelovanje na izborima u svakoj pojedinoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je otvorila posebne račune za financiranje izborne promidžbe. Posebni računi su zatvoreni nakon završetka svih financijskih aktivnosti koji se odnose na održane lokalne izbore. O financiranju izborne promidžbe sastavljeni su pojedinačni financijski izvještaji.

U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2014.) na web stranici Stranke objavljeni su financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela u 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pojedini dijelovi objavljenih financijskih izvještaja nisu vidljivi. Primjerice, od financijskih izvještaja za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkog tijela u jednoj jedinici lokalne samouprave vidljivo je izvješće o troškovima izborne promidžbe i obrazac s podacima o iznosu cijene i iznosu ostvarenog popusta u cijeni za medijsko oglašavanje izborne promidžbe, dok stranice s obrascem financijskog izvještaja s podacima o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za financiranje izborne promidžbe i izvješćem o primljenim donacijama nije moguće otvoriti.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 156.161,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 32.161,00 kn ili 25,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.
1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	0,00	32.858,00
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	121.535,00
3.	Drugi prihodi	0,00	1.768,00
	Ukupno	0,00	156.161,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 121.535,00 kn ili 77,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi iz proračuna i drugi prihodi) iznose 34.626,00 kn ili 22,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 32.858,00 kn, što je ukupno 21,0 % ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 26.858,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 6.000,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava jedinica 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.

Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima devet jedinica lokalne samouprave (općine i gradovi), od čega sedam s područja Splitsko-dalmatinske županije i dvije s područja Zadarske županije. Četiri jedinice lokalne samouprave redovno podmiruju obveze, dvije su obvezu za 2013. podmirile u 2014., a zakonsku obvezu do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) nisu podmirile tri jedinice lokalne samouprave. Sredstva za redovan rad doznaju se na središnji račun Stranke.

Prema odredbi članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, imaju političke stranke i grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela, a prema odredbi članka 20. navedenog Zakona, naknada troškova izborne promidžbe političkim strankama isplaćuje se na poseban račun političke stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. Ostvareni prihodi od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 6.000,00 kn odnose se na isplaćene naknade od dvije jedinice lokalne samouprave. Četiri lokalne jedinice nisu podmirile zakonsku obvezu.

Iz proračuna dvije lokalne jedinice isplaćene su naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 6.500,00 kn, a poslovni događaji vezani za posebne račune na koje su obavljene uplate nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Zbog navedenog su prihodi od naknade troškova izborne promidžbe manje iskazani u iznosu 6.500,00 kn.

Iz proračuna jedne lokalne jedinice raspoređena je naknada troškova izborne promidžbe Stranke u iznosu 5.000,00 kn, koja nije uplaćena na poseban račun Stranke, nego na poseban račun stranačkog kandidata.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (u daljnjem tekstu: donacija) su ostvareni u iznosu 121.535,00 kn, što je 77,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Od toga se na primljene donacije odnosi 121.190,00 kn, a na prijenos sredstava s posebnih računa otvorenih za financiranje izborne promidžbe se odnosi 345,00 kn. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, donacije su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Prihodi od donacija odnose se na primljene donacije za financiranje izborne promidžbe u iznosu 117.990,00 kn i potporu političkog djelovanja u iznosu 3.200,00 kn.

Donacije za financiranje izborne promidžbe se odnose na donacije u novcu od 16 fizičkih i tri pravne osobe u iznosu 99.990,00 kn i donacije u proizvodima ili uslugama (zakup promidžbenog panoa te izrada promidžbenog materijala) od jedne pravne i dvije fizičke osobe u iznosu 18.000,00 kn. Primljene donacije u proizvodima ili uslugama evidentirane su u poslovnim knjigama bez računa fizičkih i pravnih osoba (davatelja donacije). Donacije primljene na redovan račun Stranke za potporu političkog djelovanja u iznosu 3.200,00 kn se odnose na primljene donacije u novcu od tri fizičke osobe.

Za primljene donacije nisu izdavane potvrde o primitku donacije, te nisu vođene evidencije o primljenim donacijama.

Na web - stranici Stranke su u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2014.) objavljena dva izvješća o primljenim donacijama za isto razdoblje (1. siječnja do 31. prosinca 2013.). Podaci iz izvješća u kojem su iskazane primljene donacije u iznosu 121.190,00 kn istovjetni su s podacima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U drugom izvješću iskazane su donacije u iznosu 15.631,00 kn, a iskazani podaci se odnose na dio primljenih donacija u 2013. i na prihode Stranke koji nisu donacija (primljena sredstva za redovan rad Stranke od jedne jedinice lokalne samouprave).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 134.467,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 16.467,00 kn ili 14,0 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/5)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	0,00	129.826,00	-
1.1.	Rashodi za promidžbu	0,00	89.831,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	0,00	39.995,00	-
2.	Financijski rashodi	475,00	4.641,00	977,1
	Ukupno	475,00	134.467,00	-
	Višak prihoda	0,00	21.694,00	-
	Manjak prihoda	475,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za promidžbu u iznosu 89.831,00 kn ili 66,8 %. Svi drugi rashodi (drugi materijalni rashodi i financijski rashodi) iznose 44.636,00 kn ili 33,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 89.831,00 kn, što je 66,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge izrade promotivnog materijala (letci, promotivni stolić, majice, kape, upaljači, baloni i drugi promidžbeni materijal) u iznosu 72.831,00 kn te usluge oglašavanja u elektronskim medijima i drugim tiskovinama (reklamni panoi, spotovi) u iznosu 17.000,00 kn. Rashodi se odnose na izbornu promidžbu vezanu uz redovne izbore.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 39.995,00 kn, što je 29,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za grafičke i tiskarske usluge u iznosu 17.049,00 kn i motorno gorivo u iznosu 7.010,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2013. iznosi 21.694,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 475,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.219,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.086,00 kn. Ukupna vrijednost imovine koncem 2012. je iskazana u iznosu 0,00 kn, dok je stanje vlastitih izvora iskazano negativno u iznosu 475,00 kn, a nastalo je kao rezultat manjka prihoda nad rashodima u 2012.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.
1	2	3	4
1.	Financijska imovina	0,00	24.086,00
	Ukupno imovina	0,00	24.086,00
2.	Obveze	0,00	2.867,00
3.	Vlastiti izvori	-475,00	21.219,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	-475,00	24.086,00

Vrijednost imovine se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 24.086,00 kn (sredstva na žiro računu u iznosu 20.456,00 kn i u blagajni u iznosu 3.630,00 kn).

Obveze i vlastiti izvori u iznosu 24.086,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 21.219,00 kn i obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima za promidžbeni materijal) u iznosu 2.867,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 21.219,00 kn se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, financijskih rashoda te drugih materijalnih rashoda. Obavljeni su razgovori sa članovima Glavnog odbora Stranke i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima koji su evidentirani u poslovnim knjigama. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Unutarnje ustrojstvo i tijela upravljanja utvrđena su Statutom. Prema Statutu, Stranka se ustrojava i djeluje po teritorijalnom načelu, s organizacijskim oblicima na razini područne, lokalne i mjesne samouprave. Podaci o ustrojstvenim oblicima Stranke (ogranci, općinske, gradske i županijske organizacije) nisu ažurirani, a akt kojim se uređuje način rada organizacijskih dijelova nije donesen.

Prema Statutu, osoba koja predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom je predsjednik koji podnosi Saboru i Glavnom odboru izvješće o svom radu i radu tijela Stranke. Nadzorni odbor prati i nadzire zakonito, odgovorno i gospodarski svrsishodno raspolaganje sredstvima te pravilnost materijalnog i financijskog poslovanja, te o svom djelovanju i rezultatima nadzora izvještava Sabor i druga tijela Stranke. Predsjednik nije podnosio Saboru i Glavnom odboru izvješće o svom radu i radu tijela Stranke, a Nadzorni odbor nije o svom djelovanju i rezultatima nadzora izvještavao Sabor ni druga tijela Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže podnositi Saboru i Glavnom odboru izvješće o radu predsjednika Stranke te izvješćivati Sabor i druga tijela Stranke o radu Nadzornog odbora u skladu s odredbama Statuta. Također, predlaže se ažurirati podatke o ustrojstvenim oblicima Stranke i donijeti akt kojim se uređuje način rada organizacijskih dijelova.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da novoizabrano vodstvo Stranke ne posjeduje pisanu dokumentaciju vezanu uz podnošenje izvješća o radu predsjednika Stranke Saboru i Glavnom odboru te će za trajanja svog mandata poštivati Statut Stranke i propisane procedure.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. U 2013. Nadzorni odbor nije obavljao kontrolu namjenskog i zakonitog trošenja sredstava.

Računovodstveno poslovanje Stranke je povjereno računovodstvenom servisu, koji unosi podatke u poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje. Kontrola knjigovodstvenih isprava se ne obavlja. Revizijom su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola kod sastavljanja financijskog plana i godišnjeg programa rada, vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja i iskazivanja prihoda i rashoda, obavljanja godišnjeg popisa, izdavanja potvrda o primitku donacija i vođenja evidencije o primljenim donacijama. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprečavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno - financijskog poslovanja Stranke. Predlaže se donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i rukovoditelje s kodeksom etike, provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i rukovoditelji te članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će poraditi na boljoj uspostavi unutarnjih kontrola i donošenju etičkog kodeksa ponašanja.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14).

- Godišnji program rada i financijski plan

Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada Stranke. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 124.000,00 kn, rashodi u iznosu 118.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 6.000,00 kn. Financijski plan i godišnji program rada je donio predsjednik Stranke, a nisu dani na usvajanje Glavnom odboru Stranke, što nije u skladu s odredbama Statuta. Godišnjim programom rada su predviđene aktivnosti Stranke u 2013., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje.

Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, iako su prihodi ostvareni u iznosu 156.161,00 kn, što je za 32.161,00 kn ili 25,9 % više od planiranih, a rashodi u iznosu 134.467,00 kn, što je za 16.467,00 kn ili 14,0 % više od planiranih.

Državni ured za reviziju nalaže financijski plan i godišnji program rada podnositi Glavnom odboru na usvajanje u skladu s odredbama Statuta. Također, predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo izvršenje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima. Nadalje se predlaže, u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu. Nije ustrojena pomoćna knjiga potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelja), knjiga (dnevnik) blagajne te evidencija korištenja privatnog automobila u službene svrhe. Stranka nema službeno vozilo, a evidentirani su rashodi za gorivo u iznosu 7.010,00 kn. Odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige financijske imovine i obveza, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga i druge pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima devet jedinica lokalne samouprave, od čega sedam s područja Splitsko-dalmatinske županije i dvije s područja Zadarske županije. Iz proračuna navedenih lokalnih jedinica Stranka je ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe nakon izbora održanih u svibnju 2013. te od svibnja 2013. ostvaruje pravo na redovito godišnje financiranje. Sredstva za redovno godišnje financiranje ostvarena su od četiri jedinice lokalne samouprave, dvije su obvezu za 2013. podmirile u 2014., a zakonsku obvezu do vremena obavljanja revizije (lipanj 2014.) nisu podmirile tri jedinice lokalne samouprave.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe iskazani su u iznosu 6.000,00 kn, a odnose se na isplaćene naknade od dvije jedinice lokalne samouprave.

Četiri lokalne jedinice nisu podmirile zakonsku obvezu, dok naknade isplaćene iz proračuna dvije lokalne jedinice u iznosu 6.500,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima.

Iz proračuna dvije lokalne jedinice isplaćene su naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 6.500,00 kn, a poslovni događaji vezani za posebne račune na koje su obavljene uplate nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Zbog navedenog su prihodi od naknade troškova izborne promidžbe manje iskazani u iznosu 6.500,00 kn. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Unos podataka u poslovne knjige obavlja se odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Revizijom je utvrđeno da je iz proračuna jedne lokalne jedinice raspoređena naknada troškova izborne promidžbe Stranke u iznosu 5.000,00 kn, koja nije uplaćena na poseban račun Stranke, nego na poseban račun stranačkog kandidata. Navedeno nije u skladu odredbama članka 20. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojim je propisano da se naknada izborne promidžbe političke stranke isplaćuje na poseban račun političke stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 46.190,00 kn i rashodi u iznosu 44.413,00 kn koje su ostvarili stranački kandidati tijekom izborne promidžbe na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike.

Prihodi i rashodi iskazani su u financijskim izvješćima stranačkih kandidata o financiranju izborne promidžbe. Prihodi se odnose na donacije od pravnih i fizičkih osoba koje su primili stranački kandidati i na vlastita sredstva stranačkih kandidata, a rashodi se odnose na usluge promidžbe i informiranja, grafičke i tiskarske usluge, promidžbeni materijal, gorivo i druge rashode nastale tijekom izborne promidžbe. Navedene prihode i rashode nije ostvarila Stranka nego stranački kandidati te nisu trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke.

Uvidom u ispostavljene račune, utvrđeno je da je Stranka u 2012. ostvarila rashode u iznosu 10.756,00 kn koji se odnose na izradu programske deklaracije i Statuta Stranke u iznosu 6.075,00 kn i nabavu promidžbenog materijala u iznosu 4.681,00 kn.

Rashodi za nabavu promidžbenog materijala u iznosu 4.681,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013., a trebalo ih je evidentirati za 2012. kada je prema ispostavljenim računima poslovni događaj nastao. Rashodi za izradu programske deklaracije i Statuta u iznosu 6.075,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama niti su iskazani u financijskim izvještajima za 2012. i 2013. Odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su nastali neovisno o plaćanju.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava (računi dobavljača) koje nije kontrolirao i ovjerio zakonski predstavnik. Poslovne promjene uplata i isplata iz blagajne (blagajničke uplatnice i isplatnice) nisu evidentirane pravodobno te je u glavnoj knjizi na računu novčanih sredstava od travnja do listopada 2013. iskazivan negativni saldo (52,00 kn do 6.960,00 kn). Rashodi za nabavu goriva u iznosu 7.010,00 kn i rashodi za usluge reprezentacije u iznosu 3.117,00 kn evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava (računa dobavljača) na kojima nisu navedeni razlozi nabave goriva, odnosno ugošćavanja, te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu, odnosno transakciju. Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom te je zabranjeno trošenje navedenih sredstava za osobne potrebe.

Popis imovine i obveza nije obavljen. Odredbama članaka 13. i 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te odlukom određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbom članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane poslovne knjige, osigurati podatke o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave, u poslovnim knjigama evidentirati sve uplate i isplate vezane uz posebne račune Stranke otvorene za financiranje izborne promidžbe, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, te obaviti popis imovine i obveza na koncu godine, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže koristiti sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također predlaže se zatražiti od jedinice lokalne samouprave povrat sredstava uplaćen na račun kandidata na ime naknade troškova izborne promidžbe Stranke i uplatu naknade na račun Stranke u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- Objavljivanje podataka

Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni na web stranici Stranke 3. ožujka 2014. Uz financijske izvještaje objavljeni su godišnji program rada, financijski plan te izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji su javni dokumenti koje su političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni objaviti na svojim web stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

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

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nema pisane dokumentacije o usvajanju financijskog plana i godišnjeg programa rada od Glavnog odbora te da će novo predsjedništvo Stranke za vrijeme svog mandata poštivati Statut Stranke i propisane procedure. Nadalje navode da su, radi utvrđenih nepravilnosti kod vođenja poslovnih knjiga, poslove povjerali novom računovodstvenom servisu ovlaštenom za vođenje poslovnih knjiga.*

4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 156.161,00 kn, što je za 32.161,00 kn ili 25,9 % više od plana.

Prihodi od članarina planirani su u iznosu 4.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, pored drugih zakonom dopuštenih izvora, stjecati prihode od članarine. Članarinom se, u smislu članka 10. Zakona, smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbom članka 10. Statuta, a prema odredbi članka 37. odluku o visini članarine donosi Glavni odbor. Glavni odbor nije donio odluku o visini članarine.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 121.190,00 kn. Odnose se na primljene donacije za financiranje izborne promidžbe u iznosu 117.990,00 kn i potporu političkog djelovanja u iznosu 3.200,00 kn. Donacije za financiranje izborne promidžbe se odnose na donacije u novcu od 16 fizičkih i tri pravne osobe u iznosu 99.990,00 kn i donacije u proizvodima ili uslugama (zakup promidžbenog panoa te izrada promidžbenog materijala) od jedne pravne i dvije fizičke osobe u iznosu 18.000,00 kn.

Donacije primljene na redovan račun Stranke za potporu političkog djelovanja u iznosu 3.200,00 kn se odnose na primljene donacije u novcu od tri fizičke osobe. Primljene donacije u proizvodima ili uslugama evidentirane su u poslovnim knjigama bez računa fizičkih i pravnih osoba (davatelja donacije).

Za primljene donacije nisu izdavane potvrde o primitku donacije, te nisu vođene evidencije o primljenim donacijama.

Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, za primljene donacije politička stranka dužna je voditi evidenciju o primitku donacija te izdavati potvrde o primitku donacija, za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem je naznačena tržišna vrijednost darovane usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku i da ne podliježe naplati. Pravilnikom 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) uređen je način vođenja evidencija i izdavanja potvrda te obrazac evidencija i potvrda za primljene donacije.

Državni ured za reviziju nalaže izdavati potvrde o primitku donacije, voditi evidencije o primljenim donacijama, te primiti donacije u proizvodima i uslugama za koje su pravne i fizičke osobe izdale račun, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Predlaže se donijeti odluku o visini članarine te u skladu s navedenom odlukom naplaćivati članarinu.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da novo vodstvo Stranke nije imalo saznanja o nepravilnostima vezanim za evidentiranje prihoda od donacija doznačenih za vrijeme mandata prijašnje vlasti te će u 2014. ažurno voditi evidencije o donacijama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Slijedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Predsjednik nije podnosio Saboru i Glavnom odboru izvješće o svom radu i radu tijela Stranke. Nadzorni odbor nije o svom djelovanju i rezultatima nadzora izvještavao Sabor ni druga tijela Stranke. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan i godišnji program rada nisu dani na usvajanje Glavnom odboru Stranke. Od poslovnih knjiga nije ustrojena knjiga potraživanja i obveza, knjiga (dnevnik) blagajne i evidencija korištenja privatnog automobila u službene svrhe. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe i za redovito godišnje financiranje. Iz proračuna dvije lokalne jedinice isplaćene su naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 6.500,00 kn, a poslovni događaji vezani za posebne račune na koje su obavljene uplate nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Iz proračuna jedne lokalne jedinice raspoređena je naknada troškova izborne promidžbe Stranke u iznosu 5.000,00 kn, koja nije uplaćena na poseban račun Stranke, nego na poseban račun stranačkog kandidata. Nadalje, iskazani su prihodi u iznosu 46.190,00 kn i rashodi u iznosu 44.413,00 kn koje nije ostvarila Stranka nego stranački kandidati tijekom izborne promidžbe na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike. Knjigovodstvene isprave na temelju kojih se obavlja evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama nije kontrolirao i ovjerio zakonski predstavnik. Poslovne promjene uplata i isplata iz blagajne nisu evidentirane pravodobno radi čega je u glavnoj knjizi na računu novčanih sredstava tijekom godine iskazivan negativan saldo novčanih sredstava. Rashodi za nabavu promidžbenog materijala u iznosu 4.681,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013., a trebalo ih je evidentirati za 2012. Rashodi za izradu programske deklaracije i Statuta u iznosu 6.075,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama niti su iskazani u financijskim izvještajima za 2012. i 2013. Rashodi za nabavu goriva u iznosu 7.010,00 kn i rashodi za usluge reprezentacije u iznosu 3.117,00 kn evidentirani su na temelju knjigovodstvenih isprava na temelju kojih se ne mogu utvrditi razlozi nabave goriva, odnosno ugošćavanja kao ni korisnici navedenih usluga, odnosno jesu li povezani s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada. Popis imovine i obveza nije obavljen. Financijski izvještaji za 2013. nisu objavljeni u propisanom roku. (točka 3. Nalaza)

- Za primljene donacije nisu izdavane potvrde o primitku donacije, te nisu vođene evidencije o primljenim donacijama. Primljene donacije u proizvodima ili uslugama evidentirane su u poslovnim knjigama bez računa fizičkih i pravnih osoba, davatelja donacije. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u lipnju 2012. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Statut je donesen na osnivačkom Saboru u travnju 2012. Od osnivanja Stranke (travanj 2012.) do veljače 2014. predsjednik je bio Hrvoje Tomasović, od veljače do travnja 2014. vršilac dužnosti predsjednika bio je Ivan Sambunjak, a od travnja 2014. predsjednik je Mile Kovačić. Financijskim planom za 2013. prihodi su planirani u iznosu 124.000,00 kn, rashodi u iznosu 118.000,00 kn, te je planiran višak prihoda u iznosu 6.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 156.161,00 kn, rashodi u iznosu 134.467,00 kn, te višak prihoda u iznosu 21.694,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 475,00 kn, te je koncem 2013. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 21.219,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od donacija fizičkih i pravnih osoba u iznosu 121.190,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima za gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika održanim u svibnju 2013. i rashoda za redovno poslovanje. Obveze su na koncu godine iskazane u iznosu 2.867,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 89.831,00 kn. Stranka nije izdavala potvrde o primljenim donacijama i nije vodila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke 3. ožujka 2014. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode, utjecale su za izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI LABURISTI - STRANKA RADA

Koprivnica, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-03/22
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 24. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKI LABURISTI – STRANKA RADA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 političke stranke Hrvatski laburisti - Stranka rada (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 12. kolovoza do 24. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u registar političkih stranka u ožujku 2010. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ilica 108.

Statutom, koji je usvojen na saboru Stranke u veljači 2010., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća statut i program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Pravila ponašanja članova Stranke uređena su kodeksom etike, koji je donesen u listopadu 2013.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina slijedeći teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Prema stanju koncem 2013., Stranka djeluje kroz 17 županijskih podružnica te oko 130 ogranaka u gradovima i općinama.

Središnja tijela Stranke su: sabor, nacionalno vijeće, predsjedništvo, predsjednik, tajnik, sud časti, nadzorni odbor i statutarne komisije. Sabor Stranke je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke kojega čine delegati ogranaka, predsjednici podružnica i članovi nacionalnog vijeća. Redovno zasjedanje sabora je svake četiri godine, kada se biraju i opozivaju središnja tijela Stranke ili se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanrednog sabora Stranke razmatraju se samo pitanja zbog kojih je sabor sazvan. Sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, usvaja program Stranke, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika te razmatra i usvaja izvješća predsjednika i drugih tijela Stranke. Nacionalno vijeće je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja sabora, koje koordinira rad Stranke i samostalno odlučuje u okviru politike utvrđene na saboru. Čine ga predsjednik i četiri potpredsjednika, tajnik, članovi predsjedništva, predsjednici podružnica i 50 članova koje bira sabor Stranke. Predsjedništvo je upravno i izvršno stranačko tijelo koje provodi odluke sabora i zaključke nacionalnog vijeća te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke. Čine ga predsjednik, četiri dopredsjednika, predsjednik nacionalnog vijeća, tajnik i pet članova, koje bira nacionalno vijeće. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke tijekom 2013. je bio Dragutin Lesar. Od lipnja 2014. vršiteljica dužnosti predsjednice Stranke je Nansi Tireli. Tajnica je Maja Ilčić. Koncem 2013. Stranka je imala tri zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada Stranke za 2013. je donesen u prosincu 2012. na sjednici nacionalnog vijeća Stranke. Kao najznačajniji zadaci u Programu rada predviđeni su organizacijsko zaokruživanje Stranke na cijelom području Republike Hrvatske, političko i promotivno djelovanje Stranke kroz Hrvatski sabor, medije i akcije na terenu, edukacija članova, aktivista i potencijalnih kandidata Stranke za lokalne izbore, prikupljanje sredstava za djelovanje Stranke, lokalne izbore i izbore za Europski parlament te predizborno djelovanje i organiziranje priprema za spomenute izbore.

Izvrješće o ostvarenju Programa rada za 2013. je usvojeno na sjednici Nacionalnog vijeća Stranke u veljači 2014. Prema spomenutom Izvrješću, organizacijsko zaokruživanje Stranke nije u potpunosti ostvareno, jer u šest županija podružnice nisu osnovane ili nisu aktivne, a od planiranih 200 ogranaka aktivno je oko 130. Političko djelovanje putem promoviranja stavova i ideja Stranke u Hrvatskom saboru provedeno je organizacijom više politički promotivnih akcija organiziranih većinom na javnim površinama te medijskim reakcijama čelnika Stranke na aktualna politička zbivanja. Edukacija članova, aktivista i posebno potencijalnih kandidata za lokalne izbore provedena je putem radnih sastanaka, radionica, seminara i slanja pisanih materijala. Važniji sadržaji edukacije su pojašnjenje političkog i izbornog sustava u Republici Hrvatskoj, analiza zakona i drugih propisa koji se odnose na lokalnu samoupravu i način komunikacije s građanima. Provedene su odluke vezane uz odabir kandidata za izbore, a financijski planovi za predizborne kampanje su prilagođeni raspoloživim sredstvima.

Financijski plan Stranke za 2013. je donijelo Nacionalno vijeće Stranke u prosincu 2012. Prihodi su planirani u iznosu 4.428.013,00 kn, rashodi u iznosu 4.232.602,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 195.411,00 kn. Financijski plan je mijenjan u dva navrata. Drugim izmjenama iz lipnja 2013., prihodi su planirani u iznosu 4.706.174,00 kn, rashodi u iznosu 4.664.485,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 41.689,00 kn. Planom su obuhvaćeni prihodi iz proračuna za redovitu aktivnost Stranke u iznosu 2.450.000,00 kn i za izbornu promidžbu u iznosu 659.728,00 kn, od donacija u iznosu 313.679,00 kn, iz drugih izvora u iznosu 2.000,00 kn te višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina u iznosu 1.280.767,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na usluge u iznosu 2.509.716,00 kn (od čega su usluge promidžbe i informiranja 1.400.000,00 kn, a intelektualne i osobne usluge 657.000,00 kn), naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 675.000,00 kn te plaće zaposlenih u iznosu 516.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također, sastavljen je godišnji program rada, financijski plan i izvrješće o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni u veljači 2014. na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.888.213,00 kn, što je za 1.788.538,00 kn ili 85,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	1.986.923,00	3.562.976,00	179,3
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	107.282,00	320.849,00	299,1
3.	Prihodi od imovine	5.470,00	4.388,00	80,2
Ukupno		2.099.675,00	3.888.213,00	185,2

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 3.562.976,00 kn, što je 91,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva iz državnog proračuna u iznosu 2.236.923,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.326.053,00 kn. Ostvarenje prihoda iz proračuna je propisano odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se u državnom proračunu, odnosno proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka čiji članovi su zastupnici u Hrvatskom saboru, Europskom parlamentu, odnosno članovi skupština i vijeća. Također se u državnom proračunu osiguravaju naknade troškova izborne promidžbe strankama koje na izborima za članove Hrvatskog sabora dobiju najmanje 5,0 % važećih glasova birača. Prava na naknade troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke, koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela te kandidati, koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača, koji su izašli na izbore.

Stranka u Hrvatskom saboru ima pet zastupnika i jednu zastupnicu te je iz državnog proračuna, na temelju Odluke Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora iz svibnja 2012., za redovito godišnje financiranje rada Stranke ostvareno 1.986.923,00 kn. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske (Narodne novine 35/13), političke stranke i liste grupe birača imaju pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 250.000,00 kn po osvojenom mjestu u Europskom parlamentu, s time da ukupan iznos naknade pojedinoj političkoj stranci odnosno pojedinoj listi grupe birača, ne smije prelaziti iznos od 1.500.000,00 kn. Naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna Stranka je ostvarila za jedno osvojeno mjesto u Europskom parlamentu u iznosu 250.000,00 kn.

Iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je za redovito godišnje financiranje rada Stranke primljeno 703.553,00 kn. Spomenuti prihodi su ostvareni na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2013. Za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održanih u 2013., primljeno je 622.500,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 320.849,00 kn, što je 8,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni su prihodi ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o financijsko - materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama spomenutog Zakona, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka izdaje potvrde o primitku dobrovoljnog priloga (donacija) i vodi evidencije 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 (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13).

Dobrovoljni prilozi (donacije) za redovno poslovanje Stranke su ostvareni u iznosu 106.638,00 kn, za potrebe izbora članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 187.896,00 kn te za potrebe izbora članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu 26.315,00 kn. U novcu je primljeno 237.102,00 kn i u obliku proizvoda i usluga tržišne vrijednosti 83.747,00 kn. Za donacije u naravi donatori su ispostavili račune Stranci na kojima su navedene vrijednosti proizvoda i usluga i napomene da ne podliježu naplati. Donacije je dalo 330 fizičkih i 14 pravnih osoba. Pojedinačni iznosi dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba su iznosile od 10,00 kn do 11.800,00 kn, a pravnih osoba od 200,00 kn do 50.000,00 kn. Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljena na mrežnoj stranici Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.048.931,00 kn, što je za 1.543.040,00 kn ili 102,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	357.617,00	506.218,00	141,6
2.	Materijalni rashodi	1.108.675,00	2.336.433,00	210,7
2.1.	Naknade troškova radnicima	12.488,00	14.749,00	118,1
2.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	72.800,00	91.262,00	125,4
2.3.	Rashodi za usluge	794.493,00	1.992.642,00	250,8
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	200.934,00	179.466,00	89,3
2.5.	Drugi materijalni rashodi	27.960,00	58.314,00	208,6
3.	Rashodi amortizacije	26.086,00	37.476,00	143,7
4.	Financijski rashodi	13.513,00	18.929,00	140,1
5.	Donacije	0,00	149.870,00	-
6.	Drugi rashodi	0,00	5,00	-
Ukupno		1.505.891,00	3.048.931,00	202,5
Višak prihoda		593.784,00	839.282,00	141,3

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 1.992.642,00 kn ili 65,4 % ukupno ostvarenih rashoda ostvareni su za usluge. Za usluge promidžbe i informiranja utrošeno je 1.186.529,00 kn, intelektualne i osobne usluge (edukacija, strateško komuniciranje, savjetovanje) 501.779,00 kn, usluge telefona i poštanske usluge 133.246,00 kn, zakup i najam poslovnog prostora 106.157,00 kn te druge usluge (usluge tekućeg održavanja, komunalne usluge) 64.931,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 506.218,00 kn, ili 16,6 % ukupno ostvarenih rashoda. O toga rashodi za bruto plaće troje zaposlenih iznose 439.425,00 kn i rashodi za doprinose na plaće 66.793,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima.

Rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa su ostvareni u iznosu 91.262,00 kn. Čine ih troškovi službenih putovanja članova i aktivista Stranke.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 179.466,00 kn. Od toga se na troškove električne energije i goriva odnosi 94.311,00 kn i na troškove nabave uredskog materijala i sitnog inventara 85.155,00 kn.

Od drugi materijalnih rashoda u iznosu 58.314,00 kn 87,6 % se odnosi na troškove reprezentacije.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 37.476,00 kn. Primijenjene stope amortizacije su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Rashodi za dane donacije u iznosu 149.870,00 kn su ostvareni u skladu s donesenim odlukama Stranke. Od toga se 90.000,00 kn odnosi na donaciju fizičkoj osobi za socijalne namjene i 59.870,00 kn na sredstva dana stranačkim kandidatima u svrhu izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Višak prihoda nad rashodima za 2013. je ostvaren u iznosu 839.282,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.280.767,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 2.120.049,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.217.305,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	134.730,00	144.151,00	107,0
2.	Financijska imovina	1.216.125,00	2.073.154,00	170,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.205.961,00	2.064.844,00	171,2
2.2.	Potraživanja	8.396,00	5.904,00	70,3
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.768,00	2.406,00	136,1
	Ukupno imovina	1.350.855,00	2.217.305,00	164,1
3.	Obveze	70.088,00	97.256,00	138,8
3.1.	Obveze za rashode	68.904,00	97.256,00	141,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	1.184,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.280.767,00	2.120.049,00	165,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.350.855,00	2.217.305,00	164,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. je veća u odnosu na stanje početkom 2013. za 866.450,00 kn ili 64,1 % zbog više novčanih sredstava na žiro računu.

Nefinancijska imovina u iznosu 144.151,00 kn se većinom odnosi na vrijednosti uredskog namještaja i opreme te osobnog automobila.

Nepodmirene obveze koncem 2013. iznose 97.256,00 kn. Odnose na obveze za obračunane plaće za prosinac 2013. u iznosu 57.819,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 39.437,00 kn. Koncem 2013. za naplatu je dospjelo 5.700,00 kn, a obveze u iznosu 33.737,00 kn nisu dospjele.

Vlastite izvore u iznosu 2.120.049,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2013. i ranije godine.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje poslovnih događaja, koji se odnose na uplate i isplate gotova novca, na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te evidentiranje rashoda za prehrambene namirnice i piće i rashoda vezanih uz korištenje poslovnog prostora na propisanim računima iz Računskog plana. Također je naložio uplatu dobrovoljnih priloga (donacija) na središnji račun Stranke.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi za prehrambene namirnice i piće evidentirani su u glavnoj knjizi na računu reprezentacije, a različiti rashodi vezani uz korištenje poslovnih prostora na odgovarajućim računima usluga
- dobrovoljni prilozi (donacije) su uplaćeni na središnji račun Stranke, odnosno posebne račune otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedine uplatnice i isplatnice ne sadrže potpis uplatitelja, odnosno primatelja novca, pojedine blagajničke izvještaje nije ovjerila osoba zadužena za kontrolu
- uz pojedine naloge za službeni put i putne račune nije priloženo izvješće o obavljenim poslovima na službenom putu.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Pojedini poslovni događaji, koji se odnose na poslovanje s gotovim novcem, nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene. Pojedine uplatnice ne sadrže potpis uplatitelja, isplatnice potpis primatelja novca, a pojedine blagajničke izvještaje nije ovjerila osoba zadužena za kontrolu. Uz pojedine naloge za službeni put i putne račune nema izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu.

Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija utvrđeno je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni položaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, i podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila), te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbom Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje izvješća sa službenog puta u skladu s odredbom Pravilnika o porezu na dohodak.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nalozi Državnog ureda za reviziju za prethodno razdoblje objavljeni na mrežnim stranicama Stranke i službenim dopisom dostavljeni predsjednicima podružnica kao odgovornim osobama. Nalozi nisu u cijelosti provedeni zbog velikog opsega posla odgovornih osoba (kampanja za izbore za Europski parlament i kampanja za lokalne izbore), a ponekad i zbog nestručnosti i neznanja te volonterskog rada. Stranka edukacijama nastoji otklanjati nedostatke i postupati po nalogima Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 osnovana 2010. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2013. je bio predsjednik Stranke Dragutin Lesar, a u vrijeme obavljanja revizije u rujnu 2014. vršiteljica dužnosti predsjednice Stranke je Nansi Tireli. U 2013. Stranka je imala troje zaposlenih. Za 2013. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 3.888.213,00 kn, a rashodi u iznosu 3.048.931,00 kn, te je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 839.282,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 1.280.767,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 2.120.049,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.562.976,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 320.849,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 4.388,00 kn. Iz državnog proračuna je primljeno 1.986.923,00 kn za redovito godišnje financiranje rada Stranke i 250.000,00 kn za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament. Iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je primljeno 703.553,00 kn za redovito godišnje financiranje rada Stranke za 2013. i 622.500,00 kn za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave održanih u 2013. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni za potrebe redovnog financiranja Stranke u iznosu 106.638,00 kn, potrebe izbora članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 187.896,00 kn te za potrebe izbora članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu 26.315,00 kn. U novcu su primljeni dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 237.102,00 kn i u obliku proizvoda i usluga tržišne vrijednosti 83.747,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.336.433,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 506.218,00 kn, dane donacije u iznosu 149.870,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 37.476,00 kn i druge rashode u iznosu 18.934,00 kn.

Većina materijalnih rashoda u iznosu 1.992.642,00 kn se odnosi na troškove usluga, od čega troškovi promidžbe i informiranja iznose 1.186.529,00 kn te troškovi savjetovanja, strateškog komuniciranja i edukacije 501.779,00 kn. Koncem 2013. potraživanja iznose 5.904,00 kn, a obveze 97.256,00 kn i većinom nisu dospjele. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2013., financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe za lokalne izbore u 2013. te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe za izbor zastupnika u Europski parlament iz Republike Hrvatske. Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti, koji se odnose na računovodstveno poslovanje, nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, kolovoz 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Povjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-03/5
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 29. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 9. lipnja do 29. kolovoza 2014.

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 2002., 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 povjerenju predsjedništvu. Sabor donosi programsku deklaraciju, Statut, bira i razrješava predsjednika i pet potpredsjednika, te potvrđuje izbor članova predsjedništva i garantnog odbora. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2013. 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 obavlja i druge poslove za koje ga ovlaste savjet ili predsjedništvo. Glavni tajnik sudjeluje u pripremi i radu tijela te osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke.

Garantni odbor je nadzorno tijelo Stranke. Sastoji se od članova koje izabere skupština zajednica podružnica. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, te podnosi izvješće savjetu za svaku kalendarsku godinu, donosi konačne odluke na žalbe unutar Stranke, te odlučuje o usklađenosti svih odluka sa Statutom Stranke.

Izbor čelnništva i predsjedništva Stranke, garantnog odbora, savjeta te tajništva obavlja se tajnim glasovanjem. Mandat tijela je četiri godine.

Članovi kluba zastupnika i vijećnika mogu biti i nezavisni kandidati. Predsjednik kluba treba biti član Stranke.

U veljači 2013. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke kojim se uređuju unutarnji red, način rada i vođenja poslova, sistematizacija radnih mjesta, poslova i zadataka, broj potrebnih djelatnika s opisom njihovih poslova i zadataka, uvjeti za popunjavanje radnih mjesta, ovlaštenja i odgovornosti djelatnika u uredu Stranke. U veljači 1998. donesen je Pravilnik o registru članova kojim se uređuje registar članova Stranke, način vođenja, pravo uvida kao i druga pitanja u vezi s registrom. U svibnju 2010. donesena je odluka o unutarnjem redu tajništva Stranke kojom se uređuje unutarnje ustrojstvo, način rada, sistematizacija i djelokrug poslova i zadataka tajništva.

Osoba za predstavljanje i zastupanje do sredine ožujka 2013. je bio predsjednik Ivan Jakovčić, a nakon toga i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Na sjednici Savjeta Stranke 26. veljače 2014. razriješen je glavni tajnik Stranke Tedi Chiavalon, a imenovan novi Giovanni Sponza. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke je odgovoran glavni tajnik. Stranka je koncem 2013. imala 14 zaposlenih.

Predsjedništvo Stranke je u studenome 2012. donijelo izborni etički kodeks. Navedenim kodeksom temeljne vrijednosti su poštenje, istinitost, pravednost, poštovanje, odgovornost, snošljivost i kultura dijaloga. Stranka nema, osim izbornog kodeksa, kodeks ponašanja članova Stranke. U skladu s odredbom članka 44. Statuta Garantni odbor ima, između ostalog ovlast da donosi stranački kodeks ponašanja članova Stranke te nadzire njegovu provedbu.

Državni ured za reviziju predlaže da Stranka u skladu s odredbom Statuta donese kodeks etike Stranke te nadzire njegovu provedbu.

Planiranje

U prosincu 2012. savjet Stranke je donio financijski plan i program rada za 2013., a u prosincu 2013. su donesene izmjene financijskog plana. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.685.736,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.993.561,00 kn, prihode za financiranje izborne promidžbe u iznosu 1.013.000,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 977.175,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 381.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 290.000,00 kn, druge prihode u iznosu 30.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.314.264,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za izbornu promidžbu u iznosu 2.336.764,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.278.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.445.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 146.000,00 kn, druge rashode u iznosu 5.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 100.000,00 kn te donacije u iznosu 3.500,00 kn. Planiran je manjak prihoda u iznosu 1.628.528,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni na web stranici Stranke 27. veljače 2014. 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.826.930,00 kn, što je za 961.821,00 kn ili 24,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 141.194,00 kn ili 3,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	977.175,00	977.175,00	100,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.400.767,00	2.009.799,00	83,7
3.	Prihodi od naknada troškova izborne promidžbe	0,00	1.013.423,00	-
4.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	347.751,00	374.797,00	107,8
5.	Prihodi od financijske imovine	1.232,00	1.023,00	83,0
6.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	25.074,00	381.234,00	-
7.	Drugi prihodi	113.110,00	69.479,00	61,4
Ukupno		3.865.109,00	4.826.930,00	124,9

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna ostvareni su u iznosu 4.000.397,00 kn, a odnose se na prihode za redovno financiranje Stranke u iznosu 2.986.974,00 kn i prihode od naknada troškova izborne promidžbe u iznosu 1.013.423,00 kn. Prihodi iz proračuna za redovno financiranje Stranke odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 977.175,00 kn, županijskih proračuna u iznosu 302.065,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 1.446.558,00 kn te općinskih proračuna u iznosu 261.176,00 kn.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 977.175,00 kn i čine 20,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor u veljači 2013. 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.009.799,00 kn, a čine 41,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna.

Pravo na 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 naknada troškova izborne promidžbe

Prihodi od naknada troškova izborne promidžbe u iznosu 1.013.423,00 kn ostvareni su na temelju odredbi članaka od 18. do 21. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odredbi Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 374.797,00 kn i čine 7,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na 2012. veći su za 27.046,00 kn ili 7,8 %. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 8. i 41. Statuta Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o članarini (dalje u tekstu: Odluka) koju je donijelo tajništvo Stranke koncem 2009. Prema navedenoj Odluci, utvrđeno je da se članarina sastoji od osnovnog, dodatnog i dopunskog dijela.

Osnovni dio članarine su obvezni plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, koji plaćaju članarinu u skladu s osobnim materijalnim mogućnostima.

Dodatni dio članarine u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su tijekom 2013. plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke.

Dopunski dio članarine su obvezni plaćati jednom godišnje svi članovi koji obnašaju dužnost vijećnika u iznosu jedne mjesečne naknade dobivene po toj osnovi, te članovi upravnih vijeća i nadzornih odbora i članovi ostalih tijela u kojima za svoj rad primaju naknadu, a koji su postali članovi na prijedlog Stranke.

Tijekom 2013. vođene su evidencije o primitku članarina te su izdavane potvrde o primitku članarina. Za nenaplaćene prihode od članarina iskazana potraživanja od članova koncem 2013. iznose 18.462,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 381.234,00 kn. 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 2013. dobila dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda od pravne osobe tržišne vrijednosti 11.454,00 kn, donacije uplaćene u novcu od jedanaest fizičkih osoba u iznosu 54.780,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 200,00 kn do 30.000,00 kn), donacije uplaćene u novcu od sedam pravnih osoba u iznosu 315.000,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn do 150.000,00 kn). Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Na web stranici Stranke su objavljeni izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2013., izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. te financijski izvještaji za 2013. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 69.479,00 kn i čine 1,4 % ukupnih prihoda. Najznačajniji se odnose na prihode od stranaka koalicijskih partnera za povrat troškova izborne promidžbe u iznosu 38.712,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.315.937,00 kn, što je za 2.547.913,00 kn ili 67,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.673,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	1.407.858,00	1.446.281,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	2.133.753,00	4.620.523,00	216,5
2.1.	Rashodi za promidžbu	215.723,00	2.497.383,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.918.030,00	2.123.140,00	110,7
3.	Rashodi amortizacije	127.373,00	146.099,00	114,7
4.	Financijski rashodi	31.165,00	99.738,00	320,0
5.	Donacije	4.500,00	3.296,00	73,2
6.	Drugi rashodi	63.375,00	0,00	-
Ukupno		3.768.024,00	6.315.937,00	167,6
Višak prihoda		97.085,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	1.489.007,00	-

Većina rashoda ostvarena je u većim iznosima u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 2.281.660,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje, s obzirom da su u 2013. održani izbori članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izbori općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika (dalje u tekstu: lokalni izbori).

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.446.281,00 kn, što je 22,9 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.242.432,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 188.849,00 kn te druge rashode za zaposlene (Božićnica) u iznosu 15.000,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda Stranke, Pravilnika o radu, Odluke o vrednovanju radnih mjesta djelatnika u uredu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 2.497.383,00 kn, što je 39,5 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.281.660,00 kn jer je tijekom 2013. financirana izborna promidžba za lokalne izbore. Rashodi se odnose na troškove izborne promidžbe kandidata u iznosu 1.269.039,00 kn, oglašavanje putem elektronskih medija u iznosu 187.943,00 kn, usluge tiskanja u iznosu 183.979,00 kn, oglašavanje u tiskanim medijima u iznosu 182.228,00 kn, naknada troškova izborne promidžbe koalicijskoj stranci u iznosu 133.992,00 kn, usluge izrade spotova u iznosu 93.903,00 kn, usluge dizajna u iznosu 65.750,00 kn, usluge fotografiranja i snimanja u iznosu 20.205,00 kn, troškove izborne promidžbe iz prethodnih godina u iznosu 11.906,00 kn i ostale usluge promidžbe u iznosu 348.438,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.123.140,00 kn, što je 33,6 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na usluge zakupnine i najamnine u iznosu 357.232,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 267.961,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 243.566,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 225.214,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 168.572,00 kn, energiju u iznosu 158.055,00 kn, reprezentaciju u iznosu 95.940,00 kn, računalne usluge u iznosu 88.560,00 kn, komunalne usluge u iznosu 77.401,00 kn, službena putovanja u iznosu 68.073,00 kn, članarine u iznosu 61.557,00 kn, naknadu za prijevoz u iznosu 52.669,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 37.757,00 kn, naknade volonterima u iznosu 26.981,00 kn, premije osiguranja u iznosu 26.476,00 kn, ostale usluge u iznosu 143.802,00 kn, kotizacije u iznosu 13.498,00 kn i sitan inventar u iznosu 9.826,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashodi za amortizaciju u iznosu 146.099,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 99.738,00 kn se odnose na kamate po kreditu u iznosu 61.112,00 kn, kamate za financijski najam vozila u iznosu 8.345,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 26.000,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.722,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 1.559,00 kn.

- Donacije

Donacije su iskazane u iznosu 3.296,00 kn. Odnose se na tekuće donacije fizičkim osobama za troškove liječenja, udrugama za humanitarne akcije te sportskom klubu. Donacije su dane kao pomoći u iznosima od 327,00 kn do 1.000,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. iznosi 1.489.007,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 481.357,00 kn (tijekom 2013. obavljen je ispravak za otpisane obveze iz prethodnih godina u iznosu 1.496,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 482.853,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.006.154,00 kn. Ostvareni manjak za 2013. rezultat je povećanja rashoda za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore koji su održani u svibnju 2013.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 963.390,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	557.470,00	463.916,00	83,2
2.	Financijska imovina	822.755,00	499.474,00	60,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	638.446,00	169.980,00	26,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	48.943,00	2.174,00	4,4
2.3.	Zajmovi	6.000,00	1.200,00	20,0
2.4.	Potraživanja za prihode	126.436,00	326.120,00	257,9
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.930,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.380.225,00	963.390,00	69,8
3.	Obveze	875.988,00	1.958.304,00	223,6
3.1.	Obveze za rashode	661.671,00	503.571,00	76,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	182.141,00	1.150.235,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	32.176,00	304.498,00	-
4.	Vlastiti izvori	504.237,00	-994.914,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.380.225,00	963.390,00	69,8

Vrijednost imovine koncem 2013. je u odnosu na konac 2012. smanjena za 416.835,00 kn ili 30,2 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na smanjenje novčanih sredstava u iznosu 468.466,00 kn i nefinancijske imovine u iznosu 93.554,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 463.916,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 232.709,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 80.613,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 36.322,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 55.214,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 27.968,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja 28.444,00 kn te drugu opremu u iznosu 2.646,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 169.980,00 kn, potraživanja u iznosu 328.294,00 kn i zajmove u iznosu 1.200,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 266.512,00 kn se odnose na potraživanja na temelju odredbi međustranačkih ugovora o načinu financiranja izborne promidžbe koji su zaključeni između Stranke i četiri koalicijske stranke.

Obveze u iznosu 1.958.304,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.150.235,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 386.056,00 kn, obveze za plaću za prosinac 2013. u iznosu 113.240,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 304.498,00 kn te obveze za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2013. u iznosu 4.275,00 kn. Stranka se u veljači 2013. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.500.000,00 kn za financiranje troškova redovnog poslovanja (lokalni izbori). Rok povrata je konac 2014. Od ukupnih obveza u iznosu 1.653.806,00 kn (bez prihoda budućih razdoblja) do konca lipnja 2014. plaćeno je 620.115,00 kn, a nije plaćeno 1.033.691,00 kn. Obveze koje nisu plaćene odnose se na nedospjele obveze po kreditu u iznosu 907.748,00 kn, obveze za financijski najam u iznosu 36.847,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 89.096,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2013. iskazani u negativnom iznosu 994.914,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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 provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije (pomoći). 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 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Stranke.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Stranka je prihvatila izvješće Državnog ureda za reviziju i prijedlog da donese kodeks etike.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 osnovana 1990. Osoba za predstavljanje i zastupanje do sredine ožujka 2014. je bio predsjednik Ivan Jakovčić, a nakon toga i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Koncem 2013. Stranka ima 14 zaposlenika. Za 2013. doneseni su godišnji program rada i financijski plan, te su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.826.930,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.315.937,00 kn, te manjak prihoda iznosi 1.489.007,00 kn, što zajedno s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 482.853,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.006.154,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 2.009.799,00 kn ili 41,6 %, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 1.013.423,00 kn ili 21,0 % te iz državnog proračuna za redovno financiranje Stranke u iznosu 977.175,00 kn ili 20,2 %. Druge prihode u iznosu 826.533,00 kn ili 17,2 % čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Donacije su ostvarene od fizičkih i pravnih osoba u novcu u iznosu 369.780,00 kn i u obliku proizvoda u iznosu 11.454,00 kn. Primljeni su i korišteni za redovni rad Stranke. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 2.497.383,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 2.123.140,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 1.446.281,00 kn. Koncem 2013. potraživanja iznose 326.296,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na potraživanja na temelju odredbi međustranačkih ugovora za zajedničko sufinanciranje izborne promidžbe u iznosu 266.512,00 kn. Obveze iznose 1.958.304,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze za kredite u iznosu 1.150.235,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim donacijama i financijski izvještaji za 2013. S obzirom da je odredbom članka 44. Statuta predviđeno da Garantni odbor ima, između ostalog, ovlast da donosi stranački kodeks ponašanja članova Stranke te nadzire njegovu provedbu predloženo je Stranci da donese kodeks etike te nadzire njegovu provedbu.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LISTA ZA RIJEKU

Rijeka, listopad 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-03/29
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 27. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI LISTE ZA RIJEKU
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Liste za Rijeku (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 1. rujna do 27. listopada 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je u Rijeci, Žrtava fašizma 2. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Stranka je regionalna politička stranka koja se posebno brine o očuvanju i promicanju posebnosti i vrijednosti riječke političke, gospodarske i kulturne baštine te tradicije koje čine sastavni dio riječkog urbanog identiteta. Program Stranke je donesen na Skupštini Stranke u rujnu 2006. Prema programskim načelima, Stranka se zalaže za decentralizaciju, racionalizaciju državne uprave, parlamentarnu demokraciju, stvaranje hrvatske regije Liburnija s visokim stupnjem samoupravne autonomije i Rijekom kao glavnim gradom s posebnim samoupravnim statusom, poništavanje protuzakonite privatizacije, razvoj gospodarstva, financiranje vjerskih zajednica kroz solidarno plaćanje humanitarnog doprinosa (poreza), poštivanje ljudskih i manjinskih prava, reformu izbornog zakonodavstva i drugo.

Statut Stranke je donesen u rujnu 2006., a druge izmjene i dopune u travnju 2012. Statut određuje pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, područje, ciljeve i načela, način djelovanja, oblik organiziranja i unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, kandidiranje, izbor i opoziv tijela Stranke, te materijalno i financijsko poslovanje. Prema odredbama Statuta članovi Stranke dužni su djelovati uz pridržavanje općih pravila uljuđenog ponašanja, što predstavlja osnove stranačkog kodeksa. Također, utvrđeni su odnosi između tijela Stranke, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji nije član druge političke stranke te koji prihvaća Statut i Program Stranke. Stranka nije donijela kodeks etike kojim se uređuju pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Stranka je ustrojena po regionalnom načelu, a sastoji se od središnjeg tijela (skupština, savjet, predsjedništvo) i ogranaka. Temeljna ustrojstvena jedinica je ogranak koji se u pravilu osniva za područje Grada Rijeke ili općine na čijem području se mogu osnivati i organizacije mladih Stranke. Ogranak se može ustrojiti ako ima najmanje pet članova. Tijelo upravljanja ograncima je vijeće ogranaka koje osniva i raspušta savjet Stranke. Ogranci djeluju sukladno političkim načelima Stranke sadržanim u programu, Statutu i odlukama viših tijela. Koncem 2013. na području Republike Hrvatske bilo je pet ogranaka te organizacija mladih. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima.

Središnja tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Savjet, Nadzorni odbor, Povjerenstvo za statut i Sud časti.

Skupština je najviše tijelo Stranke, a saziva se u redovnom i izvanrednom zasjedanju, u pravilu svake četiri godine i tada je to izborna skupština. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi i mijenja Statut i program Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu središnjih tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika i članove predsjedništva Stranke, donosi preporuke, smjernice, rezolucije i odluke.

Nadalje, odlučuje o imovini Stranke, donosi odluku o prestanku rada Stranke, proglašava počasne i podupirajuće članove Stranke te donosi poslovnik o svome radu.

Predsjedništvo se sastoji od predsjednika i osam članova koje bira Skupština tajnim glasovanjem na vrijeme od četiri godine. Članovi predsjedništva biraju između sebe, dopredsjednika, glavnog tajnika i glavnog rizničara. Dopredsjednik se brine o radu savjeta Stranke, glavni tajnik o radu središnjih tijela, a glavni rizničar o prihodima i rashodima te podnosi prijedlog financijskog plana i završnog obračuna. Dužnost predsjedništva Stranke je birati članove savjeta, suda časti, nadzornog odbora, povjerenstva za statut. Donosi pravilnik o radu suda časti i nadzornog odbora, te predlaže odluke o dodjeli priznanja.

Savjet Stranke čine predsjednici svih podružnica, članovi predsjedništva i imenovani članovi savjeta. Članovi savjeta mogu biti i nestranačke osobe ali bez prava glasa. Savjet prati provedbu i izvršavanje odluka, utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni obračun te obavlja i druge poslove važne za Stranku.

Nadzorni odbor neovisno je tijelo sastavljeno od tri člana koji nadziru materijalno i financijsko poslovanje, a izvješće podnosi savjetu i Skupštini. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Članovi nadzornog odbora ne mogu biti članovi predsjedništva.

Povjerenstvo za Statut je tijelo sastavljeno od tri člana. Ono brine o statutarnosti cjelokupnog rada Stranke.

Sud časti odlučuje o stegovnim i drugim sporovima unutar Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, a suodgovoran je s ostalim članovima predsjedništva za cjelokupan rad Stranke. Saziva sjednice predsjedništva te predsjedava istim. Predsjednik Stranke je Danko Švorinić.

Glavni tajnik obavlja organizacijske, administrativne, pravne, komercijalne, knjigovodstvene, blagajničke i ostale stručne i tehničke poslove potrebne za funkcioniranje Stranke i njezinih središnjih tijela. Glavni tajnik Stranke je Predrag Miletić.

Koncem 2013. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen u prosincu 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 106.040,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 80.940,00 kn, prihode od građana i kućanstava u iznosu 14.000,00 kn, prihode od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u iznosu 10.000,00 kn i financijske prihode u iznosu 1.100,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 213.450,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 150.000,00 kn, članarine u iznosu 16.100,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 15.600,00 kn, usluge telefona, pošte, prijevoza i reprezentacije u iznosu 12.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.500,00 kn, usluge fotokopiranja i tiska u iznosu 7.000,00 kn, uredski materijal u iznosu 1.100,00 kn, financijske rashode u iznosu 900,00 kn, rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 750,00 kn, sitan inventar i komunalne usluge u iznosu 1.100,00 kn te računalne usluge 400,00 kn. Financijskim planom je planiran manjak prihoda tekuće godine u iznosu 107.410,00 kn te pokriće manjka iz viška prihoda ostvarenog prethodnih godina.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u prosincu 2012. Planirane su aktivnosti za izlazak na lokalne izbore 2013., povezivanje sa strankama sličnih programa, prisustvovanje konferenciji o regionalizmu te seminarima u organizaciji Europskog slobodnog saveza (EFA) i stranaka članica. Europski slobodni savez (EFA) je politička stranka na nivou Europske unije, koja okuplja srodne političke stranke iz država članica, a djeluje kao klub zastupnika u Europskom parlamentu.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni godišnji program rada, financijski plan za 2013. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2013. te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 120.608,00 kn, što je za 21.190,00 kn ili 21,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su veći za 14.568,00 kn ili 13,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	80.937,00	84.538,00	104,4
2.	Prihodi od imovine	4.266,00	879,00	20,6
3.	Prihodi od donacija	14.215,00	35.191,00	247,6
Ukupno		99.418,00	120.608,00	121,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.538,00 kn ili 70,1 %. Svi drugi prihodi iznose 36.070,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 84.538,00 kn, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke te za financiranje rashoda izborne promidžbe. Sredstva su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 izabrani s liste grupe birača. Također, pravo na naknadu rashoda izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Koncem godine Stranka je imala vijećnike u predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva su doznačena na žiro račun Stranke, odnosno posebne račune otvorene zbog izborne promidžbe. U 2013. su otvorena tri posebna računa koji su nakon izborne promidžbe i zatvorena, a preostala sredstva prenesena su na račun Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 879,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 762,00 kn i drugo u iznosu 117,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 35.191,00 kn se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 33.230,00 kn za redovno financiranje političkog djelovanja i na prihod ostvaren od Europskog slobodnog saveza (EFA) za refundaciju troškova službenog puta u iznosu 1.961,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na donaciju jedne fizičke osobe koja je platila uslugu objave oglasa u tisku tržišne vrijednosti 25.180,00 kn te na dobrovoljni prilog (donaciju) dvije fizičke osobe u iznosu 8.050,00 kn koja je doznačena na redovan račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 244.444,00 kn, što je za 180.145,00 kn ili 280,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ukupni rashodi su veći za 30.994,00 kn ili 14,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	63.334,00	241.649,00	381,5
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	13.137,00	10.866,00	82,7
1.2.	Rashodi za usluge	29.392,00	209.426,00	712,5
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.730,00	2.469,00	142,7
1.4.	Drugi materijalni rashodi	19.075,00	18.888,00	99,0
2.	Financijski rashodi	965,00	2.795,00	289,5
	Ukupno	64.299,00	244.444,00	380,2
	Višak prihoda	35.119,00	-	-
	Manjak prihoda	-	123.836,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 180.034,00 kn se odnosi na rashode za usluge zbog sudjelovanja Stranke na lokalnim izborima 2013.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (98,9 %) unutar kojih su iskazani rashodi za usluge u iznosu 209.426,00 kn ili 85,7 %, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 10.866,00 kn ili 4,4 %, rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.469,00 kn ili 1,1 % te drugi materijalni rashodi u iznosu 18.888,00 kn ili 7,7 %. Drugi rashodi iznose 2.795,00 kn i imaju udjel 1,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 10.866,00 kn se odnose na rashode službenih putovanja članova Stranke.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 109.613,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 59.898,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 20.827,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 9.535,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 258,00 kn i druge usluge (tiskanja, fotokopiranja) u iznosu 9.295,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 2.469,00 kn, a odnose se na uredski materijal.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 18.888,00 kn, a odnose se na rashode za članarinu Europskom slobodnom savezu (EFA) u iznosu 14.003,00 kn i reprezentaciju u iznosu 4.885,00 kn.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 2.795,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i negativne tečajne razlike.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 123.836,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 138.641,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.805,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.305,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	147.447,00	15.305,00	10,4
1.1.	Novac u banci i blagajni	39.229,00	5.752,00	14,7
1.2.	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	108.218,00	0,00	-
1.3.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	9.553,00	-
	Ukupno imovina	147.447,00	15.305,00	10,4
2.	Obveze	8.805,00	500,00	5,7
3.	Vlastiti izvori	138.642,00	14.805,00	10,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	147.447,00	15.305,00	10,4

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je za 132.142,00 kn ili 89,6 % manja u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog prekida ugovora o oročenim sredstvima u poslovnoj banci (razročenja), a koji je Stranka ugovorila u prosincu 2010. u iznosu 100.000,00 kn. Navedena sredstva korištena su za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima u 2013.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 5.752,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 9.553,00 kn (rashod za članarinu Europskom slobodnom savezu u iznosu 4.567,00 kn te rashod za avionsku kartu u iznosu 4.986,00 kn).

Obveze su iskazane u iznosu 500,00 kn i odnose se na obvezu prema knjigovodstvenom servisu. Navedena obveza je podmirena do veljače 2014.

Vlastiti izvori su koncem 2013. iskazani u iznosu 14.805,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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 propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa predsjednikom, odnosno tajnikom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 naložio dostavu godišnjeg programa rada i financijskog plana Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Nadalje, naložio je evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također je predložio usklađivanje financijskog plana s godišnjim programom rada te planiranje prihoda i rashoda po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- godišnji programa rada i financijski plan su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku
- financijskim planom su prihodi i rashodi planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima
- godišnji programa rada nije usklađen s financijskim planom.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Stranke je donesen u rujnu 2006., a druge izmjene i dopune u travnju 2012. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi i načela, način djelovanja, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, kandidiranje, izbor i opoziv tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena središnja tijela: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Savjet, Nadzorni odbor, Povjerenstvo za statut i Sud časti. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti. Prema odredbama članaka 14. Statuta članovi Stranke su dužni djelovati uz pridržavanje općih pravila uljuđenog ponašanja, što predstavlja osnove stranačkog kodeksa, ali Statutom nisu detaljno propisana pravila ponašanja i izbjegavanja sukoba interesa te nije jasno utvrđen standard etičkog ponašanja.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike, kako bi se osiguralo da zaposlenici i članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će predsjedništvu biti predložena izrada posebnog kodeksa etike uoči naredne Skupštine.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada Stranke. Financijskim planom za 2013., prihodi su planirani u iznosu 106.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.608,00 kn, što je za 14.568,00 kn ili 13,7 % više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 213.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 244.444,00 kn, što je za 30.994,00 kn ili 14,5 % više od plana. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Godišnjim programom rada za 2013. planirane su aktivnosti za izlazak na lokalne izbore 2013., povezivanje sa strankama sličnih programa, prisustvovanje konferenciji o regionalizmu te seminarima u organizaciji Europskog slobodnog saveza (EFA) i stranaka članica, ali nisu navedena potrebna sredstva za njihovo financiranje. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Stranka vodi glavnu knjigu koja se sastoji od osnovnih računa propisanih računskim planom, na kojima iskazuje stanje i promjene na računima imovine i obveza, prihoda i rashoda te rezultat poslovanja. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne i evidencija putnih naloga. Knjiga ulaznih računa nije ustrojena. Prema odredbi članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitne organizacije između ostalog vode i knjigu ulaznih računa.

Koncem godine su u poslovnim knjigama iskazani rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 59.898,00 kn, od čega je ulazni račun u iznosu 24.286,00 kn, koji se odnosi na ispitivanja tržišta, kontinuirani marketing i organizaciju odlaska na kongres djelomično storniran, te je plaćen u iznosu 6.325,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnose usluge koje su plaćene, jer nije priložena specifikacija obavljenih usluga te se ne može potvrditi da je spomenuti rashod povezan s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćnu knjigu ulaznih računa te uz ulazne račune priložiti specifikaciju obavljenih usluga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže se donošenje izmjena financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja te u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti pomoćnu knjigu ulaznih računa. Za račun za ispitivanja tržišta, kontinuirani marketing i organizaciju odlaska na kongres koji je djelomično storniran, od isporučitelja posla je zatražena detaljnija specifikacija stavki zbog kojih je račun smanjen. Nadalje, u vezi realnijeg planiranja prihoda i rashoda, obrazlaže da se obavljeno razdoblje revizije odnosilo na izbornu godinu u kojoj je bilo otežano točno predviđanje ukupnih rashoda. U svibnju 2013. su održani lokalni izbori, a prihodi vezani uz izbornu promidžbu nisu bili poznati na početku godine.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te usklađenje godišnjeg plana rada s financijskim planom, ponovljene su i u 2013.
 - Knjiga ulaznih računa nije ustrojena. Koncem godine su u poslovnim knjigama iskazani rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 59.898,00 kn, od čega se na plaćenu uslugu bez priložene specifikacije odnosi 6.325,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je upisom u registar političkih stranaka osnovana u prosincu 2006. Statutom iz rujna 2006. i dopunama Statuta iz 2010. i 2012. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi i načela, način djelovanja, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, kandidiranje, izbor i opoziv tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. U 2013. Stranka je imala dva vijećnika u predstavničkim tijelima jedinice područne samouprave te do svibnja 2013. jednog predstavnika u područnoj (regionalnoj) samoupravi. Stranku u 2013. predstavlja i zastupa Danko Švorinić. Stranka nema zaposlenih. Ima pet ogranaka i akciju mladih. Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 106.040,00 kn, a rashodi u iznosu 213.450,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 120.608,00 kn, rashodi u iznosu 244.444,00 kn te manjak prihoda u iznosu 123.836,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 138.641,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.805,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.538,00 kn ili 70,1 %. Svi drugi prihodi iznose 36.070,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja i financiranje rashoda izborne promidžbe u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (98,9 %) unutar kojih su iskazani rashodi za usluge u iznosu 209.426,00 kn ili 85,7 %, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 10.866,00 kn ili 4,4 %, rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.469,00 kn ili 1,1 % te drugi materijalni rashodi 18.888,00 kn ili 7,7 %. Svi drugi rashodi iznose 2.795,00 kn i imaju udjel 1,1 % u ukupnim rashodima. Imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 5.752,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 9.553,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 500,00 kn i odnose se na obvezu prema knjigovodstvenom servisu. Vlastiti izvori su koncem 2013. iskazani u iznosu 14.805,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2013. te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA LISTA STIPE PETRINA

Šibenik, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/14-03/19
URBROJ: 613-17-14-6

Šibenik, 17. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE STIPE PETRINA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Nezavisne liste Stipe Petrina (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 11. kolovoza do 17. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u siječnju 2013., a svojstvo pravne osobe je stekla u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Primoštenu, Rupe 11. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom Stranke. Stranka nije nakon osnivanja otvorila žiro račun nego je poslovanje obavljala putem žiro računa Nezavisne liste koji je otvoren koncem siječnja 2010. te žiro računa Predsjednika stranke.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu i jednu općinsku organizaciju. Ustrojstveni oblici Stranke nemaju svojstvo pravne osobe. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program Stranke. Članstvo može biti redovno i počasno. Zahtjev za primanje u redovno članstvo podnosi se potpisivanjem pristupnice. Odluku o redovnom i počasnom članstvu donosi Glavni odbor.

Statutom, koji je donesen na osnivačkoj skupštini u siječnju 2013., utvrđen je naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje Stranke, ciljevi i način djelovanja, članstvo, oblici ustroja, upravna tijela, način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata, način odlučivanja, sredstva za rad, prestanak djelovanja te postupak s imovinom u slučaju prestanka.

Stranka je donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati članovi političke stranke.

Program Stranke je usvojen na osnivačkoj skupštini u siječnju 2013. i sadrži ciljeve djelovanja Stranke. Programom je određeno na koji će se način Stranka zalagati za uspostavljanje pravnog poretka Republike Hrvatske zakonitim funkcioniranjem institucija javne vlasti, zabranu novog zaduživanja i smanjenje poreznog opterećenja građana, procjenu vrijednosti državne imovine, poništavanje pretvorbe i privatizacije i učinkovitu kontrolu podrijetla imovine, decentralizaciju, smanjenje birokratskog aparata i povećanje učinkovitosti, usklađivanje plaća dužnosnicima uz rezultate rada i uspješnost provođenja ekonomske politike, revidiranje plaća, povlaštenih mirovina i ostalih financijskih beneficija saborskim zastupnicima te uvođenje obveze volontiranja svih zastupnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne regionalne samouprave. Nadalje, određeno je da će se Stranka zalagati za ravnomjeran razvoj Hrvatske, uvođenje materijalne i kaznene odgovornosti političara za funkcije koje obnašaju i oduzimanje nelegalno stečene imovine, obveza podnošenja polugodišnjeg izvješća o stanju nacije Premijera i Vlade Republike Hrvatske, mirovinski sustav Republike Hrvatske, reviziju monetarne politike i uloge Hrvatske narodne banke, ukidanje valutne klauzule, angažiranje nezavisnih domaćih i stranih stručnjaka i menadžera i poticanje javnih rasprava, zabranu donošenja zakona u hitnom postupku kojima se odlučuje o strateškim interesima Republike Hrvatske, poticanje instrumenata direktne demokracije, promjena kriterija za provođenje referenduma, uvođenje neposredne demokracije te poticanje gospodarskog rasta uz investicije u domaću proizvodnju.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor i Nadzorni odbor.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i čine je svi članovi Stranke dok broj članova ne prijeđe 500, a nakon toga predstavnici ustrojstvenih oblika Stranke s cijelog područja njenog djelovanja. Skupština donosi, mijenja i dopunjuje Statut, opće akte, deklaracije i rezolucije te određuje temeljna načela politike Stranke, donosi program, bira i razrješava Predsjednika i Potpredsjednika Stranke, bira i razrješava članove Glavnog odbora i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Skupštine i Stranke, razmatra financijske izvještaje, odlučuje o dodjeli priznanja, donosi odluku o prestanku rada Stranke te određuje okvire i osnovne elemente politike koju Stranka treba voditi.

Predsjednik Stranke predsjedava Skupštinom, rukovodi Strankom između sjednica Glavnog odbora te obavlja druge poslove koji mu se stave u nadležnost općim aktom Stranke. Od osnivanja Stranke Predsjednik je Stipe Petrina.

Glavni odbor je tijelo Stranke koje između dva zasjedanja Skupštine rukovodi radom Stranke. Ima 13 članova, od kojih jedanaest članova bira i razrješava dužnosti Skupština, dok su Predsjednik i Potpredsjednik Stranke članovi Glavnog odbora po funkciji. Glavni odbor utvrđuje politiku rada Stranke i predlaže je Skupštini na usvajanje, provodi odluke, zaključke i preporuke Stranke, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Skupština, daje političke ocjene i utvrđuje političke stavove Stranke, donosi odluku o promjeni adrese sjedišta Stranke, prati i usmjerava rad drugih tijela i daje prijedloge za unapređenje njihovog rada, odlučuje o osnivanju ustrojstvenih oblika Stranke, bira i razrješava Izvršni odbor i njegovog predsjednika i potpredsjednika, bira i razrješava Tajnika stranke, uspostavlja, razvija i unapređuje međunarodnu suradnju, odlučuje o udruživanju ili drugim oblicima suradnje s drugim strankama i udruženjima, odlučuje o prijedlozima članova, razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun, planove i izvještaje o poslovnoj politici te obavlja i druge poslove.

Izvršni odbor je izvršno tijelo Stranke i ima pet članova. Izvršava odluke i zaključke Glavnog odbora i izvještava Glavni odbor o svom radu, podnosi Glavnom odboru prijedloge za rješavanje određenih problema, prijedloge odluka i dugih akata iz nadležnosti Glavnog odbora, prati i koordinira rad organizacije Stranke i njihovih tijela te o tome izvještava Glavni odbor.

Nadzorni odbor ima tri člana. Nadzire primjenu odredbi Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i pravilnost korištenja financijskih sredstava te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Nadzorni odbor je dužan izvještavati Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke o rezultatima obavljenog nadzora.

U 2013. Stranka nije imala zaposlenika.

Planiranje

U 2013. su doneseni godišnji programi rada kojima su posebno planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od lipnja do prosinca 2013. jer je Stranka stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka. Planirane su aktivnosti vezane za rad Stranke, informiranje javnosti, izbore, suradnju s drugim subjektima, poticanje ulaganja, kontrolu trošenja proračunskih sredstava i drugo.

Godišnjim programima rada nisu određena sredstva za financiranje aktivnosti te je onemogućeno praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Financijski plan za 2013. nije donesen.

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.

Za 2013. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 1. travnja 2014. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Godišnji program rada za 2013. je dostavljen Državnom uredu za reviziju 30. travnja 2014. U vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2014.) financijski izvještaji i godišnji programi rada za 2013. su objavljeni na web-stranicama Stranke i predloženi Državnom uredu za reviziju.

U financijskim izvještajima za 2013. je obuhvaćeno poslovanje putem računa Nezavisne liste Stipe Petrine (dalje u tekstu: Nezavisna lista), koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun, žiro računa fizičke osobe, koja je Predsjednik stranke te posebnih računa Stranke otvorenih za financiranje izborne promidžbe za izbore održane 19. svibnja 2013. Stranka je sudjelovala na izborima u pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za članove predstavničkih i izvršnih tijela. Posebni računi su zatvoreni nakon završetka financijskih aktivnosti koji se odnose na održane lokalne izbore. O financiranju izborne promidžbe sastavljeni su pojedinačni financijski izvještaji koji su objavljeni na web-stranicama Stranke. U navedenim financijskim izvještajima su iskazani ukupni prihodi u iznosu 284.265,00 kn, rashodi u iznosu 284.186,00 kn i višak prihoda u iznosu 79,00 kn.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 729.450,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	0,00	586.583,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	151.101,00	141.323,00	93,5
3.	Drugi prihodi	2.552,00	1.544,00	60,5
	Ukupno	153.653,00	729.450,00	474,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 586.583,00 kn ili 80,4 % i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 141.323,00 kn ili 19,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz proračuna

U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. u iznosu 586.583,00 kn. U okviru navedenih prihoda su evidentirani prihodi koji pripadaju Stranci u iznosu 205.960,00 kn (za redovno financiranje 136.460,00 kn i za naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 69.500,00 kn) i prihodi koji pripadaju Nezavisnoj listi u iznosu 221.377,00 kn na temelju izvoda sa žiro računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun te prihodi na temelju izvoda sa žiro računa fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke u iznosu 159.246,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 136.460,00 kn su ostvareni na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica 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. Stranka je na redovnim izborima članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika te njihovih zamjenika, koji su održani u svibnju 2013., dobila osam članova u županijskoj skupštini Šibensko-kninske županije, dva člana u gradskom vijeću Grada Šibenika, devet članova u općinskom vijeću Općine Primošten, jednog člana u općinskom vijeću Općine Pirovac, jednog člana u općinskom vijeću Općine Tribunj te načelnika i zamjenika načelnika Općine Primošten. Stranka je od Šibensko-kninske županije dobila sredstva za redovno financiranje u iznosu 113.558,00 kn i od Grada Šibenika u iznosu 22.902,00 kn. Od općina Primošten, Pirovac i Tribunj Stranka nije dobila sredstva za redovno financiranje.

Prihodi za naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 69.500,00 kn su ostvareni prema odredbi članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, imaju političke stranke i grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Prema odredbi članka 20. navedenog Zakona, naknada troškova izborne promidžbe političkim strankama se isplaćuje na poseban račun političke stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. Dio naknada troškova izborne promidžbe u iznosu 29.500,00 kn je uplaćen na posebne račune Stranke otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe (od općine Primošten za općinsko vijeće u iznosu 13.500,00 i načelnika Općine Primošten u iznosu 5.000,00 kn, Grada Šibenika za gradsko vijeće u iznosu 8.000,00 kn i od općina Pirovac i Tribunj po 1.500,00 kn), a dio naknade u iznosu 40.000,00 kn od Šibensko-kninske županije je uplaćen na račun Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 141.323,00 kn. U okviru navedenih prihoda su evidentirani prihodi koji pripadaju Stranci u iznosu 64.500,00 kn i prihodi koji pripadaju Nezavisnoj listi u iznosu 1.500,00 kn na temelju izvoda sa žiro računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun te prihodi na temelju izvoda sa žiro računa fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke u iznosu 75.323,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 64.500,00 kn se odnose na uplate dobrovoljnih priloga (donacija) šest fizičkih osoba u iznosu 58.500,00 kn i dva trgovačka društva u iznosu 6.000,00 kn. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) nisu izdavane, a evidencije nisu vođene.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.544,00 kn. U okviru navedenih prihoda su evidentirani prihodi koji pripadaju Stranci u iznosu 255,00 kn i prihodi koji pripadaju Nezavisnoj listi u iznosu 52,00 kn na temelju izvoda sa žiro računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun te prihodi na temelju izvoda sa žiro računa fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke u iznosu 1.237,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., rashodi su ostvareni u iznosu 382.676,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	219.783,00	380.921,00	173,3
1.1.	Rashodi za promidžbu	219.659,00	380.921,00	173,4
1.2.	Drugi materijalni rashodi	124,00	0,00	-
2.	Financijski rashodi	1.825,00	1.755,00	96,2
	Ukupno	221.608,00	382.676,00	172,7
	Višak prihoda	0,00	346.774,00	-
	Manjak prihoda	67.955,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 380.921,00 kn ili 99,5 %. Financijski rashodi iznose 1.755,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za promidžbu

U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za promidžbu u iznosu 380.921,00 kn. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu Stranke u iznosu 303.316,00 kn evidentirane na temelju izvoda žiro računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun, te rashode u iznosu 77.605,00 kn na temelju izvoda žiro računa fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke.

Rashodi za promidžbu Stranke se odnose na izbornu promidžbu vezanu uz redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike i njihove zamjenike, odnosno na usluge oglašavanja u elektronskim medijima i drugim tiskovinama (promotivne poruke, pozive na skupove), plakate i reklamne panoe na oglasnim površinama.

- Financijski rashodi

U poslovnim knjigama su evidentirani financijski rashodi u iznosu 1.755,00 kn. Odnose se na financijske rashode Stranke u iznosu 1.552,00 kn i Nezavisne liste u iznosu 81,00 kn evidentirane na temelju izvoda žiro računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun, te rashode u iznosu 122,00 kn na temelju izvoda žiro računa fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke.

- Višak prihoda

U financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda nad rashodima za 2013. u iznosu 346.774,00 kn, preneseni višak iz ranijih godina u iznosu 112.357,00 kn (višak iz ranijih godina u iznosu 180.312,00 kn i manjak prihoda za 2012. u iznosu 67.955,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 459.131,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 414.995,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	112.357,00	474.450,00	422,3
	Ukupno imovina	112.357,00	474.450,00	422,3
2.	Obveze	0,00	15.319,00	-
3.	Vlastiti izvori	112.357,00	459.131,00	408,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	112.357,00	474.450,00	422,3

Vrijednost imovine se odnosi na financijsku imovinu, odnosno novac u banci u iznosu 474.450,00 kn, a odnose se na novac na žiro računu fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke u iznosu 158.122,00 kn i računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun u iznosu 316.328,00 kn. Stanje financijske imovine na dan 1. siječnja 2013. se odnosi na stanje na žiro računu spomenute fizičke osobe u iznosu 43,00 kn i na računu Nezavisne liste u iznosu 112.314,00 kn.

Obveze u iznosu 15.319,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) podmirene su obveze u iznosu 2.262,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 459.131,00 kn i u cijelosti se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke 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. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Stranke i osoba za vođenje poslovnih knjiga. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Stranka je osnovana u siječnju 2013., a svojstvo pravne osobe je stekla u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Primoštenu, Rupe 11. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Stranka nije nakon osnivanja otvorila žiro račun nego je poslovanje obavljala putem žiro računa Nezavisne liste koji je otvoren koncem siječnja 2010. te žiro računa Predsjednika stranke.

Državni ured za reviziju nalaže otvaranje žiro računa Stranke, odnosno obavljanje poslovanja Stranke putem njenog žiro računa.

- 1.2. *Stranka ne prihvaća nalaz u vezi obveze da otvori poseban račun jer je poseban račun već otvoren i nema zakonskih zapreka za njegovo ukidanje, odnosno za otvaranje novoga. U očitovanju ističe da je Stranka proizišla iz Nezavisne liste koja je započela s radom 2001. kao nezavisna općinska lista te nastavila uspješan rad u istom sastavu kao općinska lista na izborima 2005. odnosno 2009. kada je osvojila osam mandata u Općini Primošten i osam mandata na regionalnim izborima u Šibensko-kninskoj županiji. Zbog navedenoga, a kako je lista zadržala identitet (kako politički tako i u članstvu i financijama), odnosno kako su članovi – vijećnici u općinskom vijeću Općine Primošten i vijećnici Nezavisne liste u županiji – županijskoj skupštini, vršili svoju dužnost kroz (istu) listu, Stranka je nastavila poslovanje preko financijskog računa Nezavisne liste otvorenog u poslovnoj banci. Također, navodi da je iz akata Stranke razvidno da se sav promet obavlja preko jednog računa te da su financijska sredstva Stranke odvojena od financija članstva (odnosno predsjednika Stranke) budući isto proizlazi i iz zakona jer je u konkretnom slučaju riječ o političkoj stranci kao pravnoj osobi.*
- 1.3. Odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je, između ostaloga, da Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prema članku 5. stavku 1. ovoga Zakona donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a raspoređena sredstva doznaju se na žiro račun političke stranke. Iz navedenog proizlazi da je Stranka nakon osnivanja trebala otvoriti žiro račun. Zbog navedenog Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Statutom je utvrđeno da je Stranka dužna financijsko poslovanje voditi u skladu s propisima te da je za izvršenje financijskog plana odgovoran Predsjednik Stranke. Pravilnikom o financijskom i materijalnom poslovanju određen je način utvrđivanja prihoda, rashoda, prava stvaranja obveza, financijskih planova, financiranja Stranke, raspolaganja imovinom, izvještavanja i druga pitanja financijske naravi. Također je određeno da je za materijalno poslovanje Stranke odgovoran Predsjednik Stranke.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u planiranju, objavljivanju dokumenata, vođenju poslovnih knjiga, evidentiranju poslovnih događaja i sastavljanju financijskih izvještaja. Knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane i ovjerene od Predsjednika Stranke. Prema Pravilniku o financijskom i materijalnom poslovanju Stranke iz prosinca 2013., svu financijsku dokumentaciju kojom se stvaraju obaveze Stranke ovjerava Predsjednik Stranke.

Za nadzor zakonitosti djelovanja i ispravnost materijalno financijskog poslovanja Stranke, zadužen je Nadzorni odbor. Prema odredbama članka 36. Statuta Stranke, Nadzorni odbor nadzire primjenu odredbi Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i pravilnost korištenja financijskih sredstava te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom te je dužan izvještavati Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke o rezultatima obavljenog nadzora. Nadzorni odbor nije obavljao nadzor u 2013.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na ustrojavanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora nad zakonitošću djelovanja i ispravnošću financijskog poslovanja u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz u vezi obveze ustrojavanja učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja adekvatnog nadzora nad zakonitošću i ispravnošću financijskog poslovanja u skladu s odredbama Statuta Stranke. U očitovanju napominje da su sve isplate s računa Stranke otvorenog u poslovnoj banci obavljane temeljem odobrenja predsjednika Stranke odnosno da je jedino i isključivo predsjednik Stranke ovlašten po Statutu obavljati isplate s računa. U odnosu na nalaz da Nadzorni odbor nije obavljao nadzor zakonitosti djelovanja niti ispravnosti materijalnog financijskog poslovanja Stranke, ističe da je Stranka u 2013., odnosno nakon osnivanja, osim kod dovršenog izbornog ciklusa, koji je prošao nadzor nadležnih institucija, obavljala minimalan promet po računu te je imala svega nekoliko transakcija od čega su se iste odnosile na uplate dok je kod rashoda imala svega nekoliko isplata isključivo po računu. Također, navodi da je Nadzorni odbor obavio nadzor Stranke u 2014. nakon podnesenih izvješća za 2013.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Godišnji program rada i financijski plan

U 2013. su doneseni godišnji programi rada kojima su posebno planirane aktivnosti Stranke za pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od lipnja do prosinca 2013. Stranka je stekla svojstvo pravne osobe upisom u registar političkih stranaka u ožujku 2013. Planirane su aktivnosti vezane za rad Stranke, informiranje javnosti, izbore, suradnju s drugim subjektima, poticanje ulaganja, kontrolu trošenja proračunskih sredstava i drugo. Godišnjim programima rada nisu navedena sredstva za financiranje aktivnosti zbog čega je onemogućeno praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Financijski plan za 2013. nije donesen. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da su političke stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti financijski plan za iduću kalendarsku godinu. Kako je Stranka stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2013., trebala je donijeti financijski plan za razdoblje od stjecanja pravne osobnosti do konca 2013.

Državni ured za reviziju nalaže donositi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

- Poslovne knjige

Stranka od propisanih poslovnih knjige vodi dnevnik, glavnu knjigu i knjigu ulaznih računa. Knjiga blagajne te evidencije potraživanja i obveza nisu vođene. U glavnoj knjizi nisu osigurani potrebni podaci o potraživanjima i obvezama. Prema odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenje poslovanja. Neprofitne organizacije obvezno vode pomoćnu knjigu financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Nadalje, neprofitne organizacije vode knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) te druge pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ukoliko neprofitna organizacija izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. Ulazni računi nisu evidentirani prema kronološkom nizu u knjizi ulaznih računa.

U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirane poslovne promjene na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu ovjerene i prethodno kontrolirane od zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama Stranke su evidentirani poslovni događaji koji se odnose na poslovanje Stranke i Nezavisne liste te fizičke osobe, Predsjednika stranke. Iz navedenih razloga podaci evidentirani u poslovnim knjigama Stranke vezani uz prihode, rashode i imovinu nisu točni.

U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2013. u iznosu 586.583,00 kn. U okviru navedenih prihoda su evidentirani prihodi koji pripadaju Stranci u iznosu 205.960,00 kn (za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 136.460,00 kn i za troškove izborne promidžbe u iznosu 69.500,00 kn) i prihodi Nezavisne liste u iznosu 221.377,00 kn, na temelju izvoda sa žiro računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun te prihodi na temelju izvoda sa žiro računa fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke u iznosu 159.246,00 kn. Iz navedenih razloga su prihodi iz proračuna evidentirani u poslovnim knjigama veći za 380.623,00 kn.

Prema odredbama članka 4. 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.

Stranka je navedeno pravo stekla nakon lokalnih izbora 2013., te je prihode iz proračuna koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave rasporedile za financiranje političkih stranaka koje imaju članove u predstavničkom tijelu trebalo uplatiti na račun Stranke, a ne na račun Nezavisne liste.

Prema odredbama članka 7. navedenog Zakona, odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema članku 5. stavak 1. navedenog Zakona, donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Raspoređena sredstva doznaju se na žiro račun političke stranke, odnosno na poseban račun člana predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrane s liste grupe birača iz stavka 3. članka 7., tromjesečno u jednakim iznosima.

S obzirom da je Stranka na lokalnim izborima 2013. ostvarila pravo financiranja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave trebala je podatke o svom žiro računu dostaviti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno primati sredstva na svoj žiro račun, a ne na žiro račun Nezavisne liste.

Nadalje, u poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 141.323,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su prihodi koji pripadaju Stranci u iznosu 64.500,00 kn i prihodi Nezavisne liste u iznosu 1.500,00 kn, na temelju izvoda sa žiro računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun te prihodi na temelju izvoda sa žiro računa fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke u iznosu 75.323,00 kn.

Iz navedenih razloga su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani u poslovnim knjigama veći za 76.823,00 kn.

Odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da fizičke i pravne osobe mogu davati donacije političkim strankama jednokratno ili više puta tijekom kalendarske godine te da donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke.

S obzirom da su donacije uplaćene na račun Nezavisne liste prije osnivanja Stranke i na žiro račun fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke, dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 76.823,00 nisu prihod Stranke.

Stranka ima članove u predstavničkim tijelima pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2013. su ostvareni prihodi iz proračuna dviju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 136.460,00 kn, a nisu ostvareni od tri jedinice lokalne samouprave. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su donijele odluke, odnosno programe financiranja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika koji su izabrani s nezavisnih lista za 2013., kojima je utvrđen način raspoređivanja sredstava za njihovo djelovanje.

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi za primljene donacije od fizičke osobe u obliku proizvoda (poštanskih maraka) u iznosu 3.698,00 kn i donacije od dvije pravne osobe u obliku proizvoda i usluga u iznosu 29.000,00 kn. Navedene donacije su iskazane u izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe. S pravnim osobama su zaključeni ugovori o donacijama.

Odredbama članaka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da se dobrovoljnim priložima smatraju povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci za 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 drugo), 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 i da ne podliježe naplati.

Rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 382.676,00 kn, a odnose se na rashode Stranke u iznosu 304.868,00 kn i Nezavisne liste u iznosu 81,00 kn evidentirane na temelju žiro računa Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun i rashode u iznosu 77.727,00 kn evidentirane na temelju izvoda sa žiro računa fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke.

Iz navedenih razloga su rashodi evidentirani u poslovnim knjigama veći za 77.808,00 kn.

U poslovnim knjigama je stanje novca na koncu 2013. iskazano u iznosu 294.138,00 kn. Prema izvodu poslovne banke, koncem 2013. na žiro računu Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj na koncu 2013. je bilo 316.328,00 kn, a na žiro računu fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke u iznosu 158.122,00 kn, odnosno ukupno 474.450,00 kn.

S obzirom da se izvodi poslovne banke odnose na druge osobe, navedene dokumente odnosno poslovne događaje nije trebalo evidentirati u poslovnim knjigama Stranke.

Sa žiro računa Nezavisne liste, kojeg je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun je 27. lipnja 2013. podignuto 10.000,00 kn, što je evidentirano u okviru rashoda za promidžbu, bez dokumentacije iz koje se može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao, odnosno da su sredstva utrošena za ostvarenje cilja predviđenog godišnjim programom rada i financijskim planom.

U nalogu za isplatu spomenutih sredstava sa žiro računa je navedena namjena za uporabu osobnog automobila u službene svrhe (za što ne postoji obračun) i troškove provođenja ankete (za što postoji obračun u iznosu 2.500,00 kn).

Odredbom članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Odredbom članka 9. navedene Uredbe je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Kandidatu Stranke za izbor načelnika je u gotovini isplaćeno 3.684,00 kn za izbornu promidžbu i troškove reprezentacije (uz potvrdu o primitku sredstava su priloženi računi za troškove). Prema odredbama članka 15. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva je trebalo uplatiti na poseban račun kandidata koji je otvoren za izbornu promidžbu.

Popis imovine i obveza nije obavljen. Odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a odredbom članka 14. navedene Uredbe da Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik te odlukom određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti poslovne knjige odnosno u poslovnim knjigama iskazati podatke vezane uz prihode, rashode i imovinu samo za Stranku, voditi propisane poslovne knjige, evidentirati prihode, rashode, potraživanja i novčana sredstva u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije koja je prethodno kontrolirana od zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti, obavljati popis imovine i obveza, te sredstva za financiranje izborne promidžbe uplaćivati na poseban račun kandidata u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

Za 2013. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 1. travnja 2014., odnosno nisu dostavljeni u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Godišnji program rada za 2013. je dostavljen Državnom uredu za reviziju 30. travnja 2014. Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da su političke stranke dužne sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija neovisno o vrijednosti imovine i visini ostvarenih prihoda te da su političke stranke dužne priložiti uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama.

Odredbom članka 70. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da obveznici sastavljanja financijskih izvještaja predaju financijske izvještaje za poslovnu godinu u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja.

U financijskim izvještajima Stranke za 2013. su iskazani podaci za 2012. koji se odnose na prihode u iznosu 153.653,00 kn, rashode u iznosu 221.608,00 kn te stanje imovine na početku 2013. u iznosu 112.357,00 kn, iako je Stranka osnovana u siječnju 2013., a svojstvo pravne osobe je stekla u ožujku 2013. S obzirom da je Stranka stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2013., u financijskim izvještajima za 2013. nije trebalo iskazati prihode i rashode za 2012., te imovinu na početku 2013.

Nadalje, u financijskim izvještajima su iskazani prihodi za 2013. u iznosu 729.450,00 kn i rashodi u iznosu 382.676,00 kn. S obzirom da je Stranka stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2013., trebala je u financijskim izvještajima iskazati prihode za 2013. u iznosu 270.715,00 kn i rashode u iznosu 304.868,00 kn, koji prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe pripadaju Stranci.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2013. je iskazana financijska imovina (novčana sredstva) u iznosu 474.450,00 kn. Iskazano stanje novca u banci u iznosu 474.450,00 kn, odnosi se na novac na žiro račun Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun u iznosu 316.328,00 kn i na žiro računu fizičke osobe, odnosno Predsjednika Stranke u iznosu 158.122,00 kn. Iskazano stanje novca u Bilanci je za 180.312,00 kn veće u odnosu na podatke iz poslovnih knjiga.

Prema odredbama članka 65. Stavak 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati financijske izvještaje, godišnje programe rada, financijski plan i izvješća o donacijama primljenim tijekom godine Državnom uredu za reviziju u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objavljivanje podataka

Financijski izvještaji za 2013. nisu objavljeni na web-stranicama Stranke u zakonskom roku. U vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2014.) financijski izvještaji i godišnji programi rada za 2013. su objavljeni na web-stranicama Stranke. Prema izjavi Tajnice Stranke financijski izvještaji su objavljeni 25. ožujka 2014. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web-stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

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

- 3.2. *Stranka ne prihvaća nalaz u vezi potrebe utvrđivanja financijskog plana uz godišnji program rada. Naime, prema mišljenju Stranke, smatra se da je ne donošenje financijskog plana za 2013. težak propust ili nepravilnost radi koje bi trebalo dati negativno mišljenje. Budući Stranka nije znala kakve će rezultate postići na lokalnim izborima 2013., pa tako ni kolika će biti financijska sredstva osigurana temeljem izbornog rezultata, nije ni mogla sastaviti financijski plan. Nadalje, navodi da Stranka nije imala u planu trošiti financijska sredstva izvan izbornog ciklusa te nije imala značajne rashode da bi ih mogla planirati, jer nije djelovala cijelu godinu pa nije niti mogla napraviti realni financijski plan budući na početku mandata i kasnije nije znala koliki joj iznos sredstava prema osvojenim mandatima za političku promidžbu pripada.*

Stranka prihvaća nalaz u vezi obveze usklađivanja poslovnih knjiga vezano uz prihode i rashode te imovinu samo za Stranku, odnosno vođenje propisanih poslovnih knjiga u skladu s odredbama važećih propisa u dijelu koji se odnosi na financijska sredstva predsjednika Stranke, a ne prihvaća u dijelu koji se odnosi na financijska sredstva Nezavisne liste koja je prerasla u Stranku danom registracije. U vezi vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja, potraživanja i obveza, odnosno ovjeravanja financijske dokumentacije te tvrdnje da podaci u poslovnim knjigama Stranke vezani uz prihode, rashode i imovinu nisu točni, Stranka navodi da je financijske izvještaje za 2013. potpisao predsjednik Stranke, ali da je Stranka, isključivo zbog pogreške ovlaštenog računovođe (profesionalca) kojem je predsjednik Stranke predao svu relevantnu dokumentaciju (između ostalog na uvid i stanje svog privatnog računa) da bi knjigovođa zorno prikazao pravni i financijski slijed rada Nezavisne liste koja je nastavila sa svojim radom kao Stranka, očitom pogreškom računovođe, u financijsko poslovanje Stranke (koja se zove kao predsjednik Stranke), neosnovano pribrojila i privatni račun predsjednika Stranke. Nadalje, navodi da bi prema mišljenju predsjednika Stranke, bez obzira na odgovornost predsjednika Stranke za poslovanje Stranke, u mišljenju Državnog ureda za reviziju možda na jasan i nedvosmislen način moglo biti vidljivo da je greška kod izrade financijskih izvještaja nastala isključivo radi pogreške profesionalca – knjigovođe. Također, navodi da je Stranka potpisala ugovor i poslove knjigovodstva povjerila ovlaštenom knjigovodstvenom servisu za što je uredno plaćala naknadu. Prema mišljenju predsjednika Stranke, bez obzira što je vođenje poslovnih knjiga obveza Stranke, dužnost je i zakonska obveza ovlaštenog knjigovodstvenog servisa da radi svoj posao u skladu sa zakonom i drugim važećim propisima, što u ovom slučaju nije učinjeno, pa je jedino iz tih razloga nastao nesklad između stvarnog stanja (jedinog računa Stranke otvorenog kod poslovne banke) i stanja prikazanog u financijskim izvještajima za 2013.

Nadalje, navodi da slijedom navedenoga (jedino i isključivo zbog pogreške računovođe), financijska (privatna) sredstva predsjednika Stranke (koja su položena kod druge poslovne banke) su postala dio financija Stranke premda kao takva nipošto nisu smjela biti dijelom financijskih izvještaja Stranke pa kao takva nisu ni trebala biti predmet obrade revizije.

Također, navodi da Državni ured za reviziju u svom mišljenju točno navodi da je Stranka registrirana u ožujku 2013., ali kao da dovoljno ne apostrofira da se kontrola mogla provesti samo za razdoblje od osnutka Stranke do kraja godine, a nikako za raniji period, međutim, da Državni ured za reviziju u više navrata i na više mjesta upravo uzima u obzir navedene podatke koji stvaraju pogrešan dojam o nepravilnostima koje u konačnici pridonose da se daje nepovoljno mišljenje, a ne primjerice uvjetno mišljenje, a sve vezano uz težinu utvrđenih pogreški. Nadalje, navodi da je točno da je Nezavisna lista egzistirala od 2001. i da ima svoj kontinuitet u radu i financiranju koji je završio formaliziranjem političkog rada u vidu osnivanja političke stranke. Stoga navodi da je točno da su po Zakonu o financiranju političkih stranaka i nezavisnih lista, Nezavisna lista, odnosno članovi Nezavisne liste, dobivali sredstva iz proračuna lokalnih odnosno regionalnih samouprava. Navodi da, iako je iz akata Nezavisne liste vidljivo da je riječ o pravnom i financijskom kontinuitetu Stranke, Državni ured za reviziju, kada već uzima u obzir neprofesionalno izrađene financijske izvještaje za 2013., kao da ne pridaje dovoljno pozornosti činjenici da je Zakonom o izborima članova predstavničkih tijela lokalne odnosno regionalne samouprave i Zakonom o izborima načelnika, gradonačelnika i župana od 2009., bilo obvezno da nezavisne liste i nezavisni kandidati otvore poseban račun za financiranje političke promidžbe i prikupljanje sredstava za promidžbu. Nadalje, navodi da Državni ured za reviziju kao da nije upoznat ili zaboravlja okolnost da je u to vrijeme bilo nemoguće otvoriti takvu vrstu računa iz razloga što Zavod za statistiku, odnosno zakonodavac nije ispunio sve pretpostavke za otvaranje računa na način da je nezavisnim listama dodijelio matični broj pod kojim bi se otvarali takvi računi, pa banke jednostavno nisu mogle otvarati tu vrstu računa. Dakle, zakon je onemogućio nezavisne kandidate i nezavisne liste da ravnopravno učestvuju u izbornom ciklusu pa je posredno nastala i ova greška u radu. Upravo radi transparentnosti i poštivanja zakonitosti nositelj županijske i općinske liste, danas predsjednik Stranke, je svoj privatni račun ustupio za tu namjenu, jer je to tada bila jedina zakonska mogućnost. Kako bi se računovođi Nezavisne liste približila navedena problematika to je i prezentiran sada privatni račun predsjednika Stranke. Kampanja 2009. se financirala s tog računa i to većinom sredstvima nositelja liste. Po završenom izbornom ciklusu silom zakona se ukidaju takvi računi i račun ponovno postaje privatni račun, a nikako stranački račun. Stoga, a budući da su Državnom uredu za reviziju dana obrazloženja sve vezano uz kretanje financijskih sredstava po privatnom računu predsjednika Stranke, privatni račun u 2013. nije trebao biti predmetom obrade. Po mogućnosti otvaranja službenog računa Nezavisne liste, županijska lista je otvorila svoj račun kod poslovne banke, koji egzistira i danas, ali nakon osnivanja Stranke isključivo kako to zakon i predviđa kao jedini račun Stranke. Dakle, sva sredstva koje je za redovnu političku promidžbu uplaćivala regionalna samouprava izabranim vijećnicima s Nezavisne liste, a kako zakonodavac stvarno nije omogućio otvaranje posebnih računa nezavisnih vijećnika zbog nedostatka dodijeljenog matičnog broja vijećnika, to su se voljom svih članova županijske skupštine Šibensko-kninske županije sredstva namijenjena za političku promidžbu akumulirala na računu Nezavisne liste do osnivanja Stranke u ožujku 2013. išla su na taj račun jedino i samo za namjenu radi koje su i isplaćivana.

Osnivanjem Stranka, kao pravni slijednik Nezavisne liste, preuzima taj račun (Stranka ne vidi razlog zašto bi ga mijenjala kada isto nije bilo zabranjeno) i on do danas egzistira kao jedini račun Stranke. Sva sredstva koja su dobivena za političku promidžbu svih članova Nezavisne liste regionalne i lokalne samouprave su ostala na računu Stranke za istu namjenu za koju su isplaćivana, dakle za politički rad Stranke. Za lokalne izbore 2013. Stranka je temeljem zakona otvorila posebne račune za financiranje kampanja kako za članove predstavničkih tijela tako i za izbore načelnika (općine Primošten i Tribunj).

Stranka ne prihvaća nalaz u vezi obveze dostave financijskih izvještaja, godišnjeg programa rada, financijskog plana te izvješća o donacijama tijekom godine. U očitovanju navodi da je u odnosu na dostavu financijskih izvještaja iz priložene dokumentacije razvidno da je uz izvještaje politička stranka Državnom uredu za reviziju dostavila i godišnji program rada za 2013. i 2014., dok je ovlašteni knjigovođa dostavio i izvješće o donacijama.

U vezi dostave izvještaja, a vezano uz financijsko stanje Stranke, napominje da su u izbornom ciklusu poslani, budući je financiranje izbora očito prema mišljenju Državnog ureda za reviziju neodvojivo od ukupnog financijskog stanja Stranke, svi preliminarni financijski izvještaji nadležnim tijelima na vrijeme, a svi zaključni izvještaji nadležnim općinskim i županijskom povjerenstvu koja su te izvještaje slala na kontrolu Državnom izbornom povjerenstvu, dakle najvećem tijelu za kontrolu izbornog procesa, koje je davalo mišljenje o zakonskom financiranju kampanje. Državno izborni povjerenstvo je financijske izvještaje slalo na kontrolu Državnom uredu za reviziju. Treba naglasiti da je svako općinsko i županijsko izborni povjerenstvo imalo stručnog suradnika za financije koji je pregledavao financijska izvješća stranaka i nezavisnih lista, pa se posredno može zaključiti da su ti ljudi bili plaćeni da o eventualno uočenim nepravilnostima blagovremeno upozore i poduče učesnike izbornih procesa kako bi mogli ispraviti svoju pogrešku. Svi izvještaji Nezavisne liste za izborni ciklus 2013. su prošli, dakle nisu uočene nikakve nepravilnosti i ta je financijska epizoda prema mišljenju nadležnih tijela uspješno dovršena pa se smatra da je isto neosnovano predmet ponovne revizije.

Stranka prihvaća nalaz revizije u vezi obveze objavljivanja podataka sukladno propisima u predviđenim rokovima.

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga koji se odnose na obvezu donošenja financijskog plana, iskazivanje u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima podataka vezanih uz prihode, rashode i imovinu samo za Stranku, te dostavljanje financijskih izvještaja, financijskog plana, godišnjih programa rada i izvješća o primljenim donacijama tijekom godine u propisanom roku zbog činjenica opisanih u točki 3. Nalaza.

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi za 2013. su iskazani u iznosu 729.450,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 586.583,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 141.323,00 kn i druge prihode u iznosu 1.544,00 kn.

U okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) su evidentirani prihodi koji pripadaju Stranci u iznosu 64.500,00 kn, a odnose se na uplate dobrovoljnih priloga (donacija) šest fizičkih osoba u iznosu 58.500,00 kn i dva trgovačka društva u iznosu 6.000,00 kn. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) nisu izdavane, a evidencije nisu vođene, odnosno nisu sastavljena izvješća o primljenim donacijama tijekom godine.

Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te članka 2. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe i financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), Stranka je dužna voditi evidenciju o primitku donacija te izdavati potvrde o primitku donacija.

U poslovnim knjigama je u okviru prihoda od donacija evidentirana donacija fizičke osobe u iznosu 43.000,00 kn. Odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini. Nadalje je propisano da su vrijednosti donacija koje prelaze dozvoljene iznose političke stranke dužne prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate. Stranka nije prijavila vrijednost donacije koja prelazi dozvoljeni iznos Državnom uredu za reviziju te nije obavila uplatu navedenih sredstava u korist državnog proračuna.

Nadalje, u okviru prihoda od donacija je evidentirana uplata na žiro račun Nezavisne liste, koji je Stranka nastavila koristiti kao svoj račun u iznosu 10.000,00 kn uz priloženi nalog za plaćanje iz kojeg se vidi ime bez prezimena i drugih osobnih podataka uplatitelja. Odredbama članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da se zabranjuju donacije iz neimenovanih (anonimnih) izvora. Nadalje je propisano da se donacijama iz neimenovanih (anonimnih) izvora smatraju donacije za koje u trenutku uplate donacije nisu poznati podaci o donatoru, odnosno donacije za koje se bez dodatnih radnji ne može sa sigurnošću utvrditi donator (npr. donacije putem SMS poruka, telefonskih govornih automata) te da je eventualne donacije iz nedopuštenih izvora politička stranka dužna odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu eventualne donacije za financiranje izborne promidžbe, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate. Stranka nije prijavila navedenu donaciju Državnom uredu za reviziju te nije doznačila navedena sredstva u korist državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izdavati potvrde i voditi evidencije za dobrovoljne priloge u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe i financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Nadalje se nalaže kod primanja donacija postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka prihvaća nalaz u vezi daljnje obveze objavljivanja podataka vezano uz obvezu vođenja pravodobne evidencije za dobrovoljne prihode, odnosno obvezu Stranke da sukladno propisima u za to predviđenim rokovima izdaje potvrde o primljenim donacijama, članarinama i slično.*

U vezi prihoda Stranke naglašava da je isključivo pogreškom knjigovođe došlo do neosnovanog pribrajanja sredstava s financijskog računa predsjednika Stranke na financijska sredstva Stranke dok u odnosu na ostale prihode koje je Stranka stekla tijekom izbornog ciklusa, prema mišljenju predsjednika Stranke tijela zadužena za financijsku kontrolu učesnika izbora su trebala na vrijeme evidentirati eventualne nepravilnosti u vezi zaprimanja donacija odnosno priljeva sredstava na račun Stranke budući su izvještaji poslani u roku i potvrđeni kao zakoniti bez nepravilnosti.

Stranka napominje da se kojim slučajem Državno izborno povjerenstvo ili neko drugo izborno povjerenstvo eventualno očitovalo o primjerice kako se navodi u revizijskom izvještaju „donaciji predsjednika Stranke u iznosu 43.000,00 kn“ ukoliko je navedeno bilo sporno bilo je vremena da se donacija vrati i da se eventualno da u zakonskom iznosu. Nadalje, Stranka navodi da Državni ured za reviziju navodi da je donator stranci u iznosu 10.000,00 kn nepoznat, međutim Stranka napominje da je u vrijeme izbora donacija bila poznata jer nije vraćena, međutim danas je prema mišljenju Državnog ureda za reviziju proizišlo nešto sasvim drugačije. Stranka ponavlja da su sva nadležna izborna povjerenstva kao i Državno izborno povjerenstvo morala reagirati na eventualne nepravilnosti, a kako nisu to više ne bi trebao biti propust ili nepravilnost Stranke već tijela koja su ovlaštena i plaćena da osiguraju da se izbori održe temeljem zakona jer da su nepravilnosti na vrijeme uočene tada bi bile zasigurno i otklonjene pa ovaj revizijski nalaz i mišljenje ne bi imali razloga za konstatirati navedeno. Dakle, sve „nepravilnosti“ u izbornom procesu lokalni izbori 2013. kako se navode u Izvješću o obavljenoj reviziji za Stranku, su prema mišljenju predsjednika Stranke nevažeći pa se na njih ne može dati suglasnost. Nadalje, Stranka navodi da ukoliko Državni ured za reviziju želi potražiti eventualnog „krivca“ za nepravilnosti u tom razdoblju, dakle za lokalne izbore 2013., možda se jedan dio odgovornosti može pronaći u lošem i površnom radu općinskih izbornih povjerenstava, županijskog izbornog povjerenstva i Državnog izbornog povjerenstva. Stranka ponovno ističe da su sve ostale financijske transakcije koje su išle od lokalnih izbora do konca 2013., a koje je vrijeme jedino i isključivo trebalo biti predmet revizije, samo prihodi Stranke na ime sredstava za redovitu političku promidžbu i jedna isplata za troškove održavanja skupštine Stranke.

Na koncu očitovanja Stranka ističe da je kao pravni slijednik Nezavisne liste zadržala istovjetan račun koji je do tada bio aktivan u poslovnoj banci, da su financijski izvještaji u vezi poslovanja Stranke netočni u dijelu koji se odnosi na pridružena financijska sredstva predsjednika Stranke koja nipošto nisu smjela biti iskazana u računu Stranke dok su sredstva Nezavisne liste i Stranke jedinstvena, da je Stranka prethodno podnijela sve izvještaje u vezi prihoda i da su isti bili potvrđeni kao valjani od strane nadležnog tijela, Državnog izbornog povjerenstva, da je Stranka kao mlada politička stranka opterećena nedostatkom adekvatnog kadra pa da su radi toga nastale nepravilnosti koje se mogu ispraviti jer je riječ samo o tehničkim pogreškama glede vođenja knjigovodstva dok suštinski u poslovanju Stranke i načinu rada prema mišljenju predsjednika Stranke nema nikakve nezakonitosti.

Naime, niti Stranka ni odgovorna osoba ne smatraju da je u vremenu od osnivanja Stranke do konca 2013. načinjena ikakva nepravilnost, a radi koje bi mišljenje Državnog ureda za reviziju bilo nepovoljno, a ne primjerice uvjetno budući iz izvještaja Državnog ureda za reviziju nesporno proizlazi da u financijama Stranke nije bilo trošenja mimo zakona i da na nikakav način nije oštećen državni ili neki drugi proračun, niti da se itko okoristio namjenskim sredstvima i to bi prema mišljenju predsjednika Stranke trebalo biti dovoljno da Državni ured za reviziju ukoliko ne može radi formalnih nepravilnosti dati pozitivno mišljenje dade makar uvjetno mišljenje. Druge utvrđene nepravilnosti su iz domene nesnalaženja iz razloga jer je Stranka bila samo godinu dana na političkoj sceni, a rukovodeći se štednjom napravila je neke propuste, no kako se vidi u očitovanju na nalaz Državnog ureda za reviziju, nije u tome jedina. Zbog svega navedenoga Stranka je predložila da Državni ured za reviziju dade uvjetno mišljenje i razuman rok da se uočeni nedostaci isprave.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga da kod primanja donacija treba postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini te da se zabranjuju donacije iz neimenovanih (anonimnih) izvora. Vrijednosti donacija koje prelaze dozvoljene iznose i donacije iz nedopuštenih izvora političke stranke su dužne prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnijim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Stranka nije nakon osnivanja otvorila žiro račun nego je poslovanje obavljala putem žiro računa Nezavisne liste koji je otvoren koncem siječnja 2010. te žiro računa Predsjednika Stranke. (točka 1. Nalaza)
 - Nadzorni odbor nije obavljao nadzor zakonitosti djelovanja i ispravnost materijalno financijskog poslovanja Stranke u 2013. (točka 2. Nalaza)
 - Financijski plan za 2013. nije donesen. Knjiga blagajne te evidencije potraživanja i obveza nisu vođene. Knjigovodstvene isprave nisu prije unosa u poslovne knjige ovjerene i prethodno kontrolirane od zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti. U poslovnim knjigama Stranke su evidentirani poslovni događaji koji se odnose na poslovanje Stranke i Nezavisne liste, te fizičke osobe, Predsjednika stranke. Iz navedenih razloga podaci evidentirani u poslovnim knjigama Stranke vezani uz prihode, rashode i imovinu nisu točni. U financijskim izvještajima Stranke za 2013. su iskazani podaci za 2012. koji se odnose na prihode u iznosu 153.653,00 kn, rashode u iznosu 221.608,00 kn te stanje imovine na početku 2013. u iznosu 112.357,00 kn, iako je Stranka osnovana u siječnju 2013., a svojstvo pravne osobe je stekla u ožujku 2013. Prihodi Stranke su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. iskazani više za 458.735,00 kn, a rashodi više za 77.808,00 kn. U poslovnim knjigama je stanje novca na koncu 2013. iskazano u iznosu 294.138,00 kn, što je manje za 180.312,00 kn od stanja iskazanog u Bilanci. U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi za primljene donacije fizičke osobe u obliku proizvoda u iznosu 3.698,00 kn i donacije dvije pravne osobe u obliku proizvoda i usluga iznosu 29.000,00 kn. Sa žiro računa Nezavisne liste je podignuto 10.000,00 kn, što je evidentirano u okviru rashoda za promidžbu bez dokumentacije iz koje se može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao, odnosno da su sredstva utrošena za ostvarenje cilja predviđenog godišnjim programom rada i financijskim planom. Kandidatu Stranke za izbor načelnika je u gotovini isplaćeno 3.684,00 kn za izbornu promidžbu i troškove reprezentacije, a navedena sredstva je trebalo uplatiti na poseban račun kandidata. Popis imovine i obveza nije obavljen. Financijski izvještaji nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web-stranicama Stranke u propisanom roku.

Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Godišnji program rada za 2013. je dostavljen Državnom uredu za reviziju 30. travnja 2014. Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine nije sastavljeno. (točka 3. Nalaza)

- Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) koje su u poslovnim knjigama evidentirane u okviru prihoda u iznosu 141.323,00 kn nisu izdavane, a evidencije nisu vođene. Donaciju fizičke osobe u iznosu 43.000,00 kn (za 13.000,00 kn više od zakonom propisanog iznosa) te donaciju iz neimenovanih izvora u iznosu 10.000,00 kn, Stranka nije prijavila Državnom uredu za reviziju te uplatila u korist državnog proračuna. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Statut je donesen na osnivačkoj skupštini u siječnju 2013. Od osnivanja Stranke Predsjednik je Stipe Petrina. Financijski plan za 2013. nije donesen. Stranka nije nakon osnivanja otvorila žiro račun nego je poslovanje obavljala putem žiro računa Nezavisne liste te žiro računa Predsjednika Stranke. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 729.450,00 kn, rashodi u iznosu 382.676,00 kn te višak prihoda u iznosu 346.774,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iskazan u iznosu 112.357,00 kn te je koncem 2013. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 459.131,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 586.583,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 141.323,00 kn. Stranka nije izdavala potvrde te vodila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Prihodi su korišteni za financiranje izborne promidžbe na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima za načelnike te njihove zamjenike održanim u svibnju 2013. te rashode za redovno poslovanje. Obveze su na koncu godine iskazane u iznosu 15.319,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2014.) obveze su podmirene u iznosu 2.262,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 380.921,00 kn. Prihodi Stranke su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. iskazani više za 458.735,00 kn, a rashodi više za 77.808,00 kn. Financijski izvještaji za 2013. nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju i nisu objavljeni na web-stranicama Stranke u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju za 2013. nisu dostavljeni godišnji program rada te financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Godišnji program rada za 2013. je dostavljen Državnom uredu za reviziju 30. travnja 2014. U vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2014.) financijski izvještaji za 2013. su objavljeni na web-stranicama Stranke. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ

Rijeka, prosinac 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-03/30
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Primorsko goranskog saveza (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 1. rujna do 27. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravni slijednik Riječkog demokratskog saveza – Alleanza democratica fiumana. Upisana je u registar političkih stranka 13. ožujka 1990. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19, a na Konvenciji Stranke 28. rujna 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez.

Statut je donesen u studenom 2001., a izmjene i dopune u ožujku 2006. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Savjet), dužnosnici Stranke, klubovi zastupnika i vijećnika te stjecanje prihoda Stranke. Konvenciju čine izabrani dužnosnici i članovi tijela Stranke, izabrani članovi Stranke u Hrvatski sabor i županijsku skupštinu, predsjednici autonomnih ogranka, dva delegata iz svakog autonomnog ogranka te po jedan delegat iz svake podružnice. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje Predsjednika i trajanja mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke. Prestanak članstva upisuje se u registar Stranke. Temeljni organizacijski oblik je autonomni ogranak na čijem području se mogu osnivati podružnice, te mladi Stranke. Vijeće Stranke donosi odluku o osnivanju autonomnih ogranka na prijedlog 20 članova Stranke s područja jedne ili više jedinica lokalne samouprave. Autonomni ogranci djeluju samostalno u skladu sa Statutom i drugim općim aktima Stranke. Stranka ima 23 autonomna ogranka.

Konvencija je najviše tijelo Stranke, održava se najmanje jednom u četiri godine, a saziva ju Vijeće posebnom odlukom. Konvencija donosi Statut, program rada, usvaja programske inicijative, deklaracije i rezolucije o radu, bira i razrješava članove Nadzornog odbora, članove i zamjenike suda časti, predsjednike i dopredsjednike svih funkcija u Stranci, te tajnika Stranke.

Vijeće je najviše tijelo Stranke između dva saziva Konvencije i čine ga Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti, Predsjednik savjeta, predsjednici autonomnih ogranka, izabrani članovi stranke u Hrvatski sabor i županijske skupštine, svi članovi stranke izabrani kao dužnosnici Vlade Republike Hrvatske, gradskih i općinskih vijeća, te predsjednici odbora Vijeća. Sastaje se najmanje dva puta godišnje. Donosi odluke o kandidaturi za izbore i druge odluke u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo Stranke. Vodi poslove upravljanja, financijsko poslovanje, odnose s javnošću, koordinira rad svih izabranih dužnosnika i druge poslove, a čine ga predsjednik, dopredsjednici, tajnik i 11 izabranih članova na Konvenciji Stranke.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, poštivanje zakona, Statuta i općih akata Stranke i najmanje jednom godišnje obavještava Vijeće o svom radu, što nije učinjeno tijekom 2013.

Sud časti provodi stegovne postupke i rješava kao drugostupanjsko tijelo po žalbama na odluke unutar Stranke.

Savjet Stranke savjetuje dužnosnike i tijela Stranke.

Predsjedništvo autonomnih ogranaka je izvršno tijelo autonomnih ogranaka. Predlaže kandidate za dužnosnike, članove organa i delegate Konvencije, te odlučuje o kandidaturi za predstavnička tijela gradova i općina.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjednik Stranke je Darijo Vasilić, a glavni tajnik je Valter Saršon. Prema odredbama članka 4. Statuta, Stranku zastupa i predstavlja predsjednik, odnosno osoba koju odredi predsjednik. Stranka na koncu 2013. nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2013. doneseni su u prosincu 2012.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 684.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna lokalne i regionalne samouprave (Primorsko-goranske županije u iznosu 118.000,00 kn, Grada Rijeke u iznosu 140.000,00 kn te iz proračuna drugih gradova i općina u iznosu 226.000,00 kn), druge prihode (potraživanja iz proteklih godina) u iznosu 100.000,00 kn te donacije u iznosu 100.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 686.000,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 601.000,00 kn, nabavu nove opreme u iznosu 50.000,00 kn, amortizaciju opreme u iznosu 20.000,00 kn i financijske i druge rashode u iznosu 15.000,00 kn. Planirano je manjak prihoda tekuće godine pokriti iz viška prihoda prethodnih godina.

Programom rada za 2013. su predviđene aktivnosti za provođenje lokalnih i regionalnih izbora, aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, tiskovne konferencije i druge aktivnosti, ali nisu navedena predviđena sredstva za njihovo financiranje.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni plan rada i financijski plan, te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Financijski izvještaji za 2013., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan za 2013. je objavljen 28. veljače 2014. zajedno s objavom godišnjeg programa i financijskog plana za 2014.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 507.054,00 kn, što je za 96.050,00 kn ili 15,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 176.946,00 ili 25,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	491.000,00	396.228,00	80,7
2.	Prihodi od imovine	23.154,00	6.240,00	26,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.750,00	17.500,00	368,4
4.	Drugi prihodi	84.200,00	87.086,00	103,4
Ukupno		603.104,00	507.054,00	84,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 396.228,00 kn ili 78,1 %. Svi drugi prihodi iznose 110.826,00 kn ili 21,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 396.228,00 kn, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Sredstva su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 izabrani s liste grupe birača, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Koncem godine Stranka je imala članove u predstavničkim tijelima 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvarena za 19,3 % manje zbog slabije ostvarenih izbornih rezultata u 2013. za članove u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) od dvije fizičke osobe u iznosu 15.000,00 kn i jednog trgovačkog društva u iznosu 2.500,00 kn za potporu političkom djelovanju Stranke. Doznačene su na redovan račun Stranke. Izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima za potporu političkog djelovanja je objavljen na web stranicama Stranke i dostavljen je Državnom uredu za reviziju.

Prihodi od imovine (kamata) su iskazani u iznosu 6.240,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od kamata na odobrene i vraćene pozajmice tajniku Stranke u iznosu 6.151,00 kn.

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 87.086,00 kn i odnose se na povrat neutrošenih sredstava s posebnih računa kandidata za izbornu promidžbu u iznosu 73.489,00 kn i otpis obveza prema dobavljačima iz 2009. u skladu s prijedlogom povjerenstva za popis imovine i obveza u iznosu 13.597,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 632.981,00 kn, što je za 223.002,00 kn ili 54,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 53.019,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	393.929,00	495.325,00	125,7
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	14.333,00	640,00	4,5
1.2.	Rashodi za usluge	199.706,00	291.968,00	146,2
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	81.177,00	89.799,00	110,6
1.4.	Drugi materijalni rashodi	98.713,00	112.918,00	114,4
2.	Rashodi amortizacije	9.301,00	21.328,00	229,3
3.	Financijski rashodi	6.749,00	13.576,00	201,2
4.	Ostali rashodi	0,00	102.752,00	-
	Ukupno	409.979,00	632.981,00	154,4
	Višak prihoda	193.125,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	125.927,00	-

Manjak prihoda za 2013. iznosi 125.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 137.847,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.920,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 495.325,00 kn ili 78,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 137.656,00 kn ili 21,7 %. Stranka u 2013. nema zaposlenika te ne iskazuje rashode za zaposlene. Poslove tajništva i računovodstvene poslove obavljale su fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 101.396,00 kn ili 25,7 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 291.968,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 89.799,00 kn naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (naknade putnih troškova aktivistima) u iznosu 640,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 112.918,00 kn od čega su najznačajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu 104.993,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 291.968,00 kn se odnose na intelektualne usluge (ugovori o djelu) u iznosu 109.161,00 kn, zakupnine u iznosu 52.363,00 kn, troškove telefona u iznosu 32.592,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 31.302,00 kn, usluge student servisa u iznosu 19.623,00 kn te razne druge usluge (komunalne usluge, prijevozne usluge, usluge održavanja, usluge fotokopiranja, stručna literatura i drugo) u iznosu 46.927,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na promidžbeni i potrošni materijal u iznosu 44.151,00 kn, energiju i gorivo u iznosu 34.821,00 kn te uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu 10.827,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na troškove reprezentacije u promidžbene svrhe u iznosu 104.994,00 kn te troškove osiguranja vozila i drugo u iznosu 7.924,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 21.328,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu imovinu. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 13.576,00 kn se odnose na administrativne pristojbe u iznosu 3.358,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 3.326,00 kn, kamate za financijski leasing (kupljeni automobil iz ranijeg razdoblja) u iznosu 3.119,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.917,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.856,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 102.752,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena kandidatima Stranke na posebno račune otvorene za financiranje izborne promidžbe.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 280.053,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	94.227,00	72.445,00	76,9
2.	Financijska imovina	278.842,00	207.608,00	74,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	39.040,00	23.942,00	61,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	500,00	-
2.3.	Zajmovi	142.363,00	132.363,00	93,0
2.4.	Potraživanja za prihode	86.131,00	42.629,00	49,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.308,00	8.174,00	72,3
	Ukupno imovina	373.069,00	280.053,00	75,1
3.	Obveze	234.215,00	267.580,00	114,2
4.	Vlastiti izvori	138.854,00	12.473,00	9,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	373.069,00	280.053,00	75,1

Vrijednost imovine je u odnosu na 2012. manja za 93.016,00 kn ili 24,9 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za dane zajmove. Ukupnu imovinu čini financijska imovina u iznosu 207.608,00 kn ili 74,1 % i nefinancijska imovina u iznosu 72.445,00 kn ili 25,9 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 72.445,00 kn, odnosi se na vozilo u iznosu 54.050,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 18.395,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za dane zajmove u iznosu 132.363,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 42.629,00 kn, novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 23.942,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (osiguranje vozila i kamate na leasing) u iznosu 8.174,00 kn te jamčevne pologe za sudjelovanje u natječaju za zakup poslovnog prostora u iznosu 500,00 kn. Potraživanja za dane zajmove su dospjela i odnose se na tri pozajmice dane ranijih godina bivšem tajniku u iznosu 87.363,00 kn i sadašnjem tajniku Stranke u iznosu 45.000,00 kn. Bivši tajnik je do obavljanja revizije (rujan 2014.) vratio 40.000,00 kn, a za povrat ostatka dane pozajmice je pokrenut ovršni postupak. Sadašnji tajnik je vratio pozajmicu u cijelosti. Potraživanja za prihode u iznosu 42.629,00 kn se odnose na obračunane kamate na dane pozajmice u iznosu 28.940,00 kn, za prodani auto u prethodnim godinama u iznosu 10.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.689,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) naplaćeno je 81.390,00 kn ili 46,5 % potraživanja.

Obveze u iznosu 267.580,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 140.111,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 96.467,00 kn, obveze za poreze u iznosu 24.547,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 6.362,00 kn i druge obveze u iznosu 93,00 kn. Obveze za primljene zajmove se odnose na nabavu vozila putem lizinga u iznosu 46.467,00 kn i zajmove primljene od strane pravnih osoba u iznosu 50.000,00 kn. Dospjele obveze za primljene zajmove se odnose na dva ugovora (u iznosu 40.000,00 kn i 10.000,00 kn), zaključena s pravnim osobama u 2010. Zajmovi su Stranci dani beskamratno s rokovima za povrat 1. siječnja 2011., odnosno 29. prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije obveze za primljene zajmove djelomično su podmirene u iznosu 10.000,00 kn. Ukupne dospjele obveze koncem 2013. iznose 206.399,00 kn, od čega je 103.102,00 kn ili 50,0 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmireno je 67.714,00 kn ili 32,8 % dospjelih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu 12.473,00 kn se odnose na višak prihoda u iznosu 11.920,00 kn i vlastite izvore u iznosu 553,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i Statutom 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 računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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 naložio financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda, povezati godišnji program rada s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju računovodstvenih načela nastanka događaja i načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i urednosti te objavljivanje financijskih izvještaja u roku propisanom Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nadalje, naložio je žurno poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu potraživanja za pozajmljena sredstava bivšem i sadašnjem tajniku koja su isplaćivana putem predujmova, te potraživanja za prodano vozilo bivšem tajniku, s obračunanom kamatom. Državni ured za reviziju je predložio ustrojavanje učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski izvještaji su objavljeni u propisanom roku
- sadašnji tajnik je vratio pozajmljena sredstva, a za povrat zajmova te naplatu potraživanja za prodano vozilo bivšem tajniku, pokrenut je ovršni postupak, uključujući obračunanu kamatu

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit
- prihodi i rashodi nisu realno i sveobuhvatno planirani financijskim planom, a godišnji program rada nije povezan s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje
- podaci u financijskim izvještajima nisu u potpunosti iskazani na temelju računovodstvenih načela nastanka poslovnog događaja te načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i urednosti
- tijekom godine su isplaćivani predujmovi materijalnih troškova koji nisu pravdani (koncem 2012. prenesene s računa potraživanja za predujmove na račune potraživanja za zajmove, a koncem 2013. na račune ugovora o djelu)

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Stranke je donesen u studenom 2001., a druge izmjene i dopune u ožujku 2006. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Savjet), dužnosnici Stranke, klubovi zastupnika i vijećnika te stjecanje prihoda Stranke.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati svi zaposlenici i članovi Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike, kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. On osigurava ekonomično i učinkovito poslovanje, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Postojeći sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit jer ne osigurava pravilnost poslovanja. Dijelom se ne provodi kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Ne postoji pisana procedura za financiranje rada stranačkih ogranaka te nije moguće utvrditi troškove pojedinih ogranaka. Nadzorni odbor nije obavljao nadzor materijalno financijskog poslovanja, što mu je obveza prema odredbama Statuta. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz sastavljanje i povezivanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, isplate predujmova po ugovorima o djelu, nepravodobno doznačavanje sredstava Stranci za redovno poslovanje iz proračuna jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave te preuzimanje obveza koje Stranka nije u mogućnosti pravodobno izvršiti. Stranka je u kolovozu 2014. donijela Pravilnik o financijskoj odgovornosti, zastupanju i unutarnjem nadzoru kojim je uredila pitanja vezana uz financijsku odgovornost u postupanju s imovinom, zastupanje u pravnom prometu te provođenje unutarnjeg nadzora i kontrole u raspolaganju novčanim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja ekonomičnog i učinkovitog poslovanja, poštivanja propisa, sprječavanje, otkrivanja pogrešaka, kvalitete računovodstvenih podataka, pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija te povećanja odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da je sustav unutarnjih kontrola poboljšana na način da predsjednik Stranke odobrava sve transakcije te preuzimanje svih obveza. Nadalje, donijete su odluke kojima evidentiranje računa, naloga za plaćanje mogu obavljati osobe u skladu s propisima te osobe koje je imenovao predsjednik Stranke.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Financijski plan i program rada

Financijski plan i program rada za 2013. doneseni su u prosincu 2012. Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 684.000,00 kn i rashodi u iznosu 686.000,00 kn. Planirano je manjak prihoda tekuće godine pokriti iz viška prihoda prethodnih godina. Prihodi su ostvareni 25,9 % manje od plana, a rashodi 7,7 % manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi, materijalni rashodi su ostvareni 17,6 % manje od plana. Pojedini prihodi i rashodi su planirani, a nisu ostvareni, a pojedini su ostvareni iako nisu bili planirani. Nadalje, prihodi i rashodi u financijskom planu nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Financijski plan i godišnji program rada trebaju sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se olakšalo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje u cilju praćenja ostvarenja zadanih ciljeva Stranke, financijskim planom planirati sve prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, a u slučaju većih odstupanja donijeti izmjene plana.

- Računovodstveno poslovanje

Stranka je za rashode i prihode za izbornu promidžbu za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave vodila odvojeno računovodstvo za 15 posebnih računa. Ukupni prihodi prema posebnim računima ostvareni su u iznosu 191.450,00 kn (u navedenim prihodima su iskazani vlastiti prihodi Stranke uplaćeni na posebne žiro račune za financiranje izborne promidžbe u iznosu 80.850,00 kn), a rashodi u iznosu 205.371,00 kn. Navedeni prihodi i rashodi nisu uključeni, odnosno evidentirani u poslovnim knjigama nego su evidentirani u pomoćnim evidencijama Stranke. Nakon zaključenja navedenih pomoćnih evidencija i zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe, kao prihod Stranke evidentiran je povrat neutrošenih sredstava nakon zatvaranja posebnih računa u iznosu 66.929,00 kn. Kao rashod Stranke evidentirana su doznačena vlastita sredstva na posebne račune za financiranje izborne promidžbe za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 80.850,00 kn. Iz navedenih razloga su ukupni prihodi manje evidentirani u poslovnim knjigama Stranke i manje iskazani u financijskim izvještajima za 43.671,00 kn, a rashodi za 124.521,00 kn u odnosu na stvarno ostvarene prihode i rashode. Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te prema odredbama članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama za 2013. evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 2.485,00 kn i nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 6.972,00 za materijalne rashode koji se odnose na 2013. Nadalje, u poslovnim knjigama Stranke nisu evidentirane, ni u financijskim izvještajima iskazane obveze vezane uz troškove izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Primorsko-goranska županija i Grad Rijeka) u ukupnom iznosu 29.290,00 kn, jer su ulazni računi naknadno primijećeni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Ulazni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama nisu potpisani. U pojedinim slučajevima prilikom plaćanja potpisivao ih je tajnik Stranke koji ima ovlaštenje samo za potpisivanje financijskih i drugih izvještaja u vezi financijskog poslovanja. Nadalje, iz pojedinih računa ne može se utvrditi na koju se aktivnost rashod odnosi odnosno je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja temelji na vjerodostojnim, istinitim, uredno i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti svojim potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno nije vođena pomoćna knjiga potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pored ostaloga i pomoćnu knjigu potraživanja.

Uvidom u dokumentaciju Stranke, utvrđeno je da nisu podmirena dva računa vezana uz troškove izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Primorsko-goranska županija i Grad Rijeka) u ukupnom iznosu 29.290,00 kn. Navedeni računi nisu podmireni s posebnih računa otvorenih za izbornu promidžbu jer su naknadno primijećeni (dostavljeni). Stranka je s redovnog računa podmirila obveze u iznosu 20.327,00 kn, a obveze u iznosu 8.963,00 nisu podmirene. Prema odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača, dužni su dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže točno i objektivno evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda u financijskim izvještajima, priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje svih obveza, potpisivanje ulaznih računa, evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te plaćanje računa za izbornu promidžbu s posebnih računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da su učinjene izmjene i dopune financijskog plana u skladu s ostvarenim planskim veličinama. Nadalje, navodi da su financijskim planom za 2014. planirani svi prihodi i da su povezani s godišnjim programom rada. Stranka se nije očitovala na druge navode iz ove točke Nalaza.*

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 507.054,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 396.228,00 kn, druge prihode (povrat neutrošenih sredstava za izbornu promidžbu s posebnih računa) u iznosu 87.086,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 17.500,00 kn i prihode od imovine u iznosu 6.240,00 kn.

Šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u 2013. uplatilo sredstva iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave na račun Stranke. Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznačavati tromjesečno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ih nije upozoravala pismenim putem na neredovito tromjesečno uplaćivanje sredstava niti je poduzimala mjere za naplatu tih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere naplate radi ostvarivanja prihoda od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

4.2. *Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 632.981,00 kn, što je za 223.002,00 kn ili 54,4 % više u odnosu na prethodnu godinu jer su povećani rashodi vezani uz promidžbu tijekom lokalnih izbora. Rashodi su za 2013. ostvareni za 53.019,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 495.325,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 291.968,00 kn od čega se na intelektualne usluge odnosi 109.161,00 kn (poslovi tajnika Stranke 92.361,00 kn, računovodstveni poslovi u iznosu 12.800,00 kn te za održavanje web stranica u iznosu 4.000,00 kn).

Tijekom 2013. tajniku Stranke su isplaćivani predujmovi vezani uz materijalne troškove u iznosu 50.500,00 kn, koji su u poslovnim knjigama evidentirani na računu potraživanja za predujmove. Navedeni predujmovi nisu tijekom godine pravdani računima za materijalne troškove niti su sredstva vraćena u blagajnu. Koncem 2013. su predujmovi u iznosu 50.500,00 kn preneseni s računa potraživanja za predujmove na račune rashoda za ugovore o djelu. Na taj način su podmirene obveze po ugovoru o djelu. Navedeni ugovor je zaključen koncem siječnja 2013. za poslove tajnika koji se obavljaju kontinuirano tijekom 2013. Ugovoreno je plaćanje u iznosu 66.500,00 kn prema mogućnostima Stranke. Tijekom 2013. isplaćeno je 16.000,00 kn na ime ugovora o djelu uz plaćanje poreza i prireza u iznosu 6.223,00 kn, a razlika obveze u iznosu 50.500,00 kn, podmirena je zatvaranjem potraživanja za isplaćene predujmove. Koncem 2013. obračunan je porez i prirez (za dio obveza prema ugovoru o djelu u iznosu 50.500,00 kn) u ukupnom iznosu 19.639,00 kn, a plaćen je koncem rujna 2014. Isplaćene predujmove u iznosu 50.500,00 kn je trebalo vratiti na žiro račun Stranke, a obveze po ugovoru o djelu podmiriti uplatom na žiro račun tajnika, te kod isplate obračunati i platiti porez i prirez. Prema odredbama članka 48. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13 i 83/14), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka plaća se po odbitku po stopi od 25,0 % bez priznavanja osobnog odbitka. Predujam poreza na dohodak obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatitelj i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisano izvješće, što nije učinjeno. Prema odredbama članka 90. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13), tijela državne uprave i sudbene vlasti te druga državna tijela i službe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici – pravne osobe, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak. te primitaka koji se u skladu s člankom 9. Zakona ne smatraju dohotkom, odnosno na koje se u skladu s člankom 10. Zakona ne plaća porez na dohodak fizičkim osobama, na njihov žiro račun kod banke odnosno nerezidentima na njihov račun.

Obveze u iznosu 267.580,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 140.111,00 kn, primljene zajmove u iznosu 96.467,00 kn, poreze u iznosu 24.547,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.362,00 kn i druge obveze u iznosu 93,00 kn. Obveze za zajmove odnose se na nabavu vozila putem lizinga u iznosu 46.467,00 kn i zajmove primljene od strane pravnih osoba u iznosu 50.000,00 kn. Obveze za zajmove su dospjele i odnose se na dva ugovora za zajam u iznosu 40.000,00 kn i za zajam u iznosu 10.000,00 kn.

Navedeni ugovori su zaključeni s pravnim osobama u 2010. Zajmovi su Stranci dani beskamratno s rokovima za povrat 1. siječnja 2011., odnosno 29. prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije obveze za primljene zajmove djelomično su podmirene u iznosu 10.000,00 kn.

Ukupne dospjele obveze koncem 2013. iznose 206.399,00 kn, od čega su obveze u iznosu 103.102,00 kn ili 50,0 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmirene su obveze u iznosu 67.714,00 kn ili 32,8 % dospjelih obveza. Zbog nedostatka financijskih sredstava obveze nisu podmirivane u roku dospelja te su tijekom godine plaćene zatezne kamate u iznosu 2.413,00 kn.

U razdoblju od srpnja do prosinca 2013. žiro račun je više puta bio blokiran zbog provedenih ovršnih postupaka za nepravovremeno podmirene obveze te troškovi ovrhe iznose 2.387,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno pravdanje predujmova za materijalne troškove te isplatu rashoda za ugovor o djelu na žiro račun tajnika uz obračun i pravodobnu uplatu poreza na dohodak i prireza u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nadalje, predlaže se donijeti plan podmirjenja obveza.

5.2. Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode ponovljene su i u 2013.
 - Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Prihodi su ostvareni 25,9 % manje od plana, a rashodi 7,7 % manje od plana. Pojedini prihodi i rashodi su planirani iako nisu ostvareni, a pojedini su ostvareni iako nisu planirani. Stranka je za rashode i prihode za izbornu promidžbu za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave vodila odvojeno računovodstvo za 15 posebnih računa te su iz navedenih razloga ukupni prihodi manje evidentirani u poslovnim knjigama Stranke i manje iskazani u financijskim izvještajima za 43.671,00 kn, a rashodi za 124.521,00 kn u odnosu na stvarno ostvarene prihode i rashode. U poslovnim knjigama za 2013. evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 2.485,00 kn te nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 6.972,00 za materijalne rashode koji se odnose na 2013. Nadalje, nisu iskazane obveze za troškove izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u ukupnom iznosu 29.290,00 kn. Ulazni računi nisu potpisani, a u pojedinim slučajevima prilikom plaćanja potpisivao ih je tajnik Stranke. Nadalje, na pojedinim računima nije navedeno na koju se aktivnost rashod odnosi odnosno je li rashod povezan s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada. Dva računa u iznosu 29.290,00 kn vezana uz izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu podmirena prije zatvaranja posebnih računa. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u 2013. u iznosu 396.228,00 kn. Šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u 2013. uplatilo sredstva iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave na žiro račun Stranke. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za navedene prihode. (točka 4. Nalaza)
 - Isplate u iznosu 50.500,00 kn obavljane su tajniku sukcesivno iz blagajne kao predujmovi za materijalne troškove koji nisu pravdani, ni vraćeni. Koncem 2013. predujmovi su preneseni s računa potraživanja za predujmove na račune rashoda za ugovore o djelu, kada je obračunan porez i prirez u ukupnom iznosu 19.639,00 kn, a plaćen je koncem rujna 2014.

Ukupne dospjele obveze koncem 2013. iznose 206.399,00 kn, (103.102,00 kn ili 50,0 % starije od godinu dana). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmireno je 67.714,00 kn ili 32,8 % dospelih obveza. (točka 5. Nalaza)

4. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u ožujku 1990. U rujnu 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez. Predsjednik Stranke je Darijo Vasilić. Koncem 2013. u Stranci nije bilo zaposlenih. Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Financijskim planom ukupni prihodi u iznosu 684.000,00 kn i rashodi u iznosu 686.000,00 kn. Planirano je manjak prihoda tekuće godine pokriti iz viška prihoda prethodnih godina. Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 507.054,00 kn, rashodi u iznosu 632.981,00 kn, te je koncem 2012. iskazan manjak prihoda u iznosu 125.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 137.847,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 11.920,00 kn. U poslovnim knjigama za 2013. evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 2.485,00 kn te nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 6.972,00 kn koji se odnose na 2013. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 396.228,00 kn ili 78,1 % su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za koja u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja. Prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke i za izbornu promidžbu. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 132.363,00 kn su dospjela i odnose se na dane pozajmice bivšem i sadašnjem tajniku. Za potraživanje prema bivšem tajniku u iznosu 47.363,00 kn je pokrenut ovršni postupak, a sadašnji tajnik je vratio pozajmicu u iznosu 45.000,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu 42.629,00 kn se odnose na obračunane kamate na dane pozajmice, potraživanja za prodani auto u prethodnim godinama te druga potraživanja. Sva potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 81.390,00 kn ili 46,5 % potraživanja. Rashodi su ostvareni u iznosu 632.981,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 495.325,00 od čega su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 291.968,00 kn. Isplate u iznosu 50.500,00 kn obavljane su tajniku sukcesivno iz blagajne kao predujmovi materijalnih troškova koji nisu pravdani, ni vraćeni. Koncem 2013. su prenesene s računa potraživanja za predujmove na račune rashoda za ugovore o djelu, kada je obračunan porez i prirez u ukupnom iznosu 19.639,00 kn, a plaćen je koncem rujna 2014. Ukupne dospjele obveze koncem 2013. iznose 206.399,00 kn, od čega je 103.102,00 kn ili 50,0 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmireno je 67.714,00 kn ili 32,8 % dospelih obveza. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Vinkovci, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/14-03/21
URBROJ: 613-18-14-6

Vinkovci, 5. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 28. srpnja do 5. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 1997. Sjedište Stranke je u Vukovaru, Trg drvena pijaca 28. Osnovana je i usmjerena na stvaranje i oblikovanje političke volje te političko djelovanje građana s ciljem ostvarivanja i zaštite njihovih ljudskih, političkih, nacionalnih, kulturnih, ekonomskih, socijalnih te drugih interesa i ciljeva.

Prema Statutu, Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. Stranka djeluje preko 13 županijskih, 34 gradske i 55 općinskih organizacija ili ukupno 102 organizacijske jedinice. Koncem 2013. Stranka je imala 10 500 članova.

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze te tijela upravljanja i nadzora su utvrđeni Statutom.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo, predsjednik Stranke, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Statutarni odbor i druga tijela. Članovi tijela su imenovani na četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo upravljanja. Donosi i mijenja Statut, program rada Stranke, poslovnik Glavne skupštine, bira predsjednika i potpredsjednike Stranke, članove Glavnog, Statutarnog i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaje o radu, razmatra financijske izvještaje o poslovanju Stranke, dodjeljuje priznanja, donosi odluke o spajanju ili drugim oblicima suradnje Stranke s drugim strankama i udruženjima te donosi odluku o prestanku Stranke. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Čine ga predsjednik i potpredsjednici Glavne skupštine i Glavnog odbora, generalni tajnik i predsjednik Izvršnog odbora Stranke. Poslovi Predsjedništva su donošenje odluka o pitanjima stranačke politike, koordinacija radom organizacijskih jedinica, odlučivanje o raspodjeli financijskih sredstava, disciplinskoj odgovornosti članova i drugo.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku. Istodobno je i predsjednik Glavnog odbora. Predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović. Pri ispunjavanju zadaća predsjedniku pomažu potpredsjednici.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednica Glavne skupštine, utvrđuje politiku Stranke i predlaže je Glavnoj skupštini na usvajanje, daje političke ocjene i utvrđuje političke stavove Stranke, provodi odluke, zaključke, preporuke i druge akte koje je donijela Glavna skupština, utvrđuje prijedlog Statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Glavna Skupština, uređuje osnivanje organizacijskih oblika Stranke, bira predsjednika, potpredsjednika i članove Izvršnog odbora, razmatra i usvaja godišnji financijski plan, zaključni račun, druge planove i izvještaje Stranke te obavlja druge poslove. Čine ga predstavnici županijskih organizacijskih jedinica.

Izvršni odbor je izvršno tijelo Glavnog odbora Stranke. Provodi odluke i zaključke Glavnog odbora, podnosi Glavnom odboru prijedloge odluka i općih akata te prati i koordinira radom organizacijskih jedinica i o tome izvješćuje Glavni odbor. Predsjednik Izvršnog odbora je Bogdan Rkman.

Nadzorni odbor obavlja nadzor zakonitosti općih i drugih akata, prati obavljanje poslova iz nadležnosti pojedinih tijela Stranke i o tome izvješćuje Glavnu Skupštinu, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te korištenja financijskih sredstava.

Stručno politički, organizacijski, financijsko računovodstveni, protokolarni, kadrovski i drugi poslovi se obavljaju u Generalnom tajništvu, smještenom u Središnjici (sjedište Stranke). Za rad Generalnog tajništva u 2013. je odgovoran generalni tajnik Danko Nikolić.

Stranka je u 2013. prosječno imala osam zaposlenika na osnovi sati rada, a koncem godine sedam stvarno zaposlenih.

Planiranje

U prosincu 2012. Stranka je donijela program rada i financijski plan za 2013.

Programom rada za 2013. su planirane organizacijske aktivnosti koje se odnose na primitak novih članova i ažuriranje evidencija o članovima, prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga, osnivanje novih općinskih i gradskih organizacija, osnivanje omladinskih organizacija i aktiva žena u sastavu Stranke te održavanje raznih sjednica tijela. Nadalje, predviđene su izborne aktivnosti koje se odnose na pripremne radnje i sudjelovanje u provođenju redovnih lokalnih izbora u općinama, gradovima i županijama, prijevremenih lokalnih izbora u pojedinim jedinicama lokalne samouprave i druge aktivnosti kao što su praćenje i koordinacija rada zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, praćenje stanja u jedinicama lokalne samouprave u kojima Stranka sudjeluje u obnašanju vlasti, medijska prezentacija Stranke, pružanje pravnih savjeta članovima Stranke te davanje financijske pomoći građanima, sportskim i kulturnim organizacijama.

Financijskim planom za 2013. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.090.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.580.000,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne samouprave za naknade troškova izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 350.000,00 kn, članarine u iznosu 150.000,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.055.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 725.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 130.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 80.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.000,00 kn te druge rashode u iznosu 30.000,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su planirani za promidžbeni materijal u iznosu 150.000,00 kn te nabavu motornog benzina i dizel goriva u iznosu 90.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2013. sastavljeni su propisani financijski izvještaji i pravodobno su dostavljeni Državnom uredu za reviziju. Sadrže podatke za Stranku u cjelini. Uz financijske izvještaje su dostavljeni program rada, financijski plan i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2013. Financijski izvještaji, program rada, financijski plan i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljeni na web-stranici Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.039.496,00 kn, što je za 249.351,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 50.504,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.517.175,00	977.175,00	64,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	600.051,00	928.507,00	154,7
3.	Prihodi od članarina	170.096,00	128.600,00	75,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.300,00	5.000,00	384,6
5.	Drugi prihodi	225,00	214,00	95,1
	Ukupno	2.288.847,00	2.039.496,00	89,1

- Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 977.175,00 kn, što je 47,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 977.175,00 kn. Sredstva su tijekom godine u četiri navrata doznačavana na račun Stranke. Stranka je u Hrvatskom saboru imala tri zastupnika.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 928.507,00 kn, što je 45,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na doznačena sredstva za redovito godišnje financiranje u iznosu 567.481,00 kn, naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 353.232,00 kn i naknadno utvrđeni prihodi iz ranijih godina u iznosu 7.794,00 kn.

Od ukupnih prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 739.485,00 kn ili 79,6 % je ostvareno u Središnjici, a u organizacijskim jedinicama 189.022,00 kn ili 20,4 %. Sredstva za redovito godišnje financiranje su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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. Sredstva su doznačavana na račun Stranke i podračune organizacijskih jedinica.

Naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvarene u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 51/13). Sredstva su doznačavana na posebne račune Stranke otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 128.600,00 kn, što je 6,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 18. Statuta Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarine su propisani Odlukom o članarini, koju je donio Glavni odbor Stranke u 2009. 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), vođene su evidencije o primljenim članarinama i izdane su potvrde o njihovom primitku. Prema očitovanju generalnog tajnika, za naplatu članarina se ne poduzimaju mjere naplate jer je veliki broj članova nezaposlen ili živi u teškim socijalnim uvjetima te članarinu plaćaju u skladu sa svojim mogućnostima.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 5.000,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 5.000,00 kn je uplatila pravna osoba. Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda i vođena je evidencija u skladu s Pravilnikom 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. Izvješće o primljenoj donaciji je objavljeno na web-stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.694.923,00 kn, što je za 71.347,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 395.077,00 kn ili 18,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	662.603,00	628.671,00	94,9
2.	Materijalni rashodi	879.942,00	857.481,00	97,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	15.880,00	35.798,00	225,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	864.062,00	821.683,00	95,1
3.	Rashodi amortizacije	107.914,00	54.012,00	50,1
4.	Financijski rashodi	89.522,00	24.138,00	27,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	26.289,00	86.827,00	330,3
6.	Drugi rashodi	0,00	43.794,00	-
	Ukupno	1.766.270,00	1.694.923,00	96,0
	Višak prihoda	522.577,00	344.573,00	65,9

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 628.671,00 kn, što je 37,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 519.235,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 78.924,00 kn i druge rashode za zaposlene (otpremnina, jubilarne nagrade, dar djetetu, prigodne nagrade i naknade za bolovanje) u iznosu 30.512,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom Predsjedništva iz 2009. Na isplaćene plaće su obračunane i plaćene propisane obveze.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 35.798,00 kn, što je 2,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu i tisak reklamnog materijala (kalendari) u iznosu 11.987,00 kn, pretplatu za časopise i novine u iznosu 11.130,00 kn, usluge promidžbe organizacijskih jedinica u iznosu 9.173,00 kn, televizijsku pretplatu u iznosu 1.920,00 kn i drugo u iznosu 1.588,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 821.683,00 kn, što je 48,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova zaposlenima (za službena putovanja, korištenje osobnog automobila u službene svrhe te naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 321.520,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja i reprezentacija) u iznosu 146.067,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknada predsjedniku Stranke, održavanje web-stranice, računalne usluge i drugo) u iznosu 142.040,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 106.577,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski i drugi materijal, energija, sitni inventar) u iznosu 93.494,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 7.325,00 kn i komunalne usluge (opskrba pitkom vodom, odvoz komunalnog otpada, komunalna naknada i drugo) u iznosu 4.660,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 54.012,00 kn, što je 3,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine je obračunata primjenom propisanih stopa amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 24.138,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 20.938,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 3.200,00 kn u organizacijskim jedinicama. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 20.535,00 kn, kamate u iznosu 3.476,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 127,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 86.827,00 kn, što je 5,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Dio rashoda u iznosu 45.380,00 kn je ostvaren u Središnjici, a 41.447,00 kn u organizacijskim jedinicama. Rashodi se odnose na tekuće donacije fizičkim osobama, sportskim klubovima, kulturno umjetničkim društvima i drugim udrugama. Dane su na temelju zamolbi korisnika i odluka Predsjednika.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 43.794,00 kn, što je 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na doznačena sredstva organizacijskim jedinicama za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.500,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 8.294,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2013. iznosi 344.573,00 kn. Početkom godine preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 532.560,00 kn. U 2013. je povećan za 107.632,00 kn, nakon čega je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan u iznosu 640.192,00 kn.

Koncem 2013. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 984.765,00 kn (višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 640.192,00 kn i višak prihoda za 2013. u iznosu 344.573,00 kn), a trebao je iznositi 795.175,00 kn, što je više za 189.590,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.818.940,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.058.899,00	1.002.258,00	94,7
2.	Financijska imovina	493.803,00	816.682,00	165,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	69.743,00	368.486,00	528,3
2.2.	Jamčevni polozi i druga potraživanja	61.060,00	10.331,00	16,9
2.3.	Zajmovi	0,00	64.000,00	-
2.4.	Udjeli u glavnici	363.000,00	363.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	0,00	10.865,00	-
Ukupno imovina		1.552.702,00	1.818.940,00	117,1
3.	Obveze	114.183,00	87.026,00	76,2
3.1.	Obveze za rashode	114.183,00	76.161,00	66,7
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	10.865,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.438.519,00	1.731.914,00	120,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.552.702,00	1.818.940,00	117,1

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.002.258,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 854.051,00 kn, zemljište u iznosu 110.517,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 37.690,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost nefinancijske imovine je manja za 56.641,00 kn ili 5,3 %. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na obračunanu amortizaciju u iznosu 54.012,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 816.682,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 364.771,00 kn, udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke u iznosu 363.000,00 kn, dani zajam u iznosu 64.000,00 kn, potraživanja za prihode od financijske imovine (obračunane kamate za pozajmicu) u iznosu 10.865,00 kn, druga potraživanja (od organizacijskih jedinica za prenesena novčana sredstva) u iznosu 10.331,00 kn i novac u blagajni u iznosu 3.715,00 kn. U odnosu na početak godine vrijednost financijske imovine je veća za 322.879,00 kn ili 65,4 %, a najvećim dijelom se odnosi na povećanje novčanih sredstva u iznosu 298.743,00 kn.

Koncem 2013. je iskazan zajam u iznosu 64.000,00 kn. Na temelju odluke Predsjedništva Stranke iz listopada 2013. trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke dan je zajam u iznosu 64.000,00 kn, kojim se nadomješta kapital trgovačkog društva u vrijeme kada je ono u krizi. Ugovor o zajmu je zaključen u listopadu 2013., na 36 mjeseci od dana prijenosa ukupnog iznosa zajma i kamatnu stopu od 6,0 % godišnje, koja će se obračunavati i naplaćivati mjesečno. Ugovorena sredstva su uplaćena trgovačkom društvu u četiri navrata. Obračunana je kamata u iznosu 10.865,00 kn i iskazana u okviru prihoda budućeg razdoblja.

Obveze u iznosu 87.026,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 45.438,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 23.190,00 kn, prihode budućeg razdoblja u iznosu 10.865,00 kn i obveze za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.533,00 kn. U odnosu na početak godine su manje za 38.022,00 kn ili 33,3 %, a najvećim dijelom se odnosi na smanjenje obveza za zaposlene u iznosu 15.938,00 kn ili 26,0 %.

Vlastiti izvori su koncem 2013. iskazani u iznosu 1.731.914,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 984.765,00 kn i vlastite izvore u iznosu 747.149,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 računska točnost knjigovodstvenih isprava vezanih za rashode za zaposlene, materijalne rashode, amortizaciju, donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Stranci je naloženo da poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem radu.

Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati novčana sredstva i obveze, odnosno aktivu i pasivu u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom zakonito, ekonomično i učinkovito te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske putem Središnjice i 102 organizacijske jedinice, koje su organizirane kao županijske, gradske i općinske organizacije. U Središnjici se obavljaju financijsko računovodstveni poslovi i nadzor zakonitosti rada te donošenje i provođenje svih odluka značajnih za funkcioniranje Stranke. Odgovorna osoba organizira i odobrava nabavu roba i usluga, kontrolira i ovjerava knjigovodstvene isprave te jamči da su isprave istinite i da realno prikazuje poslovne promjene, odnosno transakcije. Za racionalno raspolaganje i korištenje imovine u organizacijskim jedinicama te dostavu podataka u Središnjicu, zaduženi su predsjednici jedinica, izvršnih i nadzornih odbora organizacijskih jedinica. Za nadzor pravilnosti poslovanja su zaduženi nadzorni odbori u organizacijskim jedinicama i Nadzorni odbor Stranke.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike kojim će urediti pravila ponašanja, sukob interesa, visoke i jasne standarde etičkog ponašanja te nakon donošenja upoznati sve zaposlenike i rukovoditelje s kodeksom etike.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz prijedlog donošenja kodeksa etike kojim su uređuju pravila ponašanja, sukobi interesa, visoki i javni standardi etičkog ponašanja, navodi da iako ne postoji zakonska obveza za njegovo donošenje, Stranka će tijekom 2015. pristupiti izradi i donošenju kodeksa etike.*

2. Planiranje

- 2.1. Stranka je u prosincu 2012. donijela program rada i financijski plan za 2013.

Programom rada za 2013. su planirane organizacijske, izborne i druge aktivnosti te Financijski plan za 2013., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.090.000,00 kn.

Na temelju odluke Predsjedništva Stranke iz listopada 2013. trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke dan je zajam u iznosu 64.000,00 kn. Dani zajam trgovačkom društvu nije planiran programom rada i godišnjim financijskim planom za 2013., a iz dokumentacije se ne može potvrditi da su sredstva raspoređena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom i programom rada Stranke.

Prema odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom.

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

- 2.2. *Vezano uz davanje pozajmice trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke, navodi da ista nije sadržana kao posebna stavka u programu rada i financijskom planu Stranke za 2013., već je odobrena u okviru općih pravila i ovlasti Predsjedništva. U vrijeme donošenja planskih dokumenata za 2013. nije se moglo predvidjeti da će trgovačko društvo imati teškoće u poslovanju i da će Stranka morati odobriti pozajmicu za prevladavanje istih. Navedene nepravilnosti su ispravljene u programu rada i financijskom planu Stranke za 2014.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 2.039.496,00 kn, rashodi u iznosu 1.694.923 kn te višak prihoda u iznosu 344.573,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina koncem 2013. iskazan je u iznosu 640.192,00 kn te s ostvarenim viškom u 2013. u iznosu 344.573,00 kn čini ukupan višak raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 984.765,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je više iskazan za 107.632,00 kn, jer je tijekom 2013. nepravilno evidentiran prijenos novčanih sredstava sa žiro računa (zatvaranje žiro računa organizacijskih jedinica) 37 organizacijskih jedinica na žiro račun Središnjice.

Osim navedenog, revizijom je utvrđeno da su tijekom 2012. u 32 organizacijske jedinice ostvareni rashodi u iznosu 81.958,00 kn, koji nisu evidentirani i iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke.

Iz navedenih razloga je koncem 2013. više iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju za 189.590,00 kn, te je trebao iznositi 795.175,00 kn. Navedene nepravilnosti su otklonjene tijekom revizije (rujan 2014.).

Dio dokumentacije vezane za nabavljenu robu i usluge koje su nabavile organizacijske jedinice (tijekom 2012. i ranijih godina) nisu ovjerile ovlaštene osobe.

Odredbama članaka 3. i 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Vezano uz nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju koje se odnose na više iskazani preneseni višak prihoda i manje iskazane rashode za 2012., navodi da su nepravilnosti nastale zbog zatvaranja žiro računa 37 organizacijskih jedinica koje nisu poštivale rokove dostave financijskih izvještaja u središnjicu Stranke, što je i bio razlog zatvaranja spomenutih žiro računa te zbog odsutnosti zaposlenice koja je obavlja računovodstvene poslove.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Stranka je donijela program rada i financijski plan za 2013. Dani zajam trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke nije planiran programom rada i godišnjim financijskim planom te se ne može potvrditi da su sredstva raspoređena za financiranje ciljeva utvrđenih godišnjim planom i programom rada Stranke. (točka 2. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju evidentiran i iskazan u većem iznosu za 189.590,00 kn. Navedeni višak prihoda iz prethodnih godina je koncem 2013. više iskazan jer je Stranka nepravilno evidentirala prijenosa novčanih sredstava organizacijskih jedinica na račun Središnjice u iznosu 107.632,00 kn i nepravodobno evidentirala rashode organizacijskih jedinice ostvarene 2012. i prethodnih godina u iznosu 81.958,00 kn, odnosno navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama u 2014. Dio dokumentacije (pribavljen tijekom obavljanja revizije, odnosno rujan 2014.) koji se odnosi na nabavljenu robu i usluge u organizacijskim jedinicama (tijekom 2012. i ranijih godina) nije ovjeren od ovlaštenih osoba u organizacijskim jedinicama. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. Djelokrug rada je određen Statutom i programom rada. Predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović. Koncem 2013. Stranka je imala sedam zaposlenika. Stranka je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2013. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 2.090.000,00 kn. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. prihodi su iskazani u iznosu 2.039.496,00 kn, rashodi u iznosu 1.694.923,00 kn te višak prihoda u iznosu 344.573,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 640.192,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 984.765,00 kn, a trebao je iznositi 795.175,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 977.175,00 kn ili 47,9 % te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 928.507,00 kn ili 45,5 %. Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 128.600,00 kn. Evidencije o primljenim članarinama su vođene i izdane su potvrde o njihovom primitku. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 5.000,00 kn uplatila je pravna osoba. Evidencija o primljenom dobrovoljnom prilogu (donaciji) je vođena i izdana je potvrda o primitku.

Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje izbornih aktivnosti, održavanje sjednica tijela, financiranje redovnog poslovanja i druge aktivnosti određene godišnjim programom rada. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 857.481,00 kn ili 50,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 628.671,00 kn ili 37,1 %. Financijski izvještaji, program rada, financijski plan, izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2013., objavljeni su na web-stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2013. utvrđena nepravilnost i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE

Zagreb, listopad 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	12
	Nalaz za 2013.	14
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/6
URBROJ: 613-02-08-14-6

Zagreb, 2. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE HRVATSKE
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 16. lipnja do 2. listopada 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u Registar političkih stranaka u veljači 1990. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Drage Iblera 9. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Stranka je samostalna demokratska stranka slobodnih, ravnopravnih i odgovornih članova/članica koji djeluju radi poštivanja čovjeka, njegova dostojanstva, prava i sloboda, neovisno o njegovom svjetonazoru, vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu, spolnoj orijentaciji, političkom uvjerenju i socijalnom statusu, ostvarivanja i zaštite prava radnika/radnica i osoba koje žive od rada i na temelju svog rada, afirmacije prava i sloboda zapostavljenih i obespravljenih pojedinaca/pojedinki, društvenih grupa i slojeva, afirmacije rodne ravnopravnosti, zajamčenih prava ljudi na zdravstvenu zaštitu, obrazovanje, socijalnu skrb, radna, obiteljska i druga prava, održivog gospodarskog razvoja, uz ravnomjeran razvitak gradskih i seoskih područja, očuvanja kulturnog i socijalnog identiteta, ostvarivanja socijalne i nacionalne ravnopravnosti građana/građanki i njihovih kolektiviteta u Republici Hrvatskoj, ostvarivanja demokratskoga političkog i pravnog poretka u državi, te vladavine prava i socijalne pravde, razvoja pluralističkoga, pravednoga i solidarnoga društva, visoke kvalitete života za sve radnike/radnice i društvene slojeve, poštivanja antifašizma kao civilizacijske tekovine suvremenog svijeta, skladnog i ubrzanog društvenog razvoja, uspostave društvene, ekonomske i političke podloge za unapređivanje lokalne i područne (regionalne) samouprave i uravnoteženja regionalnog razvoja, uloge, razvoja i odgovornosti velikih gradova kao pokretača komplementarnog razvitka, kao i zaštite kulturne i prirodne baštine te čovjekove okoline.

Statutom iz lipnja 2012. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova/članica, oblici organiziranja, organi i tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada, te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Navedenim Statutom te Pravilnikom o radu Stranke, uređena su pravila ponašanja, te način postupanja vezan za neetično ponašanje zaposlenika i članova, a posebno članova Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Članom/članicom Stranke može postati punoljetni građanin/građanka Republike Hrvatske koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da je upoznat sa Statutom i Programom Stranke, te da ih prihvaća. Odluku o primanju u članstvo donosi općinski ili gradski odbor, odnosno povjerenik, te Predsjedništvo Stranke, a u pravilu je svaki član/članica Stranke, pripadnik/pripadnica općinske, odnosno gradske organizacije Stranke, prema mjestu prebivališta (iznimno učenici i studenti mogu biti pripadnici organizacije prema mjestu boravišta). Na temelju odluke Predsjedništva Stranke se mogu izabrati i počasni članovi Stranke.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica (u gradovima i općinama članovi Stranke se mogu organizirati u mjesne ogranke, a u pojedinim naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova ili u kojima nije osnovana organizacija Stranke, djeluju povjerenici/povjerenice Stranke).

Članovi se mogu organizirati i prema interesnoj osnovi u forume, dok se za pojedina područja političkog i društvenog djelovanja osnivaju savjeti Stranke. Stranka je jedinstvena politička organizacija koja obuhvaća cjelokupno članstvo i sve organizacijske oblike Stranke na području Republike Hrvatske, te u pravnom prometu djeluje kao jedna pravna osoba.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Konvencija, Glavni odbor, predsjednik i Predsjedništvo. U Stranci također djeluju: glavni tajnik i Tajništvo, Poslovni odbor i poslovni direktor, te Statutarna komisija (kao izvršno operativna tijela Glavnog odbora), Središnji savjet (kao političko savjetodavno tijelo), te forumi (kao interesno politički oblici organiziranja društvenih skupina).

Konvencija je najviši organ Stranke, a može biti izborna i izvještajno tematska. Izborna konvencija se održava u pravilu jednom u četiri godine, a obvezno u roku 150 dana od službene objave rezultata nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor, dok se izvještajno tematska konvencija održava jednom godišnje. Konvencija donosi Program i Statut Stranke, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, bira potpredsjednike i članove Predsjedništva i Glavnog odbora, raspravlja i prihvaća izvješće o radu predsjednika, Predsjedništva i Glavnog odbora, donosi Poslovnik o svom radu, te obavlja i druge aktivnosti utvrđene Statutom. O načinu izbora i broju članova Konvencije, odluku donosi Glavni odbor uvažavajući broj članova Stranke, te rezultat ostvaren na parlamentarnim izborima u općinama i gradovima.

Glavni odbor je najviši organ Stranke između dvije Konvencije, a čine ga 103 člana/članica koje bira Konvencija. Mandat članova Glavnog odbora traje četiri godine. Odgovoran je za provođenje odluka Konvencije, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta, donosi financijski plan, bira i razrješava glavnog tajnika i poslovnog direktora, raspravlja i donosi izborni program i odluku o kandidatima Stranke za zastupnike, kao i odluku o kandidatima Stranke za Europski parlament, donosi odluku o međunarodnom udruživanju Stranke, te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i poslovníkom.

Predsjedništvo je izvršno politički organ Stranke koji ima 18 članova. Provodi Program Stranke, odluke Konvencije i Glavnog odbora, raspravlja o aktualnim političkim pitanjima i o njima donosi odluke, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, odobrava ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine Stranke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Članove Predsjedništva čine predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva izabrani na Konvenciji. Predsjednik Stranke je po položaju predsjednik Predsjedništva, koji predstavlja i zastupa Stranku te njome rukovodi. Od lipnja 2007., te u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2014.), predsjednik Stranke je Zoran Milanović.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad organa Stranke, pomaže predsjednicima organa Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija Stranke, prema potrebi saziva koordinaciju tajnika županijskih organizacija, usklađuje rad savjeta organiziranih na razini Stranke, predlaže odluke o organizaciji stručne službe Stranke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Od 2000., te u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2014.), glavni tajnik Stranke je Igor Dragovan.

Poslovni direktor brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom Stranke, vodi brigu o zaposlenim osobama, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, organizira financiranje aktivnosti Stranke i druge poslove financijsko gospodarskog karaktera, te rukovodi stručnom službom Stranke. Od rujna 2010., te u vrijeme obavljanje revizije (rujan 2014.), poslovni direktor Stranke je Dinko Suton.

Poslovni odbor nadzire korištenje materijalnih sredstava Stranke, donosi odgovarajuće odluke i zaključke, te usvaja financijska izvješća Stranke, dok je Središnji savjet, političko savjetodavno tijelo Stranke.

Koncem 2013. Stranka je imala 52 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2013. su doneseni i usvojeni na sjednici Poslovnog odbora u prosincu 2012. Izmjene i dopune financijskog plana i godišnjeg programa rada za 2013. su doneseni u prosincu 2013.

Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su ukupni prihodi u iznosu 40.542.794,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 16.542.794,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 14.000.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 3.000.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 2.000.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.000.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 3.000.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 48.850.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 6.500.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 33.368.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 500.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 932.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 7.300.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 250.000,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2013., planirane su aktivnosti na organizacijskom i programskom jačanju Stranke za sudjelovanje na izborima za zastupnike iz Republike Hrvatske u Europski parlament, za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike te za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osim navedenog planirano je, u skladu sa Statutom Stranke, održati unutarstranačke izbore na lokalnim i regionalnim razinama. Nastavljajući se na aktivnosti u prethodnim godinama, planirane su daljnje aktivnosti Pozivnog centra Stranke, nastavak intenzivnih aktivnosti na razini Stranke europskih socijalista (PES), te sudjelovanje predstavnica i predstavnika Stranke u radu međunarodnih tijela. Također su planirane aktivnosti interesnih oblika organiziranja: Socijaldemokratskog foruma žena, Forumu mladih i Forumu seniora.

Za financiranje aktivnosti Stranke, utvrđenih godišnjim programom rada, planirana su sredstva u iznosu 1.415.000,00 kn, od čega se na Programe političke edukacije odnosi 450.000,00 kn, Međunarodnu suradnju 350.000,00 kn, Forum mladih 200.000,00 kn, Forum žena 200.000,00 kn, Forum seniora 200.000,00 kn, te Savjet Stranke 15.000,00 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. Za 2013. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama za 2013., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 27. veljače 2014. Financijski izvještaji za 2013., te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine, objavljeni su na web-stranici Stranke (www.sdp.hr) u zakonskom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.805.153,00 kn, što je za 5.782.731,00 kn ili 16,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su veći za 262.359,00 kn ili 0,6 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	20.390.391,00	16.542.794,00	81,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	9.360.328,00	13.937.977,00	148,9
3.	Prihodi od članarina	2.611.745,00	3.324.739,00	127,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	451.955,00	1.847.369,00	408,8
5.	Drugi prihodi	2.208.003,00	5.152.274,00	233,3
	Ukupno	35.022.422,00	40.805.153,00	116,5

Prihodi iz državnog proračuna su u 2013. u odnosu na prethodnu godinu manje ostvareni jer su Stranci, zbog kašnjenja u objavi financijskog izvještaja za 2012., obustavljena sredstva za redovito godišnje financiranje za razdoblje travanj-lipanj 2013. Više ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od dobrovoljnih priloga (donacija) su prikupljeni i raspoređeni za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 16.542.794,00 kn, od čega se 15.292.794,00 kn odnosi na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke, a 1.250.000,00 kn na naknadu troškova izborne promidžbe za Europski parlament.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. (Stranka u Hrvatskom saboru ima 42 zastupnika i 19 zastupnica). Prema navedenoj odluci, Stranci je u 2013. raspoređeno 20.390.391,00 kn.

Prihodi su manje ostvareni za 5.097.597,00 kn prema Odluci odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora od 9. travnja 2013., kojom je Stranki obustavljena isplata sredstava za redovito godišnje financiranje za razdoblje travanj-lipanj 2013., s obzirom da je Stranka zakasnila s objavom financijskog izvještaja za 2012. na svojoj web-stranici. Na temelju podnesenog prijedloga Stranke za ocjenu suglasnosti odredbe članka 42. navedenog Zakona s Ustavom Republike Hrvatske, u prosincu 2013. Ustavni sud Republike Hrvatske je donio Odluku kojom je ukinuo navedenu odredbu Zakona.

Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je 28. svibnja 2014., na temelju Odluke ustavnog suda, donio Odluku o povratu sredstava za redovito godišnje financiranje Stranke iz državnog proračuna. Povrat sredstava u iznosu 5.097.597,00 kn je izvršen 5. lipnja 2014.

Za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika iz Republike Hrvatske u Europski parlament, ostvareni su prihodi u iznosu 1.250.000,00 kn. U skladu s odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Vlada Republike Hrvatske je 21. ožujka 2013. donijela Odluku o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Europski parlament, prema kojoj političke stranke koje dobiju najmanje 5,0 % važećih glasova imaju pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 250.000,00 kn po osvojenom mjestu u Europskom parlamentu, s time da ukupan iznos naknade pojedinoj stranci ne smije prelaziti 1.500.000,00 kn. Prema konačnim rezultatima izbora (rezultati Državnog izbornog povjerenstva) iz travnja 2013., koalicijska lista (SDP, HNS i HSU) je osvojila pet mjesta, te su Stranci na poseban račun otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna Republike Hrvatske doznačena sredstva u iznosu 1.250.000,00 kn.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 13.937.977,00 kn se odnose na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 8.288.086,00 kn te naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 5.649.891,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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 članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela, te kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 3.324.739,00 kn, što je 8,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu članova/članica je utvrđena Statutom, te Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore, koju je donio Glavni odbor Stranke u srpnju 2008. Odredbama članaka 13. i 16. Statuta, također je utvrđeno da član/članica Stranke s nepodmirenim obvezama po osnovi članarine za razdoblje od šest mjeseci ili duže ne može biti kandidat/kandidatkinja za stranačke funkcije, za člana/članicu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i zastupnika/zastupnicu u Hrvatskom saboru ili bilo koju drugu dužnost na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) te državnoj razini.

Odluku o prestanku članstva zbog nepodmirenih obveza po osnovi članarine za razdoblje od dvanaest mjeseci ili duže donosi općinski, odnosno gradski odbor Stranke u pisanom obliku. Ustrojena je baza podataka članova Stranke putem koje se vodi evidencija o članarinama (podaci o članovima, uplate, pregled potraživanja za članarine i drugo). Prema navedenoj bazi podataka, zaduženja po osnovi članarina za razdoblje od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2013. su iznosila 24.448.550,00 kn, a nenaplaćena potraživanja 11.323.692,00 kn ili 46,3 %.

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), Stranka je vodila propisane evidencije o primitku članarina, te izdavala potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.847.369,00 kn, što je 4,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozi (donacije), povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje 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 2013. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu u iznosu 1.828.850,00 kn i uslugama u iznosu 18.519,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od 354 fizičke osobe u iznosu 940.535,00 kn, te 79 pravnih osoba u iznosu 906.834,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (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 objavljena izvješća o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2013., te od 1. srpnja do 31. prosinca 2013. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 5.152.274,00 kn, što je 12,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od imovine u iznosu 2.124.768,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 177.887,00 kn, te naplaćena otpisana potraživanja, otpis zastarjelih obveza iz ranijih godina i druge nespomenute prihode u iznosu 2.849.619,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni od zakupa i iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu 1.374.998,00 kn, nadoknada režijskih troškova od zakupaca i naplate zakupa iz ranijih godina u iznosu 679.977,00 kn, te prihoda od financijske imovine u iznosu 69.793,00 kn (kamate i pozitivne tečajne razlike).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa zakupcima, na koje Stranka obračunava porez na dodanu vrijednost prema rješenju Ministarstva financija iz ožujka 2009., te veljače 2012.

U okviru drugih nespomenutih prihoda, vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 2.494.541,00 kn se odnose na uplate (povrat sredstava) kandidata Stranke i koalicijskih partnera za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 49.457.855,00 kn, što je za 19.762.787,00 kn ili 66,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 607.855,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.567.273,00	6.775.204,00	103,2
2.	Materijalni rashodi	21.698.964,00	33.837.172,00	155,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.501.976,00	7.877.199,00	314,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	19.196.988,00	25.959.973,00	135,2
3.	Rashodi amortizacije	341.027,00	555.971,00	163,0
4.	Financijski rashodi	665.651,00	1.090.953,00	163,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	194.395,00	7.143.282,00	-
6.	Drugi rashodi	227.758,00	55.273,00	24,3
Ukupno		29.695.068,00	49.457.855,00	166,6
Manjak prihoda		0,00	8.652.702,00	-
Višak prihoda		5.327.354,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, u 2013. su više ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje te za donacije (pomoći). Odnose se na rashode ostvarene za izbore zastupnika iz Republike Hrvatske u Europski parlament, te za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinske načelnike, gradonačelnike i župane, gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.775.204,00 kn, što je 13,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 5.846.964,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 877.784,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 50.456,00 kn. Prosječna plaća po zaposleniku iznosi 6.202,00 kn neto. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu Stranke, te propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 7.877.199,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.052.717,00 kn, usluge istraživanja javnog mnijenja 653.500,00 kn, nabavu knjiga, novina i drugih tiskovina 169.762,00 kn, te usluge promidžbe iz ranijih godina 1.220,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 4.927.660,00 kn, odnose se na rashode za usluge promidžbe za izbor zastupnika iz Republike Hrvatske u Europski parlament ostvarene u iznosu 1.271.238,00 kn, te izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.656.422,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 25.959.973,00 kn, što je 52,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 3.445.599,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.378.797,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.095.646,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 3.049.268,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.032.985,00 kn, tisak i uvezivanje u iznosu 1.633.664,00 kn, energiju u iznosu 1.581.980,00 kn, grafičke usluge u iznosu 1.178.958,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.034.236,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 901.643,00 kn, računalne usluge u iznosu 861.331,00 kn, komunalne usluge u iznosu 570.892,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 313.642,00 kn, troškove čišćenja u iznosu 288.588,00 kn, te druge nespomenute materijalne rashode (usluge tjelesne zaštite, sitan inventar i auto gume, premije osiguranja, članarine, tehnički pregled i registracija vozila i drugo) u iznosu 1.592.744,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.090.953,00 kn. Odnose se na rashode za kamate za primljene kredite u iznosu 707.376,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 360.628,00 kn, zatezne kamate u iznosu 22.654,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 295,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 7.143.282,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 7.003.355,00 kn se odnose na donacije za financiranje izborne promidžbe stranačkih kandidata za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihovih zamjenika.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. iznosi 8.652.702,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 40.934,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.693.636,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje Stranke za 2013., manjak prihoda će se nadoknaditi povećanjem prihoda u narednom razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 36.012.886,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	28.542.482,00	28.102.631,00	98,5
2.	Financijska imovina	8.871.969,00	7.910.255,00	89,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	654.499,00	351.967,00	53,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika, te za više plaćene poreze i drugo	7.081.976,00	6.302.192,00	89,0
2.3.	Potraživanja za prihode	1.116.708,00	1.253.073,00	112,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	18.786,00	3.023,00	16,1
	Ukupno imovina	37.414.451,00	36.012.886,00	96,3
3.	Obveze	15.272.812,00	22.857.522,00	150,0
3.1.	Obveze za rashode	7.268.829,00	7.644.220,00	105,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	3.020.689,00	10.775.346,00	356,7
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	4.983.294,00	4.437.956,00	89,1
4.	Vlastiti izvori	22.141.639,00	13.155.364,00	59,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.414.451,00	36.012.886,00	96,3

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 1.401.565,00 kn ili 3,7 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 961.714,00 kn. Obveze su veće za 7.584.710,00 kn ili 49,7 %, a najvećim dijelom se odnose na obveze za kredite i zajmove za izbornu promidžbu (izbor članova u predstavničkim tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinskih načelnika, gradonačelnika i župana, gradonačelnika Grada Zagreba, te njihovih zamjenika).

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 28.512.709,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 2.973.548,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 236.660,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 51.250,00 kn, te ispravak vrijednosti u iznosu 3.671.536,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika, te za više plaćene poreze i drugo se odnose na potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.401.067,00 kn, od Ministarstva financija na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 1.230.410,00 kn, od područnih organizacija u iznosu 440.934,00 kn, za jamčevne pologe u iznosu 117.600,00 kn, za predujmove u iznosu 30.404,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 81.777,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu 1.253.073,00 kn se odnose na potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.237.999,00 kn, te druga nespomenuta potraživanja u iznosu 15.074,00 kn.

Do obavljanja revizije (lipanj 2014.), od ukupno iskazanih potraživanja u iznosu 7.555.265,00 kn, naplaćena su potraživanja u iznosu 1.230.249,00 kn, od čega se na potraživanja od kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo odnosi 205.704,00 kn, a druga potraživanja 1.024.545,00 kn. Potraživanja koja nisu naplaćena, u najvećem dijelu se odnose na dugoročna potraživanja (od kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.200.791,00 kn, te od Ministarstva financija na ime prava na obveznice Republike Hrvatske za prodane stanove u iznosu 1.230.410,00 kn).

Za naplatu dospjelih potraživanja kupcima se dostavljaju opomene, odnosno u slučaju neplaćanja u dužem razdoblju se podnose tužbe i ovrhe.

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 22.857.522,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 10.775.346,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.644.220,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 4.437.956,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 10.775.346,00 kn se odnose na obveze po kreditima za financiranje trajnih obrtnih sredstava u iznosu 8.700.000,00 kn, okvirnom kreditu za odobren minus po žiro računu u iznosu 1.854.657,00 kn, te obveze po zajmu u iznosu 220.689,00 kn. Obveze za kredite i zajmove su većim dijelom podmirene, te koncem lipnja 2014. iznose 4.220.689,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.644.220,00 kn se odnose na obveze prema državnom proračunu (65,0 % od prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 4.802.763,00 kn, dobavljačima u iznosu 2.030.114,00 kn, za zaposlene u iznosu 548.613,00 kn, za financijske rashode u iznosu 174.729,00 kn, za porez na dodanu vrijednost u iznosu 28.650,00 kn, te druge obveze u iznosu 59.351,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, do obavljanja revizije (lipanj 2014.) je podmireno 2.728.675,00 kn ili 35,7 %. Obveze koje nisu podmirene u iznosu 4.915.545,00 kn se odnose na obveze prema državnom proračunu (65,0 % od prihoda ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 4.709.096,00 kn, dobavljačima (za materijalne rashode) u iznosu 169.560,00 kn, te druge obveze u iznosu 36.889,00 kn. U vezi obveza prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo Stranka je zatražila mišljenje Državnog odvjetništva Republike Hrvatske radi daljnjih postupanja.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 4.437.956,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.401.067,00 kn, te najamninu u iznosu 36.889,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 13.155.364,00 kn su manji za 8.986.275,00 kn ili 40,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. Na smanjenje vlastitih izvora je utjecao manjak prihoda u iznosu 8.652.702,00 kn, te ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije 1. siječnja 2008. u iznosu 333.573,00 kn. Vlastiti izvori se sastoje od vlastitih izvora osnivača u iznosu 21.848.999,00 kn i manjka prihoda u iznosu 8.693.635,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona, propisa, pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći), te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa ovlaštenim predstavnikom i drugim zaposlenicima Stranke, te su pribavljeni dokazi, informacije i obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću, te je Stranci predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je naložio evidentirati rashode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), te dostaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Također je naložio objavu financijskog izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju je predložio u što kraćem roku uskladiti međusobne obveze i potraživanja, kao i podmirenje preostalih obveza prema državnom proračunu, za sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koja je preporuka u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013., rashodi su evidentirani i iskazani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja
- Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni u propisanom roku.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Stranka provodi aktivnosti na usklađenju međusobnih obveza i potraživanja te načinu njihovog podmirenja s Ministarstvom financija, a koje se odnose na prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na dostavu financijskih izvještaja, obveze i prihode.

1. Dostava financijskih izvještaja

- 1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (27. veljače 2014.). Državnom izbornom povjerenstvu su navedeni financijski izvještaji dostavljeni jedanaest dana nakon propisanog roka.

Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da su političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija neovisno o vrijednosti njihove imovine i visini ostvarenih prihoda. Također je propisano da su financijski izvještaji za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), dužni dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

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

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su financijski izvještaji za 2013. predani Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u zakonskom roku. Nadalje navodi da su financijski izvještaji objavljeni na web-stranici Stranke, u skladu s odredbom članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka obrazlaže da su, u skladu s odredbama navedenog Zakona, financijski izvještaji trebali biti dostavljeni i Državnom izbornom povjerenstvu, ali zbog tehničkog previda su dostavljeni sa zakašnjenjem 14. ožujka 2014., čim je uočen propust.*

2. Obveze

- 2.1. Obveze iskazane koncem 2013. u iznosu 22.857.522,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 10.775.346,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.644.220,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 4.437.956,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja, iskazane su obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućih sredstava (65,0 %) od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 4.802.763,00 kn. Od navedenog iznosa, na obveze nastale do konca 2010. se odnosi 4.709.096,00 kn.

Stranka od 2011. podmiruje obveze prema državnom proračunu, a obveze za 2013. u iznosu 93.667,00 kn su podmirene u siječnju 2014.

U poslovnim knjigama Stranke su također evidentirana potraživanja od državnog proračuna u iznosu 1.230.410,00 kn, koja se odnose na prava na obveznice Republike Hrvatske za dio prodanih stanova, koje su kupci platili konvertibilnim devizama 1992. i 1993., a protuvrijednost nije uplaćena na račun Stranke.

Navedena potraživanja su iskazana prema prijedlogu Ministarstva financija iz studenoga 2011., kojim se Stranci priznaje 35,0 % od uplaćenog iznosa 468.069 EUR, odnosno protuvrijednosti 3.419.808,00 kn, na temelju evidencije banke o primljenim uplatama kupaca stanova. Stranka od 2008. provodi aktivnosti na usklađenju međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija.

S obzirom da su u poslovnim knjigama Stranke evidentirana potraživanja i obveze prema državnom proračunu za sredstva od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, Državni ured za reviziju i nadalje predlaže uskladiti s Ministarstvom financija međusobne obveze i potraživanja, kao i podmirenje preostalih obveza.

- 2.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da od 2008. pokušava uskladiti međusobna potraživanja s Ministarstvom financija, koje se očitovalo da Stranka zatraži dodatno mišljenje od Državnog odvjetništva Republike Hrvatske prije donošenja konačnog rješenja, a isto do obavljanja revizije (rujan 2014.) Stranki nije dostavljeno.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 40.805.153,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 16.542.794,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 13.937.979,00 kn, prihode od članarina u iznosu 3.324.739,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.847.369,00 kn, te druge prihode u iznosu 5.152.274,00 kn.
- Utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. Stranka je iskazala prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.847.369,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od 354 fizičke osobe u iznosu 940.535,00 kn, te 79 pravnih osoba u iznosu 906.834,00 kn. Primljeni su u novcu u iznosu 1.828.850,00 kn, te uslugama u iznosu 18.519,00 kn. Državnom uredu za reviziju, Stranka je 4. travnja 2014. dostavila obrazloženje u vezi donacija iz nedopuštenih izvora za 2013. Navedenim obrazloženjem, Stranka navodi da je 19. travnja 2013. na svoj račun za redovno poslovanje primila donaciju u iznosu od 4.000,00 kn od jedne pravne osobe.

Donacija je objavljena na web-stranici Stranke u Izvješću o donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 1. srpnja 2013., te je obuhvaćena i u završnom financijskom izvještaju za 2013. koje je predano nadležnim tijelima. S obzirom na spoznaju da je pravna osoba u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Stranka je iznos od 4.000,00 kn doznačila 3. travnja 2014. u korist Državnog proračuna.

Prema odredbama članka 22. stavak 1. i 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača i kandidata 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, a eventualne donacije iz nedopuštenih izvora su dužni odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu eventualne donacije za financiranje izborne promidžbe, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna u roku od 8 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže donacije iz nedopuštenih izvora odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je 19. travnja 2013. na svoj redovni račun otvoren kod poslovne banke zaprimila donaciju od pravne osobe u državnom vlasništvu. S obzirom da donacija, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nije smjela biti prihvaćena, Stranka je samoinicijativno po utvrđenom propustu izvršila povrat donacije u državni proračun, ali s prekoračenjem zakonskog roka.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na dostavu financijskih izvještaja, obveze i prihode nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i Programom. Od lipnja 2007., te u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.), predsjednik Stranke je Zoran Milanović. Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi u iznosu 40.542.794,00 kn, te rashodi u iznosu 48.850.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi su ostvareni u iznosu 40.805.153,00 kn, rashodi u iznosu 49.457.855,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 8.652.702,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 40.934,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 8.693.636,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 16.542.794,00 kn, od čega se 15.292.794,00 kn odnosi na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke, a 1.250.000,00 kn na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika iz Republike Hrvatske u Europski parlament. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 13.937.978,00 kn, od čega se 8.288.086,00 kn odnosi na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke, a 5.649.891,00 kn na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova u predstavničkim tijelima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinskih načelnika, gradonačelnika i župana, gradonačelnika Grada Zagreba te njihovih zamjenika. Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 3.324.739,00 kn, prihodi od imovine (zakupa poslovnih prostora) u iznosu 2.054.976,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.847.369,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 3.027.506,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od 354 fizičke osobe u iznosu 940.535,00 kn, te 79 pravnih osoba u iznosu 906.834,00 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. Primljeni su u novcu u iznosu 1.828.850,00 kn, te uslugama u iznosu 18.519,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.775.204,00 kn, materijalne rashode u iznosu 33.837.172,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 555.971,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.090.953,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 7.143.282,00 kn, te druge rashode u iznosu 55.273,00 kn. Na web-stranici Stranke je u propisanom roku objavljen godišnji financijski izvještaj za 2013., te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine s podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STRANKA UMIROVLJENIKA

Koprivnica, srpanj 2014.

S A D R Ž A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-03/4
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 18. srpnja 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE UMIROVLJENIKA
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje političke stranke Stranka umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 3. lipnja do 18. srpnja 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u srpnju 2000. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Jurišićeva 1/V.

Statutom, koji je usvojen na skupštini u siječnju 2012., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća statut i program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina slijedeći teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Prema stanju koncem 2013., Stranka djeluje kroz 16 županijskih organizacija i organizacije za područje Grada Zagreba te više drugih gradskih i općinskih organizacija.

Pravila ponašanja članova Stranke uređena su kodeksom etike, koji je donesen u studenome 2009.

Središnja tijela Stranke su: skupština, glavni odbor, predsjedništvo, predsjednik i nadzorni odbor. Skupština Stranke je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo, koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, usvaja program Stranke, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika, zamjenika predsjednika i potpredsjednike te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima. Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja skupštine. Odlučuje o političkim pitanjima u okviru programa Stranke. Odbor čine članovi predsjedništva, predsjednici i povjerenici županijskih i regionalnih organizacija Stranke te saborski zastupnici iz redova Stranke. Predsjedništvo je upravno i izvršno stranačko tijelo, koje provodi odluke skupštine i glavnog odbora i rješava ustrojstvene i organizacijske poslove u Stranci. Čine ga predsjednik, zamjenik, pet potpredsjednika, regionalni predsjednici, tajnik, saborski zastupnici iz redova Stranke te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na nivou Republike Hrvatske. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je bio Lazar Grujić. Tijekom 2013. tajnik Stranke je bio Ivica Glavaš. Koncem 2013. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora.

Planiranje

Godišnji program rada Stranke za 2013. je donesen u studenome 2012. na sjednici predsjedništva Stranke. Kao najznačajniji zadaci u programu rada predviđeni su kadrovsko jačanje Stranke, širenje ustrojstvenih oblika Stranke na cijelom području Republike Hrvatske, regionalno ustrojstvo Stranke, priprema za lokalne izbore u 2013. i jačanje nazočnosti Stranke u medijima.

Izvješće o ostvarenju programa rada za 2012. sastavio je predsjednik Stranke. Razmotreno je na sjednici predsjedništva Stranke u veljači 2014. Prema spomenutom izvješću, kadrovsko jačanje Stranke je ostvareno dolaskom više politički iskusnih ljudi te angažiranjem članova u području odnosa s javnošću. U svrhu jačanja i priprema za regionalni ustroj Stranke rukovodstvo Stranke je obavljalo aktivnosti na terenu.

Vezano uz lokalne izbore, navodi se da su pripreme za izbore provedene u okviru mogućnosti te da su izborni rezultati dobri, unatoč skromnim financijskim sredstvima. Osvojena su mjesta u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su naknade za rad niske, što ubuduće zahtijeva štednju i smanjeno djelovanje na terenu. Aktivnosti na prisutnosti Stranke u medijima su zadovoljavajuće.

Financijski plan Stranke za 2013. je donijelo predsjedništvo Stranke u studenome 2012. Prihodi i rashodi za 2013. planirani su u iznosu 280.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 250.000,00 kn i od donacija u iznosu 30.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za naknade troškova službenog puta članova tijela Stranke u iznosu 153.000,00 kn, za zakupnine i najamnine u iznosu 26.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 20.000,00 kn i troškove uredskog materijala u iznosu 12.500,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 279.736,00 kn, što je za 264,00 kn ili 0,1 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 280.528,00 kn, što je za 528,00 kn ili 0,2 % više od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 792,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također, sastavljen je godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni u veljači 2014. na mrežnoj stranici Stranke u skladu sa zakonskim odredbama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 279.736,00 kn, što je za 217.713,00 kn ili 43,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu, zbog manjih prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	491.659,00	252.309,00	51,3
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.750,00	27.400,00	1 565,7
3.	Prihodi od imovine	42,00	27,00	64,3
4.	Drugi prihodi	3.998,00	0,00	-
	Ukupno	497.449,00	279.736,00	56,2

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 252.309,00 kn, što je 90,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje političkih stranaka u iznosu 224.953,00 kn i na sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 27.356,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke imaju pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno broju članova u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za svakog člana u predstavničkom tijelu pripada jednaki iznos sredstava, s tim da za svakog člana podzastupljenog spola pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % iznosa predviđenog za svakog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenuti prihodi su ostvareni na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna.

Također, prema odredbama spomenutog Zakona pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača, koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela te kandidati, koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača, koji su izašli na izbore.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 27.400,00 kn su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i odredbama Pravilnika o financijsko - materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama članka 10. spomenutog Zakona, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka je dužna izdati potvrdu o primitku dobrovoljnog priloga (donacija) i voditi evidencije 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).

Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od dvije fizičke osobe tijekom svibnja i lipnja 2013. za potrebe izborne promidžbe. Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljena na mrežnoj stranici Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 280.528,00 kn, što je za 265.351,00 kn ili 48,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	500.018,00	249.846,00	50,0
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	363.180,00	153.690,00	42,3
1.2.	Rashodi za usluge	102.372,00	72.582,00	70,9
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	15.837,00	20.299,00	128,2
1.4.	Drugi materijalni rashodi	18.629,00	3.275,00	17,6
2.	Rashodi amortizacije	20.822,00	19.976,00	95,9
3.	Financijski rashodi	4.193,00	9.084,00	216,6
4.	Drugi rashodi	20.846,00	1.622,00	7,8
Ukupno		545.879,00	280.528,00	51,4
Manjak prihoda		48.430,00	792,00	1,6

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni u iznosu 153.690,00 kn ili 54,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove prijevoza na službenom putu članovima tijela Stranke.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 72.582,00 kn ili 25,9 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zakup poslovnog prostora za potrebe središnjice Stranke, županijskih i gradskih organizacija u iznosu 23.183,00 kn, grafičke usluge 14.225,00 kn, računovodstvene usluge 9.000,00 kn i usluge telefona i pošte u iznosu 8.970,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 20.299,00 kn. Od toga se na materijal za primidžbu i uredski materijal odnosi 12.270,00 kn i na troškove energenata 8.029,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 19.976,00 kn. Primijenjene stope amortizacije su u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 9.084,00 kn. Odnose se na usluge platnog prometa i sudske pristojbe.

Manjak prihoda za 2013. je ostvaren u iznosu 792,00 kn. Pokriven je prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 46.529,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 45.737,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 48.567,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	51.824,00	31.848,00	61,5
2.	Financijska imovina	9.089,00	16.719,00	183,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.763,00	16.719,00	290,1
2.2.	Jamčevni polozi	3.326,00	0,00	-
	Ukupno imovina	60.913,00	48.567,00	79,7
3.	Obveze	14.384,00	2.830,00	19,7
4.	Vlastiti izvori	46.529,00	45.737,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	60.913,00	48.567,00	79,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. je manja u odnosu na stanje početkom 2013. za 12.346,00 kn ili 20,3 %. Razlozi su smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine (opreme i namještaja) zbog obračunane amortizacije za 2013.

Nepodmirene obveze koncem 2012. iznose 2.830,00 kn. Odnose na obveze za naknade troškova na službenom putu u iznosu 1.680,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.150,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su manje za 11.554,00 kn ili 80,3 %.

Vlastite izvore u iznosu 45.737,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima iz ranijih godina.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje troškova na službenom putu dužnosnicima Stranke na računu naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično te obračun rashoda za službena putovanja na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženog izvješća sa službenog puta.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na prihode.

1. Prihodi

- 1.1. Stranka je za 2013. ostvarila prihode u iznosu 279.736,00 kn. Od toga je iz proračuna županija, gradova i općina za redovito godišnje financiranje Stranke primljeno 224.953,00 kn i za naknadu troškova izborne promidžbe 27.356,00 kn te od dobrovoljnih priloga (donacija) 27.400,00 kn i iz drugih izvora 27,00 kn.

U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe Stranka je objavila na mrežnim stranicama izvješća o dobrovoljnim priložima (donacijama) primljenim od siječnja do lipnja 2013. i o dobrovoljnim priložima (donacijama) primljenim u 2013. Prva donacija od fizičke osoba u novcu u iznosu 300,00 kn primljena je 17. svibnja 2013., a druga donacija fizičke osobe u novcu u iznosu 27.100,00 kn 10. lipnja 2013. Objavljeno izvješće o dobrovoljnim priložima (donacijama) od siječnja do lipnja 2013. sadrži samo donaciju u iznosu 300,00 kn, dok donacija u iznosu 27.100,00 kn nije objavljena. U objavi o primljenim donacijama tijekom 12 mjeseci 2013. navedene su obje donacije. Spomenute objave sadrže ime i prezime donatora i iznose uplaćenih donacija, a ne sadrže adresu donatora, datum uplate donacije i vrstu donacije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da izvješće o donacijama treba sadržavati specificirane podatke o donatoru (osobno ime odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanju proizvoda ili pružanju usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Državni ured za reviziju nalaže objavu donacija s podacima i u rokovima propisanim odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je postupila po nalogu i na mrežnim stranicama objavila potpune podatke o donatoru u skladu s odredbom članka 24. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 osnovana 2000. Osoba za predstavljanje i zastupanje Stranke u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je bio predsjednik Lazar Grujić. Za 2013. su doneseni godišnji program rada i financijski plan. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 279.736,00 kn, rashodi 280.528,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 792,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio 46.529,00 kn, višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 45.737,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 252.309,00 kn, što je 90,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je za redovito godišnje financiranje Stranke primljeno 224.953,00 kn i za naknadu troškova izborne promidžbe 27.356,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u novcu od dvije fizičke osobe u iznosu 27.400,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 249.846,00 kn, rashode amortizacije 19.976,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.084,00 kn i druge rashode u iznosu 1.622,00 kn. Najveći dio materijalnih rashoda u iznosu 153.690,00 kn se odnosi na naknade troškova prijevoza na službenom putu članovima tijela Stranke. U 2013. Stranka nije imala zaposlenih. Koncem 2013. Stranka nema potraživanja, a obveze iznose 2.830,00 kn. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2013. te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe za lokalne izbore u 2013. Objavljeni podaci su jednaki podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na objavu dobrovoljnih priloga (donacija), nisu značajnije utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZA GRAD

Sisak, kolovoz 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/14-03/9
URBROJ: 613-05-14-8

Sisak, 26. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZA GRAD ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Za Grad (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 od 16. lipnja do 26. kolovoza 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka Republike Hrvatske, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Jurkovićeve 17. Djeluje na teritoriju Republike Hrvatske.

Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom rada. Statutom iz veljače 2013. su utvrđeni ciljevi, članstvo, podružnice i ogranci Stranke, tijela upravljanja te financiranje. Ciljevi Stranke su promicanje prava građana na sudjelovanje u donošenju važnih političkih odluka, uključivanje građana u razvoj vlastite zajednice, zaštita temeljnih sloboda i prava svakog čovjeka bez obzira na vjeru, nacionalnost, spol i političko opredjeljenje, promicanje prava na obrazovanje, očuvanje okoliša, promicanje ekonomske slobode svih građana, zalaganje za toleranciju, podupiranje razvoja civilnog društva, regija lokalne i područne (regionalne) samouprave, očuvanja prirodnih resursa te održavanje javnog prostora kao važnog društvenog dobra.

Tijela Stranke su Skupština, Supredsjednik i Supredsjednica, Upravni odbor, Nadzorni odbor, Sud časti i Tajništvo. Skupština je najviše tijelo koje donosi Program i Statut, usvaja financijski plan te bira i razrješava Supredsjednika i Supredsjednicu i ostala tijela. Skupštinu čine svi članovi stranke. Supredsjednik i Supredsjednica predstavljaju i zastupaju Stranku, sazivaju Skupštinu, brinu se o izvršavanju odluka Skupštine i obavljaju druge poslove u skladu s Statutom. Upravni odbor je najviše upravno tijelo, a Nadzorni odbor nadzire zakonitost materijalno-financijskog poslovanja. Stranka nema organizacijske jedinice (podružnice i ogranke Stranke). Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Supredsjednik i supredsjednica Stranke od veljače 2013. su Marko Gregović i Iva Kvakić.

Osim Statuta, Stranka nema druge opće akte. Koncem 2013. Stranka nije imala zaposlenih. Stranka ima šest članova u vijećima gradskih četvrti i tri člana u vijećima mjesnih odbora. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog 2013.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen i usvojen u veljači 2013., na osnivačkoj Skupštini Stranke.

Financijskim planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 70.000,00 kn, a ukupni rashodi su planirani u iznosu 45.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 50.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 10.000,00 kn i prihode od samofinanciranja (edukacija, organizacija radionica) u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 40.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn i ostale rashode u iznosu 3.000,00 kn. Prema financijskim izvještajima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.615,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 54.615,00 kn ili 78,0 %.

Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 89.443,00 kn i u odnosu na planirane veći su za 44.443,00 kn ili 98,8 %. Ostvarene prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

Godišnji program rada za 2013. je donesen i usvojen u veljači 2013., na osnivačkoj Skupštini Stranke. Aktivnosti navedene u programu rada se odnose na jačanje Stranke, proširenje kruga stručnih suradnika, nadzor i poboljšanje generalnog urbanističkog plana, istraživanje i izvještavanje javnosti o načinu upravljanja javnim prostorima, uključivanje volontera u rad Stranke, sudjelovanje u izborima zastupnika za sastav Gradske skupštine i vijeća gradskih četvrti i mjesnih odbora, organiziranje promotivne akcije s ciljem upoznavanja javnosti s radom Stranke, što bolju komunikaciju s javnošću te organiziranje društveno korisnih akcija s ciljem rješavanja i ostvarivanja prijedloga građana. Obavljene aktivnosti Stranke su u skladu s donesenim Programom rada.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14) Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim nisu dostavljeni s financijskim izvještajima, ali su objavljeni na web stranici Stranke 1. ožujka 2014., a Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u lipnju 2014. 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.615,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 54.615,00 kn ili 78,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	34.000,00	27,3
2.	Prihodi od članarina	7.000,00	5,6
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	81.346,00	65,3
4.	Prihodi od prodaje roba	2.230,00	1,8
5.	Prihodi od imovine	39,00	-
Ukupno		124.615,00	100,0

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode iz proračuna Grada Zagreba. Ostvareni su na temelju rezultata izbora provedenih u svibnju 2013. za članove vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora za osvojenih šest mjesta u vijeću gradskih četvrti u iznosu 24.000,0 kn i tri mjesta u vijeću mjesnih odbora u iznosu 10.000,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina u iznosu 7.000,00 kn se odnose na 35 članarina uplaćenih tijekom godine u iznosu 200,00 kn po članu.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 81.346,00 kn. Odnose se na donacije od 42 fizičke osobe, u novcu u iznosu 67.090,00 kn i 20 fizičkih osoba koje ne obavljaju gospodarsku djelatnost, u proizvodima i uslugama u iznosu 8.100,00 kn te dvije pravne osobe, u proizvodima i uslugama u iznosu 6.156,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 89.443,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 44.443,00 kn ili 98,8 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	87.807,00	98,2
1.1.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	1.570,00	1,8
1.2.	Rashodi za usluge	68.040,00	76,1
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	14.826,00	16,5
1.4.	Drugi materijalni rashodi	3.371,00	3,8
2.	Financijski rashodi	1.636,00	1,8
	Ukupno	89.443,00	100,0
	Višak prihoda	35.172,00	

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi koji su ostvareni u iznosu 87.807,00 kn i čine 98,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi se odnose na financijske rashode koji su ostvareni u iznosu 1.636,00 kn.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 68.040,00 kn (usluge promidžbe i informiranja u iznosu 51.546,00 kn, zakupninu u iznosu 8.200,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 4.200,00 kn, grafičke usluge u iznosu 1.854,00 kn, usluge fotokopiranja u iznosu 1.128,00 kn, usluge telefona, pošte u iznosu 687,00 kn i druge usluge u iznosu 425,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 14.826,00 kn (nabava sitnog inventara u iznosu 8.889,00 kn, drugih materijalnih rashoda u iznosu 3.685,00 kn i uredskog materijala u iznosu 2.252,00 kn), druge materijalne rashode u iznosu 3.371,00 kn (rashodi reprezentacije tijekom promidžbe) i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.570,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge promidžbe za izbor članova vijeća gradskih četvrti i članova mjesnih odbora. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za promidžbu putem elektronskih medija (internet) u iznosu 10.971,00 kn i tisak plakata i letaka u iznosu 16.649,00 kn, a drugi rashodi se odnose na izradu drugog promotivnog materijala (balona, bedževa, majica s tiskom i drugo). Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe objavljen je na web stranicama Stranke. Iskazani podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Rashodi za zakupnine su ostvareni u iznosu 8.200,00 kn. Odnose se na korištenje poslovnog prostora na temelju ugovora zaključenih tijekom 2013.

Rashodi za knjigovodstvene usluge su ostvareni u iznosu 4.200,00 kn na temelju ugovora o obavljanju računovodstvenih usluga zaključenog u travnju 2013.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.570,00 kn se odnose na rashode za gorivo i uporabu privatnog automobila u službene svrhe (preuzimanje i prijevoz promidžbenih materijala i stvari).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.636,00 kn. Odnose se na bankarske usluge za usluge vođenja platnog prometa u iznosu 1.356,00 kn i ostale financijske rashode (administrativne pristojbe) u iznosu 280,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 35.234,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2013.	Udjel u %
1	2	3	4
1.	Financijska imovina	35.234,00	100,0
	Ukupno imovina	35.234,00	100,0
2.	Obveze	62,00	0,2
3.	Vlastiti izvori	35.172,00	99,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.234,00	100,0

Vrijednost imovine iskazane koncem 2013. u cijelosti se odnosi na financijsku imovinu (novčana sredstva u banci na četiri žiro računa u iznosu 35.233,00 kn i u blagajni u iznosu 1,00 kn). Osim središnjeg računa Stranke na kojem je koncem 2013. bilo 9.531,00 kn, na posebnom računu za izbornu promidžbu Stranka je imala 25.628,00 kn te na računu vijeća računu mjesnih odbora 38,00 kn i vijeća gradskih četvrti 36,00 kn.

Poseban račun za izbornu promidžbu trebalo je, u skladu s odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe zatvoriti najkasnije u roku 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe, a neutrošena sredstva uplatiti na središnji račun Stranke. Stranka je poseban račun za izbornu promidžbu te račune vijeća gradskih četvrti i mjesnih odbora zatvorila u veljači 2014. i sredstva prenijela na središnji račun Stranke.

Obveze su iskazane u iznosu 62,00 kn i plaćene su početkom 2014. Vlastiti izvori su iskazani koncem 2013. u iznosu 35.172,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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 i podaci 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je objava podataka na web stranici Stranke.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, novčana sredstva, prihodi i rashodi.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje i prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Stranka nema uspostavljen poseban sustav unutarnjih kontrola. Kontrolu knjigovodstvenih isprava obavlja supredsjednica Stranke, koja svojim potpisom na ispravi, odobrava isplatu i potvrđuje njezinu istinitost i točnost. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. Stranka nema kodeks etike, odnosno druge dokumente kojima su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati članovi političke stranke, a posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike, upoznati članove političke stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu, kako bi se osiguralo da članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i visoke etičke standarde.

- 1.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi sustava unutarnjih kontrola i obrazlaže da će odluka o donošenju kodeksa etike biti uvrštena na dnevni red sljedećeg sastanka Malog vijeća.*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Godišnji financijski izvještaji koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine trebalo je u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe dostaviti uz financijske izvještaje u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Državnom uredu za reviziju navedeni dokumenti su dostavljeni u lipnju 2014., odnosno nakon propisanog roka.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine Državnom uredu za reviziju u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi financijskih izvještaja i obrazlaže da će dostaviti program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama Državnom uredu za reviziju u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.615,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih prihoda (donacija) u iznosu 81.346,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 34.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 7.000,00 kn, prihode od prodaje roba u iznosu 2.230,00 kn i prihode od imovine u iznosu 39,00 kn.

Prihodi od članarina u iznosu 7.000,00 kn se odnose na 35 članarina uplaćenih tijekom godine u iznosu 200,00 kn po članu. Stranka vodi evidenciju o članstvu i primljenim članarinama te izdaje potvrde u skladu s Pravilnikom 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). Većina članova ne plaća članarinu i nisu evidentirana potraživanja od članova za nepodmirenu članarinu, a mjere naplate nisu poduzimane. Navedeno nije u skladu odredbom članka 10. Statuta kojom je utvrđena obveza plaćanja godišnje članarine za sve članove Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu članarina u skladu s odredbama Statuta te evidentiranje potraživanja i poduzimanje mjera za naplatu članarine.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i obrazlaže da će pokrenuti postupak evidentiranja potraživanja te provođenja mjera za naplatu članarina.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 svojstvo pravne osobe stekla u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka Republike Hrvatske. Djeluje na teritoriju Republike Hrvatske. Statutom su utvrđeni ciljevi, članstvo, podružnice i ogranci Stranke, tijela upravljanja te financiranje. Supredsjednik i supredsjednica Stranke od veljače 2013. su Marko Gregović i Iva Kvakić. Program rada i financijski plan za 2013. su doneseni. Financijskim planom za 2013. su ukupni prihodi planirani u iznosu 70.000,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 45.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 124.615,00 kn, rashodi u iznosu 89.443,00 kn te višak prihoda u iznosu 35.172,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 81.346,00 kn ili 65,3 % te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 34.000,00 kn ili 27,3 %. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 9.269,00 kn ili 7,4 %, a odnose se na prihode od članarina, prihode od prodaje roba i prihode od imovine. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnog poslovanja, izbornu promidžbu te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom rada. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 51.546,00 kn ili 57,6 %, rashode za materijal i energiju u iznosu 14.826,00 kn ili 16,6 %, rashode za zakupninu u iznosu 8.200,00 kn ili 9,2 % te rashode za knjigovodstvene usluge u iznosu 4.200,00 kn ili 4,7 %. Ukupne obveze sa stanjem koncem 2013. iznose 62,00 kn i plaćene su početkom 2014. U skladu s propisima, na web stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan Stranke s propisanim priložima, izvješće o primljenim donacijama i financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe u 2013. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na financijske izvještaje i prihode od članarina nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA TALIJANSKU
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. FURIO RADIN

Zagreb, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	6
	Nalaz za 2013.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/33
URBROJ: 613-02-08-14-7

Zagreb, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA TALIJANSKU NACIONALNU MANJINU U
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2013.

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 22. rujna do 27. studenoga 2014.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11), te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 - pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnost predsjednika Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina, člana Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, te Odbora za međuparlamentarnu suradnju, kao i zamjenika člana Izaslanstva Hrvatskog sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju. Sjedište ureda Zastupnika je u Puli, Carrarina ulica 1.

Planiranje

Zastupnik je izradio godišnji program rada i financijski plan za 2013., kojim su planirane glavne aktivnosti Zastupnika, te sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Financijskim planom za 2013. su planirani ukupni prihodi u iznosu 774.126,00 kn, te rashodi u iznosu 580.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn i višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 448.401,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 580.000,00 kn.

Godišnji program rada Zastupnika za 2013. (dalje u tekstu: Program) sadrži glavne aktivnosti koje su važne za ostvarivanje prava talijanske nacionalne manjine, a odnose se na provođenje odredbi ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Italije, o pravima nacionalnih manjina, osiguranje aktivnosti Vlade Republike Hrvatske prema područjima koja nastanjuje autohtona talijanska manjina (Istra, Rijeka, Kvarner) s ciljem priznavanja specifičnosti navedenih područja, te očuvanja i promicanja suživota, ostvarivanje posebnog prava glasa talijanske nacionalne manjine na parlamentarnim izborima pored općeg prava glasa, te predstavljanje u tijelima lokalne samouprave i uprave, stalnu suradnju i susrete s biračima pripadnicima talijanske nacionalne manjine i drugim nacionalnim manjinama u Republici Hrvatskoj, Italiji i drugim zemljama, suradnju s hrvatskom, talijanskom i slovenskom vladom, te unaprjeđivanje odnosa Republike Hrvatske i Italije.

U Programu su također navedeni i drugi poslovi i aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati: afirmacija dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama gdje povijesno žive Talijani u Republici Hrvatskoj, suradnja s Talijanskom Unijom, njenim lokalnim zajednicama i ustanovama, COMITES-om, te Vijećima nacionalnih manjina, vrednovanje posebnosti škola s nastavom na talijanskom jeziku, suradnju s talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije, susrete s njihovim predstavnicima, uključujući i putovanja u zemljama egzodusa Talijana, upoznavanje manjina u drugim zemljama, njihovih problema i ostvarivanje njihovih prava, unaprjeđivanje i funkcioniranje rada Ureda Zastupnika i njegovo opremanje (nabava informatičke opreme, literature, informiranje, plaćanje režijskih troškova i drugo), te poduzimanje svih drugih potrebnih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine, politički rad Zastupnika i povećati njegov položaj u biračkom tijelu talijanske nacionalne manjine.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Na web-stranici (<http://furioradin.com/> i www.unione-italiana.hr) su objavljeni financijski izvještaji, Program rada i financijski plan za 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 245.246,00 kn, što je za 81.263,00 kn ili 24,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	244.294,00	75,0
2.	Prihodi od imovine	784,00	952,00	121,4
	Ukupno	326.509,00	245.246,00	75,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 244.294,00 kn, što je 99,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013.

Prema navedenoj odluci, Zastupniku su za rad u 2013. raspoređena sredstva u iznosu 325.725,00 kn. Prihodi su manje ostvareni za 81.431,00 kn, prema Odluci odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora od 9. travnja 2013. kojom je Zastupniku obustavljena isplata sredstava za redovito godišnje financiranje za razdoblje travanj-lipanj 2013., s obzirom da je zakasnio s objavom financijskih izvještaja za 2012. na svojoj web-stranici. Na temelju Odluke Ustavnog suda iz prosinca 2013., kojom je ukinuta odredba članka 42. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i zahtjeva Zastupnika za povratom oduzetih sredstava za redovito godišnje financiranje iz Državnog proračuna, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je 28. svibnja 2014. donio Odluku o povratu sredstava za redovito godišnje Zastupnika iz državnog proračuna. Povrat sredstava Zastupniku u iznosu 81.431,00 kn je izvršen 5. lipnja 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 256.502,00 kn, što je za 14.759,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	190.883,00	201.460,00	105,5
2.	Rashodi amortizacije	44.346,00	46.547,00	105,0
3.	Financijski rashodi	481,00	595,00	123,7
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	6.000,00	6.500,00	108,3
5.	Drugi rashodi	33,00	1.400,00	-
Ukupno		241.743,00	256.502,00	106,1
Višak prihoda		84.766,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	11.256,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 201.460,00 kn, što je 78,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 90.564,00 kn, reprezentaciju u iznosu 28.584,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 17.411,00 kn, sitni inventar u iznosu 16.509,00 kn, uredski materijal u iznosu 13.630,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 12.101,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 12.090,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.500,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.169,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 902,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnije naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu 90.564,00 kn, koje se odnose na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 79.856,00 kn, te naknade za prijevoz u iznosu 10.708,00 kn. Naknade su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. iznosi 11.256,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 513.293,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 502.037,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 502.104,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	65.296,00	26.633,00	40,8
2.	Financijska imovina	448.695,00	475.471,00	106,0
	Ukupno imovina	513.991,00	502.104,00	97,7
3.	Obveze	698,00	67,00	9,6
4.	Vlastiti izvori	513.293,00	502.037,00	97,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	513.991,00	502.104,00	97,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 11.887,00 kn ili 2,3 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine (nefinancijska imovina).

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na komunikacijsku opremu i opremu za druge namjene, nabavne vrijednosti 255.370,00 kn i ispravka vrijednosti 228.737,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 475.471,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 474.501,00 kn i blagajni u iznosu 970,00 kn.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim godinama.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika
- 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 Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila i procedura. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanje Zastupnika.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan, te popis imovine i obveza) te dostavu financijskih izvještaja.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Financijski plan

Financijskim planom za 2013. su planirani ukupni prihodi u iznosu 774.126,00 kn, te rashodi u iznosu 580.000,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 245.246,00 kn, što je za 528.880 kn ili 68,3 % manje od planiranih, a ukupni rashodi u iznosu 256.502 kn, što je za 323.498,00 kn ili 55,8 % manje od planiranih. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda.

- Popis imovine i obveza

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, koncem 2013. je iskazana ukupna vrijednost imovine u iznosu 502.104,00 kn, u okviru koje financijska imovina iznosi 475.471,00 kn, a nefinancijska imovina 26.633,00 kn. Obveze iskazane u iznosu 67,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima. Prema dostavljenom popisu za 2013., popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, dok je izvještaj o popisu financijske imovine i obveza dostavljen Državnom uredu za reviziju u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2014.).

- 1.2. *U dostavljenom očitovanju, Zastupnik pojašnjava specifičnost obavljanja popisa imovine i obveza, te njegovu strukturu.*

2. Dostava financijskih izvještaja

- 2.1. Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (28. veljače 2014.). Zastupnik je uz financijske izvještaje za 2013. priložio godišnji program rada i financijski plan za 2013., a obavijesti odnosno izvješća o neprimanju donacija u 2013. su objavljena na web stranici Zastupnika (srpanj 2013. i siječanj 2014.). Državnom izbornom povjerenstvu su financijski izvještaji dostavljeni 18 dana nakon propisanog roka.

Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da su političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija neovisno o vrijednosti njihove imovine i visini ostvarenih prihoda. Također je propisano da su financijske izvještaje za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), dužni dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

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

- 2.2. *Vezano uz donacije, Zastupnik navodi da s obzirom da u 2013. nije bilo primljenih donacija, izjave o navedenom su objavljene na web stranici.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2013. 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 utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te dostavu financijskih izvještaja nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Godišnji program rada i financijski plan za 2013. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 774.126,00 kn, te rashodi u iznosu 580.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 245.246,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 256.502,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 11.256,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 513.293,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 502.037,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 244.294,00 kn, što je 99,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Godišnjim programom rada za 2013. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 201.460,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 46.547,00 kn, financijske rashode u iznosu 595,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 6.500,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.400,00 kn. Financijski izvještaji za 2013., Godišnji program rada i financijski plan za 2013., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2013., objavljeni su na web-stranici Zastupnika. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. IVAN GRUBIŠIĆ

Zagreb, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug rada	2
Planiranje	2
II. REVIZIJA ZA 2013.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	6
Nalaz za 2013.	8
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/35
URBROJ: 613-02-08-14-7

Zagreb, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. IVANA GRUBIŠIĆA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru dr. sc. Ivana Grubišića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2013.

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. listopada do 27. studenoga 2014.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor je uređen odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 - pročišćeni tekst). Zastupnik je izabran s Neovisne liste - dr. sc. Ivan Grubišić, za 7. saziv Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u X. izbornoj jedinici koja obuhvaća južni dio Splitsko-dalmatinske županije i Dubrovačko-neretvansku županiju. Obnaša dužnost predsjednika Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište ureda Zastupnika je u Splitu, Istarska 5a.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen u veljači 2013, a izmjene i dopune koncem 2013. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su ukupni prihodi u iznosu 522.217,00 kn, te rashodi u iznosu 289.400,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn, te prenesena sredstva iz 2012. u iznosu 196.492,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 60.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 153.400,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 76.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2014.), te Program rada za 2013. Godišnji program rada Zastupnika sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2013., a odnose se na promicanje programa nezavisne liste dr. sc. Ivan Grubišić, daljnje razvijanje projekta Saveza za građansku i etičku Hrvatsku kao građanske inicijative putem koje se ostvaruju osnovne točke platforme Saveza, osnivanje krugova Saveza na lokalnim razinama, osnivanje radnih grupa radi analiziranja društvenih kretanja, sagledavanje problema i iznalaženja mogućih rješenja, edukaciju članstva Saveza kroz različite skupove, tribine i predavanja, pomaganje potrebitih udruga i organizacija koje se bave najugroženijim slojem stanovništva, pomaganje nemoćnih i socijalno ugroženih građana, organiziranje humanitarnih akcija, nabavljanje literature i sredstava rada neophodnih za rad ureda Zastupnika, tiskanje brošura i letaka sa svrhom promicanja programa nezavisne liste, medijsko oglašavanje, te provođenje anketa i drugih načina ispitivanja javnog mnijenja.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Financijski izvještaji za 2013. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje), Godišnji program rada i financijski plan za 2013., te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2013., objavljeni su na web-stranici Zastupnika (www.ivangrubisic.com) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 326.197,00 kn, što je za 440,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su manji za 196.020,00 kn ili 37,5 % (zbog planiranog viška prihoda iz prethodne godine).

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	325.725,00	100,0
2.	Prihodi od imovine	32,00	472,00	1 475,0
	Ukupno	325.757,00	326.197,00	100,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznavačavana tromjesečno tijekom 2013., u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 265.188,00 kn, što je za 181.174,00 kn ili 215,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 24.212,00 kn ili 8,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.998,00	50.875,00	727,0
2.	Materijalni rashodi	74.367,00	77.639,00	104,4
3.	Rashodi amortizacije	2.448,00	18.293,00	747,3
4.	Financijski rashodi	201,00	2.314,00	1 151,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	115.500,00	-
6.	Drugi rashodi	0,00	567,00	-
Ukupno		84.014,00	265.188,00	315,6
Višak prihoda		241.743,00	61.009,00	25,2

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 50.875,00 kn, što je 19,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće jednog zaposlenika, s kojim je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme za obavljanje poslova administrativnog tajnika u uredu Zastupnika.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 77.639,00 kn, što je 29,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.724,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.875,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 10.589,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.305,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.736,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.245,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.719,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.355,00 kn, naknade volonterima u iznosu 2.161,00 kn, premije osiguranja u iznosu 1.686,00 kn, te druge rashode u iznosu 7.244,00 kn. Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.724,00 kn se odnose na usluge student servisa u iznosu 11.724,00 kn, te ugovor o djelu u iznosu 3.000,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.875,00 kn se odnose na knjigovodstvene usluge. Naknade troškova zaposlenima u iznosu 9.305,00 kn odnose se na dnevnice za službena putovanja u iznosu 6.188,00 kn, te naknade za prijevoz u iznosu 3.117,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2013. iznosi 61.009,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 241.743,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 302.752,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 314.912,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	58.650,00	56.756,00	96,8
2.	Financijska imovina	198.055,00	258.156,00	130,3
	Ukupno imovina	256.705,00	314.912,00	122,7
3.	Obveze	14.962,00	12.161,00	81,3
4.	Vlastiti izvori	241.743,00	302.751,00	125,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	256.705,00	314.912,00	122,7

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2013. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 58.207,00 kn ili 22,7 %. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na financijsku imovinu (novac u banci i blagajni, te potraživanja).

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu i prijevozna sredstva (osobni automobil) nabavne vrijednosti 77.498,00 kn, te ispravka vrijednosti 20.742,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novac u banci u iznosu 234.587,00 kn i blagajni u iznosu 4.069,00 kn, te potraživanja od Zastupnika za sredstva namijenjena donacijama i humanitarnoj pomoći u iznosu 19.500,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 5.264,00 kn, obveze za plaću zaposlenika (prosinac 2013.) u iznosu 4.833,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.064,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2014.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u tekućoj i prethodnoj godini.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika
- 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 Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zastupniku 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 pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis aktivnosti navesti i potrebna sredstva za njihovo izvršenje, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima. Nadalje je predložio, s obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, realnije planiranje prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa cjelokupne imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno, a prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- Zastupnik je koncem 2013. obavio popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2013., prihodi i rashodi Zastupnika su realno planirani.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- u Godišnjem programu rada Zastupnika, uz opis glavnih aktivnosti nisu navedena sredstva za njihovo financiranje.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom je utvrđen propust koji se odnosi na izradu Godišnjeg programa rada.

1. Godišnji program rada

- 1.1. U prosincu 2012. Zastupnik je izradio Program rada za 2013. Planirane su sljedeće glavne aktivnosti: promicanje programa nezavisne liste Zastupnika, daljnje razvijanje projekta Saveza za građansku i etičku Hrvatsku, osnivanje radnih grupa radi analiziranja društvenih kretanja, sagledavanje problema i iznalaženja mogućih rješenja, edukaciju članstva Saveza kroz različite skupove, tribine i predavanja, pomaganje potrebitih udruga i organizacija koje se bave najugroženijim slojem stanovništva, pomaganje nemoćnih i socijalno ugroženih građana, organiziranje humanitarnih akcija i drugo. Uz aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada nije naveden iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje i provođenje.

Državni ured za reviziju i predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis aktivnosti navesti i potrebna sredstva za njihovo izvršenje, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- 1.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da prihvaća nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te da će ubuduće izraditi Godišnji program rada u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2013. 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 utvrđen propust koji se odnosi na Godišnji program rada nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Godišnji program rada i financijski plan za 2013. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 522.217,00 kn, te rashodi u iznosu 289.400,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 326.197,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 265.188,00 kn, te višak prihoda u iznosu 61.009,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Godišnjim programom rada za 2013. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 115.500,00 kn, materijalne rashode u iznosu 77.639,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 50.875,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 18.293,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.314,00 kn, te druge rashode u iznosu 567,00 kn. Financijski izvještaji za 2013., Godišnji program rada i Financijski plan za 2013., te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2013., objavljeni su na web-stranici Zastupnika u propisanom roku. Navedeni financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
JAKŠA BALOEVIĆ

Zagreb, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2013.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	5
	Nalaz za 2013.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/34
URBROJ: 613-02-08-14-8

Zagreb, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
JAKŠE BALOEVIĆA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru Jakše Baloevića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2013.

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 22. rujna do 27. studenoga 2014.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor je uređen odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 - pročišćeni tekst). Zastupnik je izabran s Neovisne liste - dr. sc. Ivan Grubišić, za 7. saziv Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u X. izbornoj jedinici koja obuhvaća južni dio Splitsko - dalmatinske županije i Dubrovačko - neretvansku županiju.

Zastupnik je 5. travnja 2014. postao član Novog vala - Stranke razvoja, ali u smislu odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe nadalje ostaje nezavisni Zastupnik. Obnašao je dužnost potpredsjednika Kluba nezavisnih zastupnika, a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.), obnaša dužnost predsjednika Kluba zastupnika Demokratskog centra, Novog vala - Stranke razvoja i Narodne stranke - reformista.

Sjedište ureda Zastupnika je u Splitu, Vukovarska 9.

Planiranje

Financijski plan je donesen koncem 2012. Izmjene i dopune financijskog plana su donesene u studenome 2013. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2013. su planirani ukupni prihodi u iznosu 631.000,00 kn, te rashodi u iznosu 100.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna i višak prihoda iz 2012. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 6.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 80.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 14.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2015.), te Program rada za 2013., koji sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2013., a odnose se na jačanje demokracije, gospodarstvo i poduzetništvo, regionalni razvoj i europske integracije, odgoj, obrazovanje i sport, zaštitu zdravlja, zaštitu okoliša, socijalna pitanja, zaštitu obitelji, djece, mladeži i građana s posebnim potrebama, te kulturu i očuvanje tradicijskih vrijednosti. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom rada naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan za 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Na web-stranici Zastupnika (www.jaksa-balojevic.com) su 25. veljače 2014. objavljeni financijski izvještaji, Program rada i financijski plan za 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 326.448,00 kn, što je za 540,00 kn ili 0,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su manji za 304.552,00 kn ili 48,3 % (zbog planiranog viška prihoda iz prethodne godine).

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	325.725,00	100,0
2.	Prihodi od imovine	183,00	723,00	395,1
	Ukupno	325.908,00	326.448,00	100,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznavačavana tromjesečno tijekom 2013., u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 94.105,00 kn, što je za 73.719,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.895,00 kn ili 5,9 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	20.153,00	13.969,00	69,3
2.	Rashodi amortizacije	0,00	4.073,00	-
3.	Financijski rashodi	233,00	363,00	155,8
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	75.700,00	-
	Ukupno	20.386,00	94.105,00	461,6
	Višak prihoda	305.522,00	232.343,00	76,0

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 13.969,00 kn, što je 14,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 4.635,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.025,00 kn, te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 2.309,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 6.000,00 kn se odnose na knjigovodstvene usluge. Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 4.635,00 kn se odnose na upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, te izdatke za cestarinu, koje su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 75.700,00 kn, što je 80,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na deset donacija (pomoći) za sufinanciranje programa udruga, pomoći u liječenju, izbornu promidžbu i drugo, ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2013. iznosi 232.343,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 305.522,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 537.865,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 538.365,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	8.147,00	4.074,00	50,0
2.	Financijska imovina	299.525,00	534.291,00	178,4
	Ukupno imovina	307.672,00	538.365,00	175,0
3.	Obveze	2.150,00	500,00	23,3
4.	Vlastiti izvori	305.522,00	537.865,00	176,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	307.672,00	538.365,00	175,0

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 230.693,00 kn ili 75,0 %. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na novac u banci i blagajni.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u 2013. u iznosu 232.343,00 kn i prethodnoj godini u iznosu 305.522,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika
- 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 Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju je predložio realnije planiranje prihoda i rashoda. Također je naložio obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu i preporuci.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2013.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2013. 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. Zastupnik je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011., a 5. travnja 2014. je postao članom Novog vala - Stranke razvoja i prestao biti nezavisnim zastupnikom. Obnašao je dužnost potpredsjednika Kluba nezavisnih zastupnika, a u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.), obnaša dužnost predsjednika Kluba zastupnika Demokratskog centra, Novog vala - Stranke razvoja i Narodne stranke - reformista. Izradio je Program rada i financijski plan za 2013. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 631.000,00 kn, te rashodi u iznosu 100.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 326.448,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 94.105,00 kn, te višak prihoda u iznosu 232.343,00 kn. Preneseni višak prihoda je iskazan u iznosu 305.522,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 537.865,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2013. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 13.969,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 4.073,00 kn, financijske rashode u iznosu 363,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 75.700,00 kn. Financijski izvještaji za 2013., Program rada i Financijski plan za 2013., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. objavljeni su na web-stranici Zastupnika 25. veljače 2014. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK MAĐARSKE
NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
MR. SC. DENEŠ ŠOJA

Osijek, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013., ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013., odnosno do isteka mandata	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-03/32
URBROJ: 613-16-13-6

Osijek, 6. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA MAĐARSKE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM
SABORU MR. SC. DENEŠA ŠOJE ZA 2013., ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14 - Odluka Ustavnog suda), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika mađarske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru mr. sc. Deneša Šoje (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2013., odnosno do isteka mandata.

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

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna do 6. studenoga 2014.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11) i članaka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 - pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se pripadnicima nacionalnih manjina koji u ukupnom stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine. Pripadnici mađarske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za mađarsku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 1. travnja 2014. kada započinje mirovanje zastupničkog mandata. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske u kojoj autohtone nacionalne manjine biraju svoje zastupnike u Hrvatski sabor. Obnašao je dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba nezavisnih zastupnika. Sjedište ureda Zastupnika bilo je u Kneževim Vinogradima, Glavna 52.

Planiranje

Zastupnik je u prosincu 2011. izradio Program rada za mandatno razdoblje 2011.-2015., koji sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport, te aktivnosti za kandidiranje za parlamentarne izbore. Planirane aktivnosti rješavati će tijekom cijelog mandatnog razdoblja kroz neposredan rad i kontakt s biračima.

Zastupnik je u prosincu 2012. izradio financijski plan za 2013., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 325.500,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene i dopune financijskog plana, te su prema izmjenama i dopunama iz studenoga 2013., ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 441.771,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 325.725,00 kn, prihode iz općinskog proračuna u iznosu 16.000,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 99.796,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 250,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (dnevnice, naknade, ugovore o djelu, poštanske i računalne usluge, promidžbu i informiranje, materijal, reprezentaciju) u iznosu 106.013,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.345,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.550,00 kn, tekuće donacije (pomoći) udrugama iz kulture u iznosu 80.000,00 kn, tekuće donacije (pomoći) drugim neprofitnim udrugama, školama i crkvama u iznosu 7.000,00 kn, tekuće donacije (pomoći) Savezu mađarskih udruga u iznosu 152.863,00 kn, tekuće donacije (pomoći) za provedbu lokalnih izbora u iznosu 9.000,00 kn, tekuće donacije (pomoći) socijalno ugroženim u iznosu 1.000,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) udrugama u iznosu 83.000,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2012. izradio Program rada za 2013., a u veljači i studenom 2013. je donio izmjene i dopune programa. Program rada sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport te aktivnosti za kandidiranje za predstojeće lokalne izbore. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom rada za 2013., naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provođenje aktivnosti vezanih uz kulturu i šport koje obuhvaćaju nazočnost kulturnim aktivnostima mađarske nacionalne manjine, pomoć u organizaciji kulturnih športskih i sličnih manifestacija mađarske nacionalne manjine, dodjelu financijske pomoći za rad članova udruga udruženih u Savez mađarskih udruga u skladu s ugovorom i dodjelu financijske pomoći prema zahtjevima udruga, društava i mjesnih odbora u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Za financijske pomoći su predviđena sredstva u iznosu 332.863,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2013. izradio financijski plan za 2014., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 325.500,00 kn. Zbog stavljanja zastupničkog mandata u mirovanje, u ožujku 2014. donio je izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 104.585,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 81.500,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 22.965,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 120,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (dnevnice, naknade, ugovore o djelu, poštanske i računalne usluge, promidžbu i informiranje, materijal, reprezentaciju) u iznosu 31.265,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 800,00 kn, tekuće donacije (pomoći) udrugama, školama i crkvama u iznosu 46.700,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) udrugama u iznosu 25.820,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2013. izradio Program rada za 2014., a u ožujku 2014. je zbog stavljanja mandata u mirovanje donio izmjene i dopune programa. Program rada sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport. Uz pojedine aktivnosti predviđene Programom rada za 2014., naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje. Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provođenje aktivnosti vezanih uz kulturu i šport koje obuhvaćaju nazočnost kulturnim aktivnostima mađarske nacionalne manjine, pomoć u organizaciji kulturnih športskih i sličnih manifestacija mađarske nacionalne manjine, dodjelu financijske pomoći za rad članova udruga udruženih u Savez mađarskih udruga u skladu s ugovorom i dodjelu financijske pomoći prema zahtjevima udruga, društava i mjesnih odbora u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Za financijske pomoći su predviđena sredstva u iznosu 72.520,00 kn.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web-stranici Zastupnika u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

S obzirom da je Zastupniku, zbog stavljanja mandata u mirovanje, mandat prestao prije isteka vremena na koji je izabran, Zastupnik je obavezan sastaviti financijski izvještaj s datumom koji prethodi datumu zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti i dostaviti ga Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju najkasnije u roku od 30 dana od dana zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti. Zastupnik je zatvorio posebni račun za redovito financiranje svoje djelatnosti 30. lipnja 2014., a 18. srpnja 2014. je dostavio financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. Državnom uredu za reviziju. Financijski izvještaji su objavljeni na web-stranici Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 341.950,00 kn, što je za 163.946,00 kn ili 32,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 99.821,00 kn ili 22,6 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 81.563,00 kn, što je za 260.387,00 kn ili 76,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 23.022,00 kn ili 22,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno od 1. siječnja do 30. lipnja 2014.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	81.431,00	25,0
2.	Prihodi od imovine	225,00	102,00	45,3
3.	Drugi prihodi	16.000,00	30,00	0,2
	Ukupno	341.950,00	81.563,00	23,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika za 2013. u iznosu 325.725,00 kn, a za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. u iznosu 81.431,00 kn. Sredstva za redovito godišnje financiranje su ostvarena na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. odnosno Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 153/13, 61/14 i 64/14)., prema kojoj su Zastupniku u 2014., zbog stavljanja mandata u mirovanje, raspoređena sredstva za prvo tromjesečje. Sredstva za redovito godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2013. odnosno za prvo tromjesečje 2014. u skladu s navedenim Odlukama.

Prihodi od imovine se odnose na kamate na depozite (sredstva) po viđenju.

Drugi prihodi se odnose na uplate Zastupnika. Zastupnik je u 2013. sudjelovao na izborima za općinskog načelnika i bio je nositelj liste grupe birača na izborima za članove predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za financiranje izborne promidžbe otvorio je posebne račune. Sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe ostvarena na posebnim računima u iznosu 16.000,00 kn, preostala nakon podmirenja troškova izborne promidžbe su uplaćena na poseban račun Zastupnika za redovito financiranje. Zbog nedostatka sredstava za podmirenje troškova zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje Zastupnika, Zastupnik je u lipnju 2014. uplatio 30,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 418.781,00 kn, što je za 3.399,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 22.990,00 kn ili 5,2 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 104.528,00 kn, što je za 314.253,00 kn ili 75,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 57,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno od 1. siječnja do 30. lipnja 2014.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	88.276,00	31.224,00	35,4
1.1.	Naknade troškova radnicima	18.544,00	4.469,00	24,1
1.2.	Rashodi za usluge	34.238,00	19.293,00	56,3
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	129,00	243,00	188,4
1.4.	Drugi materijalni rashodi	35.365,00	7.219,00	20,4
2.	Rashodi amortizacije	1.341,00	0,00	-
3.	Financijski rashodi	1.517,00	795,00	52,4
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	327.647,00	72.509,00	22,1
	Ukupno	418.781,00	104.528,00	25,0
	Manjak prihoda	76.831,00	22.965,00	29,9

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći). Za 2013. su ostvareni u iznosu 327.647,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 245.306,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 82.341,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije (pomoći) Savezu mađarskih udruga u iznosu 152.862,00 kn, donacije (pomoći) udrugama iz kulture, drugim udrugama, crkvi i osnovnim školama iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u iznosu 83.100,00 kn, donacije (pomoći) za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 8.463,00 kn i donacije (pomoći) fizičkim osobama (za troškove stanovanja - struja i troškove liječenja) u iznosu 881,00 kn. Savezu mađarskih udruga sredstva su doznačena na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2012. Prema ugovoru, Zastupnik 50,0 % prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje nezavisnog zastupnika ustupa Savezu mađarskih udruga za redovito godišnje financiranje aktivnosti udruga udruženih u savez. Zastupnik je na temelju zahtjeva odobravao donacije (pomoći) u skladu s Programom.

Kapitalne donacije se odnose na sufinanciranje uređenja prostora (vanjski zidovi zgrade, vodovodna instalacija, krovšte i ograda) udruge iz kulture i udruge mladeži mađarske nacionalne manjine. Odobrene su na temelju zahtjeva i računa o izvedenim radovima u skladu s Programom.

Rashodi za donacije (pomoći) za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. su ostvareni u iznosu 72.509,00 kn, a odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 46.700,00 kn i kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 25.809,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije (pomoći) udrugama iz kulture, drugim udrugama te osnovnoj školi iz sredina gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine. Kapitalne donacije se odnose na sufinanciranje uređenja prostora (nadstrešnica i sanitarni čvor) mađarskog kulturnog društva u iznosu 20.000,00 kn i darovanja opreme (računalo i tablet) knjigovodstvene vrijednosti 5.809,00 kn za potrebe mađarske udruge mladeži. Donacije (pomoći) Zastupnik je odobravao na temelju zahtjeva i računa o izvedenim kapitalnim radovima u skladu s Programom. Sastavljen je primopredajni zapisnik o darovanju opreme.

Naknade troškova radnicima za 2013. ostvarene u iznosu 18.544,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 15.458,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 2.197,00 kn, troškove cestarine u iznosu 562,00 kn i troškove prijevoza taksijem u iznosu 327,00 kn.

Naknade troškova radnicima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. ostvarene u iznosu 4.469,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 3.780,00 kn i dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 689,00 kn.

Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunana i isplaćena u visini 2,00 kn po prijeđenom kilometru, dnevnica za službeni put u inozemstvo u iznosu 30 EUR i 50 EUR, odnosno u skladu s Odlukom o visini dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna (Narodne novine 8/06), a troškovi cestarine i prijevoza taksijem na temelju računa.

Rashodi za usluge za 2013. se odnose na usluge obavljanja administrativnih i računovodstvenih poslova putem ugovora o djelu u iznosu 29.878,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.100,00 kn i troškove poštarine u iznosu 260,00 kn.

Rashodi za usluge za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. se odnose na usluge obavljanja administrativnih i računovodstvenih poslova putem ugovora o djelu u iznosu 12.641,00 kn, računalne usluge u iznosu 6.588,00 kn i troškove poštarine u iznosu 64,00 kn

Na isplate putem ugovora o djelu, obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju i poklone vezane za proslave značajnih događaja mađarske nacionalne manjine, susrete sa članovima kulturno umjetničkih društava i mještanima, delegacijama iz Republike Mađarske i Srbije, te savjetovanja s aktivistima.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 76.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 99.796,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.965,00 kn.

Manjak prihoda za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014. iznosi 22.965,00 kn i u cijelosti je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 23.617,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 30. lipnja 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2013.
1	2	4
1.	Nefinancijska imovina	5.809,00
2.	Financijska imovina	17.808,00
	Ukupno imovina	23.617,00
3.	Obveze	652,00
4.	Vlastiti izvori	22.965,00
	Ukupno vlastiti izvori	23.617,00

U ožujku 2013. nabavljena je nefinancijska imovina (prijenosno i tablet računalo) u iznosu 7.149,00 kn. Obračunana je amortizacija za devet mjeseci te koncem godine vrijednost navedene imovine iznosi 5.809,00 kn. U siječnju 2014. prijenosno i tablet računalo je darovano mađarskoj udruzi mladeži.

Koncem 2013. zbog oštećenja i kvara je rashodovan i otpisan sitan inventar (poslovna torba i ventilator).

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i u blagajni, a vlastiti izvori na višak prihoda iz prethodne godine.

Zastupnik nakon isteka mandata nije imao neutrošenih financijskih sredstava dobivenih iz državnog proračuna ni imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz državnog proračuna.

II. REVIZIJA ZA 2013., ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika 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 Zastupnika. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima za tekuću godinu s podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu, te podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa. 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 vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobama zaduženim za vođenje administrativnih i računovodstvenih poslova.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Zastupniku je predloženo da poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem radu.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja odnosno u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno od plaćanja.

Obavljenom revizijom za 2013., odnosno do isteka mandata je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Nalaz za 2013., odnosno do isteka mandata

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik se očitovao i nema primjedbi na Izvješće.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2013., odnosno do isteka mandata. 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. Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje, te Program rada i financijski plan za 2013. i 2014. Planirani su ukupni prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 441.771,00 kn, odnosno za 2014. u iznosu 104.585,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 341.950,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 418.781,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 76.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 99.796,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.965,00 kn. Prema izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 81.563,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 104.528,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 22.965,00 kn koji je u cijelosti pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna, a sredstva su korištena u skladu s financijskim planom za programe i aktivnosti utvrđene programom rada (rad u Hrvatskom saboru kao zastupnik mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kultura i šport). Zbog isteka mandata Zastupnik je zatvorio žiro račun 30. lipnja 2014., pri čemu nije imao neutrošenih financijskih sredstava dobivenih iz državnog proračuna ni imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz državnog proračuna. Na web-stranici Zastupnika je u propisanom roku objavljen godišnji financijski izvještaj za 2013., godišnji program rada i financijski plan za 2013. i izvješće o donacijama. Na web-stranici Zastupnika je također objavljen financijski izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2014., godišnji program rada i financijski plan za 2014. i izvješće o donacijama. Prema izvješćima o donacijama Zastupnik u 2013. i 2014. nije primio donacije od fizičkih i pravnih osoba. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK AUSTRIJSKE, BUGARSKE,
NJEMAČKE, POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE,
RUSINSKE, RUSKE, TURSKE, UKRAJINSKE, VLAŠKE I
ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM
SABORU
VELJKO KAJTAZI

Zagreb, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	6
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/36
URBROJ: 613-02-08-14-7

Zagreb, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA AUSTRIJSKE, BUGARSKE, NJEMAČKE,
POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE, RUSINSKE, RUSKE, TURSKE, UKRAJINSKE,
VLAŠKE I ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
VELJKA KAJTAZIA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Veljka Kajtazia (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna do 27. studenoga 2014.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11), te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 - pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu, za 7. saziv Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor, kao kandidat Centra za provedbu integracija u Europsku uniju. Obnaša dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za rad, mirovinski sustav i socijalno partnerstvo, Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu, Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke - liberalnih demokrata, te Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Sjedište ureda Zastupnika je u Zagrebu, Poljana J. Andrassyja 6.

Planiranje

Financijskim planom za 2013. su planirani ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, te rashodi u iznosu 324.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna, a rashodi na materijalne rashode u iznosu 280.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 40.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 4.000,00 kn.

Program rada Zastupnika za 2013. sadrži glavne aktivnosti koje se odnose se na zastupničke aktivnosti i obveze koje će Zastupnik obavljati u radu Hrvatskog sabora (na sjednicama i saborskim radnim tijelima), državnih i drugih tijela, te udruga vezano uz pitanja o pravima nacionalnih manjina, kao i na susrete, praćenje programa i sudjelovanje na svečanostima i godišnjicama pripadnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, obilježavanje značajnijih međunarodnih i drugih događaja (Svjetski dan Roma, Desetljeće za Rome, godišnjice smrti Kasuma Cane, Međunarodni dan sjećanja na romske žrtve holokausta), kao i druge aktivnosti u okviru prava i obveza saborskog zastupnika.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Izvještaj o radu za 2013., Program rada za mandatno razdoblje, Program rada i financijski plan za 2014.

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje za 2013., Izvještaj o donacijama za razdoblje 1. siječnja do 30. lipnja 2013. te Financijski plan i Program rada za 2014. su objavljeni na web-stranici Zastupnika (<http://veljokajtazi.com>) 28. veljače 2014. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 325.889,00 kn, što je za 164,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na planirane i prihode ostvarene u prethodnoj godini.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	325.725,00	325.725,00	100,0
2.	Prihodi od imovine	0,00	164,00	-
	Ukupno	325.725,00	325.889,00	100,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 325.725,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. Sredstva za redovno godišnje financiranje rada Zastupnika su doznačavana tromjesečno tijekom 2013. u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 271.288,00 kn, što je za 52.884,00 kn ili 16,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 52.712,00 kn ili 16,3 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	294.075,00	224.922,00	76,5
2.	Financijski rashodi	1.119,00	1.430,00	127,8
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	28.978,00	44.936,00	155,1
	Ukupno	324.172,00	271.288,00	83,7
	Višak prihoda	1.553,00	54.601,00	3 515,8

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 224.922,00 kn, što je 82,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa u iznosu 78.500,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.274,00 kn, naknade drugih troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.333,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 33.946,00 kn, reprezentaciju u iznosu 21.696,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 15.094,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3.348,00 kn, te druge materijalne rashode (usluge telefona, pošte i prijevoza i druge usluge) u iznosu 21.731,00 kn.

U okviru rashoda za naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, vrijednosno najznačajniji u iznosu 78.000,00 kn, odnose se na sredstva za sufinanciranje rada dviju udruga. Na temelju ugovora zaključenih u siječnju 2013., sredstva su dodijeljena za financiranje aktivnosti članova udruga na promicanju obrazovanja, rješavanje socijalnih i drugih problema vezanih uz integraciju romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu, te poticanje rada udruga na promicanju zajedničkih ciljeva. Također je, s jednom udrugom ugovoreno da će koristiti zajednički prostor, uz podmirenje troškova najma, režijskih troškova, potrošnog i uredskog materijala. Odredbama navedenih ugovora, udruge se obvezuju obavljati navedene poslove i tako doprinijeti što efikasnijem radu Zastupnika, kao i namjenski trošiti sredstva za navedene aktivnosti.

Naknade drugih troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.333,00 kn, odnose se na ugovore o djelu (neto 2.000,00 kn mjesečno) zaključene s izvršiteljem za poslove planiranja, pripreme i organizacije rada Zastupnika u 2013., te kontrolu izvršenja plana za 2013.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 44.936,00 kn, što je 16,6 % ukupno ostvarenih rashoda. S obzirom da se rashodi u iznosu 17.274,00 kn evidentirani u okviru naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, također odnose na donacije (pomoći) dane udrugama i pripadnicima nacionalnih manjina, ukupno su ostvareni rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 62.210,00 kn, što je 22,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje programa udruga nacionalnih manjina koje Zastupnik zastupa u Hrvatskom saboru, pomoći u liječenju na temelju dostavljene medicinske dokumentacije i drugo, ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika, za što je tijekom 2013. dano 47 donacija (pomoći).

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2013. iznosi 54.601,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja 1.553,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.154,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 56.154,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	2.393,00	56.154,00	2 346,6
	Ukupno imovina	2.393,00	56.154,00	2 346,6
2.	Obveze	840,00	0,00	-
3.	Vlastiti izvori	1.553,00	56.154,00	3 615,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.393,00	56.154,00	2 346,6

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 53.761,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na novac u banci i blagajni.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 56.154,00 kn se odnose na višak prihoda ostvaren u 2013. u iznosu 54.601,00 kn i prethodnoj godini u iznosu 1.553,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika
- 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 Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, intelektualne i osobne usluge, rashoda za donacije (pomoći) i drugih rashoda, te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zastupniku 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 naložio donošenje programa za mandatno razdoblje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje je predložio pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

Također je naložio evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), te sastavljanje knjigovodstvenih isprava iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, a vođenje blagajničkog poslovanja prema načelu urednog knjigovodstva.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- uz financijske izvještaje za 2013. Zastupnik je priložio Program za mandatno razdoblje
- na računima za reprezentaciju su navedeni korisnici usluga i razlozi ugošćavanja
- blagajničko poslovanje je vođeno prema načelu urednog knjigovodstva.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u Godišnjem programu rada Zastupnika, uz opis glavnih aktivnosti nisu navedena sredstva za njihovo financiranje
- evidentiranje poslovnih događaja, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja nije obavljeno u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige i financijski izvještaji), te dostavu financijskih izvještaja.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Godišnji program rada

Program rada Zastupnika za 2013. sadrži planirane aktivnosti, ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju i nadalje predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. nisu istovjetni vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 48.427,00 kn, dok su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani u okviru naknada drugih troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.333,00 kn, te intelektualnih i osobnih usluga u iznosu 15.094,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 3. i 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, da su neprofitne organizacije obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Pojedini rashodi nisu evidentirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, što nije u skladu s odredbom članka 4. stavka 1. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Rashodi u iznosu 17.274,00 kn, koji se odnose na donacije (pomoći) dane pojedinim korisnicima (za troškove puta, taksi usluge i drugo), evidentirani su u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade troškova službenih putovanja), umjesto u okviru rashoda za donacije (pomoći). S obzirom da su prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i poslovnim knjigama za 2013., rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 44.936,00 kn, proizlazi da su navedeni rashodi manje iskazani za 17.274,00 kn, te su ukupno ostvareni rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 62.210,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *U očitovanju na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, Zastupnik navodi da je izradio financijski plan za 2013. iz kojeg je vidljivo da se aktivnosti financiraju isključivo iz sredstava Državnog proračuna.*

Vezano uz rashode iskazane u iznosu 17.274,00 kn navodi da se ne odnose na donacije, nego na troškove putovanja na koja je Zastupnik odlazio sa pripadnicima Romske nacionalne manjine, sa svrhom rješavanja njihovih problema na terenu ili uz njihov dolazak u Zagreb, kako bi Zastupniku obrazložili svoje socijalne i druge probleme. Dalje obrazlaže, kako većina pripadnika Romske nacionalne manjine nema prihode te im zbog njihovog socijalnog položaja pokriva troškove putovanja, s ciljem njihove integracije u društvenu zajednicu i zajedničko rješavanje problema obrazovanja, socijalnih pitanja i drugo. Također ih kao suradnike uključuje u svoj rad i aktivnosti, što je objavljeno na web-stranici Zastupnika. Nadalje navodi da su rashodi za intelektualne i osobne usluge evidentirani na propisanim računima, u skladu s odredbama članaka 3. i 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Dostava financijskih izvještaja

- 2.1. Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (27. veljače 2014.). Uz financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke) za 2013., priložen je Godišnji program rada i financijski plan za 2013. i 2014., dok evidencije o primljenim donacijama tijekom 2013. nisu priložene. Državnom izbornom povjerenstvu su financijski izvještaji dostavljeni 14 dana nakon propisanog roka.

Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni su priložiti: godišnji program rada i financijski plan, a nezavisni zastupnici, i članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača i program rada za mandatno razdoblje, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije. Također je propisano da su financijske izvještaje za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), dužni dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

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

- 2.2. *Vezano uz evidencije o primljenim donacijama, Zastupnik navodi da je iz Izvještaja o donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. srpnja do 31. prosinca 2013., koje je dostavio Državnom izbornom povjerenstvu i objavio na svojoj web-stranici, vidljivo da nije primio donacije. Zastupnik je u očitovanju naveo da će u svom daljnjem radu sve navedene propuste ispraviti, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva, u skladu s propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2013. 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 utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te dostavu financijskih izvještaja nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima i izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Program rada i financijski plan za 2013. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 325.725,00 kn, te rashodi u iznosu 324.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 325.889,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 271.288,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 54.601,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 1.553,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 56.154,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz Program rada Zastupnika za 2013. koji sadrži glavne aktivnosti koje će Zastupnik obavljati u radu Hrvatskog sabora (na sjednicama i saborskim radnim tijelima), državnih i drugih tijela, te udruga vezano uz pitanja o pravima nacionalnih manjina, kao i na susrete, praćenje programa i sudjelovanje na svečanostima i godišnjicama pripadnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, obilježavanje značajnijih međunarodnih i drugih događaja (Svjetski dan Roma, Desetljeće za Rome, godišnjice smrti Kasuma Kane, Međunarodni dan sjećanja na romske žrtve holokausta), kao i druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2013. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 224.922,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.430,00 kn, te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 44.936,00 kn. Financijski izvještaji, te Godišnji program rada i financijski plan za 2013., objavljeni su na web-stranici Zastupnika 28. veljače 2014. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ČEŠKE I SLOVAČKE
NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
VLADIMIR BILEK

Zagreb, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ZASTUPNIKU	2
	Djelokrug rada	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-03/37
URBROJ: 613-02-08-14-8

Zagreb, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ČEŠKE I SLOVAČKE NACIONALNE MANJINE U
HRVATSKOM SABORU VLADIMIRA BILEKA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog zastupnika češke i slovačke nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Vladimira Bileka (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna do 27. studenoga 2014.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug rada

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11), te članka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11 i 120/11 – pročišćeni tekst), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici češke i slovačke nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izabran je u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor, na listi Socijaldemokratske partije Hrvatske - Hrvatske narodne stranke-Liberalnih demokrata - Istarskog demokratskog sabora - Hrvatske stranke umirovljenika. Obnaša dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za poljoprivredu, Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije, Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke - liberalnih demokrata, te Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Sjedište ureda Zastupnika je u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 7.

Planiranje

Financijski plan je donesen koncem 2012., a izmjene i dopune u svibnju 2013. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2013. su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 305.215,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 244.294,00 kn, te prenesena sredstva iz 2012. u iznosu 60.921,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 76.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 146.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 71.215,00 kn, rashode za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 10.500,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2014.), te Program rada za 2013. Program rada sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2013., a odnose se na ostvarivanje i provođenje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 51/00 i 56/00), te Zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina (Narodne novine 51/00 i 56/00), posebno na pozitivnu diskriminaciju - traženje dopunskog glasa za lokalne i parlamentarne izbore, primjenu dvojezičnosti svuda gdje na to manjine imaju pravo, stvaranje pretpostavki za kulturno stvaralaštvo (rekonstrukcije i dogradnja domova i prostora potrebnog za rad), te rad na informiranju manjina na jezicima manjina u elektroničkim medijima.

Također, navedenim Programom je određeno obavljanje zastupničkih aktivnosti u radu Hrvatskog sabora na sjednicama i saborskim radnim tijelima, uključivanje u sudjelovanje na lokalnim i regionalnim izborima u 2013. (informiranje birača, kandidiranje i potpora kandidatima), organiziranje susreta i obilaske udruga, praćenje programa, sastanaka i radionica koje su od interesa za manjinu i struku Zastupnika, promoviranje upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka, uz financijsku potporu, informiranje pripadnika češke i slovačke manjine o Europskoj uniji i europskim fondovima, kontakti s institucijama u Republici Češkoj i Republici Slovačkoj i drugo.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada, te Izmjene i dopune financijskog plana za 2013., financijski plan za 2014. i evidencije o primljenim donacijama tijekom 2013.

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje za 2013., Program rada i financijski plan za 2014., te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2013., objavljeni su na web-stranici Zastupnika (www.vladimir-bilek.com) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 255.332,00 kn, što je 80.932,00 kn ili 24,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su manji za 49.883,00 kn ili 16,3 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	336.163,00	247.797,00	73,7
2.	Prihodi od imovine	101,00	121,00	119,8
3.	Drugi prihodi	0,00	7.414,00	-
	Ukupno	336.264,00	255.332,00	75,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 247.797,00 kn, što je 97,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu 244.294,00 kn, te prihode iskazane na računima za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja vezane uz neamortiziranu vrijednost imovine u iznosu 3.503,00 kn, a čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i zastupnika nacionalnih manjina u 2013., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u veljači 2013. Prema navedenoj odluci, Zastupniku su za rad u 2013. raspoređena sredstva u iznosu 325.725,00 kn. Prihodi su manje ostvareni za 81.431,00 kn, prema Odluci odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora od 9. travnja 2013. kojom je Zastupniku obustavljena isplata sredstava za redovito godišnje financiranje za razdoblje travanj-lipanj 2013., s obzirom da je zakasnio s objavom financijskih izvještaja za 2012. na svojoj web-stranici. Na temelju Odluke Ustavnog suda iz prosinca 2013., kojom je ukinuta odredba članka 42. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i zahtjeva Zastupnika za povratom oduzetih sredstava za redovito godišnje financiranje iz Državnog proračuna, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je 28. svibnja 2014. donio Odluku o povratu sredstava za redovito godišnje Zastupnika iz državnog proračuna. Povrat sredstava Zastupniku u iznosu 81.431,00 kn je izvršen 5. lipnja 2014.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 315.643,00 kn, što je za 40.300,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 10.428,00 kn ili 3,4 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	63.180,00	73.188,00	115,8
2.	Materijalni rashodi	105.335,00	149.362,00	141,8
3.	Rashodi amortizacije	2.801,00	5.652,00	201,8
4.	Financijski rashodi	806,00	723,00	89,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	103.221,00	86.718,00	84,0
	Ukupno	275.343,00	315.643,00	114,6
	Višak prihoda	60.921,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	60.311,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 149.362,00 kn, što je 47,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 48.495,00 kn, reprezentaciju u iznosu 25.730,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 25.250,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 16.465,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.513,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 4.360,00 kn, energiju u iznosu 4.150,00 kn, te druge materijalne rashode (sitan inventar, računalne usluge i drugo) u iznosu 12.399,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja ostvarenih u iznosu 48.495,00 kn, na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe se odnosi 43.592,00 kn ili 89,9 %. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

Rashodi za usluge reprezentacije ostvareni u iznosu 25.730,00 kn se odnose na kupnju poklona za službene posjete, organizacije obljetnica, seminara i susreta s biračima, te potrebe ureda Zastupnika. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 8.168,00 kn se odnose na usluge reprezentacije seminara za predstavnike Češke i Slovačke nacionalne manjine, koji su održali predstavnici Savjeta za nacionalne manjine Republike Hrvatske u siječnju 2013. u Daruvaru.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 25.250,00 kn se odnose na usluge promidžbe u elektronskim medijima, te tisku.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 86.718,00 kn, što je 27,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 27 donacija (pomoći) za sufinanciranje programa češke i slovačke manjine prema godišnjem programu Zastupnika.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. iznosi 60.311,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 60.958,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 647,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 34.947,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	27.825,00	24.322,00	87,4
2.	Financijska imovina	80.838,00	10.625,00	13,1
	Ukupno imovina	108.663,00	34.947,00	32,2
3.	Obveze	47.742,00	34.300,00	71,8
3.1.	Obveze za rashode	19.917,00	9.978,00	50,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	27.825,00	24.322,00	87,4
4.	Vlastiti izvori	60.921,00	647,00	1,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.663,00	34.947,00	32,2

Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora koncem 2013., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. za 73.716,00 kn ili 67,8 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 70.213,00 kn, s obzirom da je Zastupniku zbog kašnjenja u objavi financijskog izvještaja za 2013. obustavljena isplata sredstava za redovito godišnje financiranje za razdoblje travanj-lipanj 2013.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti 32.775,00 kn, te ispravka vrijednosti u iznosu 8.453,00 kn. Financijska imovina u iznosu 10.625,00 kn se odnosi na novac u banci.

Obveze za rashode u iznosu 9.978,00 kn se odnose na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2013. u iznosu 6.122,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 3.752,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 104,00 kn, koje su podmirene u siječnju 2014. U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja je iskazana sadašnja vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 24.322,00 kn.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Zastupnika
- 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 Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereno je, jesu li podaci objavljeni na web-stranici Zastupnika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću, te je Zastupniku predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

Također je naložio obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) te objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- popis imovine i obveza za 2013. je obavljen u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- u Godišnjem programu rada Zastupnika nisu navedena sredstva za financiranje glavnih aktivnosti.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na dostavu financijskih izvještaja, te Godišnji program rada.

1. Dostava financijskih izvještaja

- 1.1. Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (28. veljače 2014.). Državnom izbornom povjerenstvu su navedeni financijski izvještaji dostavljeni 15 dana nakon propisanog roka.

Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da su političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, neovisno o vrijednosti njihove imovine i visini ostvarenih prihoda. Također je propisano da su financijske izvještaje za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), dužni dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

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

- 1.2. *Zastupnik u očitovanju obrazlaže da se promjenom Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijski izvještaji trebaju dostaviti i Državnom izbornom povjerenstvu u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja. Nakon što je ustanovljen propust, Zastupnik je financijske izvještaje dostavio Državnom izbornom povjerenstvu sa zakašnjenjem od 15 dana.*

2. Godišnji program rada

- 2.1. Program rada Zastupnika za 2013. sadrži smjernice za provođenje aktivnosti, ciljane područja planiranih aktivnosti, te posebno planirane aktivnosti vezane uz djelovanje u okviru udruga Čeha i Slovaka kojima će se čuvati i razvijati očuvanje etničkog, kulturnog i jezičnog obilježja. Program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, koje se trebaju obaviti u 2013., ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- 2.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da su u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju, pri izradi godišnjeg programa rada za 2014., uz opis glavnih aktivnosti, navedena i potrebna sredstva za njihovo financiranje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2013. 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 utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na dostavu financijskih izvještaja, te Godišnji program rada nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. Izradio je Program rada i financijski plan za 2013. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 305.215,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 244.294,00 kn, te prenesena sredstva iz 2012. u iznosu 60.921,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 76.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 146.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 71.215,00 kn, rashode za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 10.500,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 255.332,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 315.643,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 60.311,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 60.958,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 647,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 247.797,00 kn, te druge prihode u iznosu 7.535,00 kn, a korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz promidžbu kulture i običaja pripadnika nacionalnih manjina koje Zastupnik zastupa u Hrvatskom saboru, uz financijsku potporu, obilasku udruga i praćenje njihovih manifestacija i programa, te druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2013. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 73.188,00 kn, materijalne rashode u iznosu 149.362,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 5.652,00 kn, financijske rashode u iznosu 723,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 86.718,00 kn. Financijski izvještaji za 2013., Program rada i financijski plan za 2013., te evidencije o donacijama primljenima tijekom godine, objavljeni su na web-stranici Zastupnika. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI VIJEĆNIK
GRADSKOG VIJEĆA GRADA ROVINJA
BRUNO POROPAT

Pazin, prosinac 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU	2
	Program rada i finansijski plan	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-03/38
URBROJ: 613-20-14-6

Pazin, 5. prosinca 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG VIJEĆNIKA GRADSKOG VIJEĆA GRADA ROVINJA
BRUNA POROPATA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnog vijećnika Gradskog vijeća grada Rovinja Bruna Poropata (dalje u tekstu: Nezavisni vijećnik) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna do 5. prosinca 2014.

I. PODACI O NEZAVISNOM VIJEĆNIKU

Odredbama članka 15. i 18. Zakona o izboru članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 33/01, 10/02, 155/02, 45/03, 43/04, 40/05, 44/05 i 109/07), utvrđeno je da liste za izbor članova predstavničkih tijela predlažu političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj i birači. Ako je listu predložila skupina birača, njen naziv je «nezavisna gradska lista». Nositelj liste prvi je predloženi kandidat na listi. Nezavisni vijećnik je bio nositelj Nezavisne gradske liste Bruna Poropata (dalje u tekstu: Nezavisne liste Bruna Poropata).

Na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave održanim 25. svibnja 2001. Nezavisna lista Bruna Poropata dobila je u Gradskom vijeću grada Rovinja pet mjesta, a na izborima 15. svibnja 2005. dobila je tri mjesta. Na izborima provedenim 17. svibnja 2009. i 19. svibnja 2013. Nezavisna lista Bruna Poropata je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću grada Rovinja.

Nezavisni vijećnik je u Gradskom vijeću Grada Rovinja od lipnja 2001. Prebivalište Nezavisnog vijećnika je u Rovinju, Istarska 25.

Program rada i financijski plan

Program rada od 2009. do 2013. i od 2013. do 2017. sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada za 2013. su određene glavne aktivnosti Nezavisnog vijećnika.

U Programu rada za 2013. je navedeno da će rad Nezavisnog vijećnika obuhvaćati:

- pripremu i praćenje rada sjednica Gradskog vijeća te informiranje građana o navedenom, kao i prihvaćanje sugestija građana u odlučivanju
- sudjelovanje u radu Odbora Gradskog vijeća
- organiziranje javnih tribina
- suradnju sa oporbenim čelnicima za poboljšanje utjecaja na pravilne odluke od zajedničkih interesa
- prisustvovanje svim javnim Gradskim manifestacijama
- rad na okupljanju i omasovljenju civilnog društva
- rad na okupljanju u nezavisne kandidate za stvaranje uvjeta građanskom društvu
- rad na demokratizaciji uprave, protiv netransparentnosti i nepoštivanja konvencija o javnosti rada uprave
- rad na efikasnijoj upravi, poštivanju rokova rješavanja zahtjeva građana u svim segmentima potrebnim za život
- aktivnosti kako bi se javna uprava nagrađivala prema efikasnosti riješenih predmeta u roku od 30 dana
- pripremu za lokalne izbore 2013.
- izradu programa promocije nezavisnog građanskog društva
- educiranje kandidata o funkcioniranju lokalnih vlasti, o pojmu civilnog društva i o mjesnim odborima.

Financijskim planom za 2013. (opisno) su planirani prihodi za redovno godišnje financiranje kao člana Gradskog vijeća grada Rovinja i prihodi na temelju sudskih presuda, a planiraju se utrošiti za realizaciju Godišnjeg programa rada za 2013. i Programa rada za mandatno razdoblje od 2009. do 2013.

Financijskim planom za 2013. koji je dostavljen Državnom uredu u reviziju u zakonskom roku, prihodi i rashodi su planirani samo opisno, ali ne i vrijednosno. U tijeku obavljanja revizije (listopad 2014.) Nezavisni vijećnik je dostavio financijski plan za 2013. kojim su ukupno planirani prihodi u iznosu 40.000,00 kn, a rashodi u iznosu 767.300,00 kn. Navedeni prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također su planirani prihodi (bez navođenja iznosa), koji se trebaju ostvariti iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju sudske presude, s osnove neuplaćenih sredstava od 2001. do 2006. za redovno financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela izabranih s Nezavisne liste Bruna Poropata.

Financijski izvještaji

Nezavisni vijećnik je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14). Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

Godišnji financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Prema odredbama članka 39., a u vezi s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica su dužni godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Nezavisni vijećnik objavljuje financijske izvještaje na mrežnoj stranici Nezavisne liste Bruna Poropata. Na mrežnoj stranici Nezavisni vijećnik je u veljači 2014. objavio financijske izvještaje za 2013., plan i program rada za 2014. te Izjavu da tijekom 2013. nije primio novčanu donaciju ni donaciju u obliku proizvoda i usluga. Također je objavio program rada za mandatno razdoblje od 2013. do 2017. te da u prvih šest mjeseci 2014. nije primio donacije kao član Gradskog vijeća grada Rovinja.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 741.957,00 kn. U prethodnoj godini prihodi nisu ostvareni. Odnose se na prihode iz proračuna grada Rovinja (dalje u tekstu: lokalna jedinica) ostvarene u iznosu 741.587,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 370,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice za 2013. su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je lokalna jedinica dužna iz proračuna osigurati sredstva za redovno financiranje nezavisnih članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica u iznosu, koji je određen proračunom lokalne jedinice za svaku godinu za koju se proračun donosi.

Prema odredbama članka 4., 5. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovno godišnje financiranje iz proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i nezavisni članovi predstavničkih tijela lokalne jedinice koji su izabrani s nezavisnih lista.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice ostvareni su u iznosu 741.587,00 kn. Odnose se na sredstva uplaćena na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste Bruna Poropata od lipnja 2001. do prosinca 2006. u iznosu 701.358,00 kn, od listopada do prosinca 2012. u iznosu 4.294,00 kn te za 2013. u iznosu 35.935,00 kn.

Općinski sud je u kolovozu 2004. zaprimio tužbu Brune Poropata, nositelj nezavisne liste protiv lokalne jedinice radi isplate sredstava za rad Nezavisne liste Brune Poropata. Nezavisni vijećnik tražio je isplatu sredstava od lipnja 2001. nadalje, obrazlažući da je na lokalnim izborima u svibnju 2001. Nezavisna lista Brune Poropata ostvarila pet mandata, a na izborima iz 2005. tri mandata u vijeću. U odgovoru na tužbu lokalna jedinica ističe da Nezavisni vijećnik nije politička stranka ni ustrojstveni oblik političke stranke, pa mu u skladu s time odlukom lokalne jedinice nije niti utvrđeno pravo na financiranje. Općinski sud je dva puta odbacio tužbu Brune Poropata, nositelja nezavisne liste, a treći put u kolovozu 2010. je usvojio tužbeni zahtjev, te je odlučio da je lokalna jedinica dužna isplatiti Bruni Poropatu, nositelju nezavisne liste 769.753,00 kn za financiranje rada Nezavisne liste Brune Poropata (67 obroka od lipnja 2001. do prosinca 2006.) i zakonsku zateznu kamatu, što je Županijski sud i potvrdio odlukom iz siječnja 2013. U veljači 2013. lokalna jedinica je izjavila reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske protiv presuda Općinskog i Županijskog suda, a u ožujku 2013. Bruno Poropat, nositelj nezavisne liste je dostavio odgovor na reviziju. Na temelju sudskih odluka (presuda županijskog i općinskog suda) Financijska agencija je početkom ožujka 2013. s računa lokalne jedinice izvršila zapljenu novčanih sredstava u iznosu 1.832.454,00 kn (glavnica 769.753,00 kn, zatezne kamate 967.266,00 kn i drugi troškovi 95.435,00 kn). Nakon zaprimljene obavijesti o zaplijeni sredstava, lokalna jedinica je predložila općinskom sudu da odgodi prijenos zaplijenjenih sredstava, te da odgoda traje do donošenja odluke Vrhovnog suda Republike Hrvatske povodom podnijete revizije. Na temelju sudske odluke (rješenje općinskog suda) iz travnja 2013. naloženo je da Financijska agencija lokalnoj jedinici vrati 1.131.096,00 kn, a da 701.358,00 kn, neovisno o izjavljenoj reviziji, prenese na poseban račun za redovito financiranje političke djelatnosti Nezavisnog vijećnika. Sud je u srpnju 2014. odlučio da preostalih 1.131.096,00 kn lokalna jedinica Nezavisnom vijećniku podmiri obročno do lipnja 2015. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) Vrhovni sud Republike Hrvatske nije odlučio o reviziji.

Prihode u iznosu 4.294,00 kn koji se odnose na 2012. lokalna jedinica isplatila je u 2013. jer u zakonskom roku nisu bili dostavljeni financijski izvještaji za 2011. U 2013. lokalna jedinica je Nezavisnom vijećniku dostavila izjavu o prijeboju radi podmirenja obveza vezanih uz redovno financiranje Nezavisnog vijećnika za 2012. u iznosu 5.706,00 kn, te naplate potraživanja od Bruna Poropata kao fizičke osobe za zakupninu u iznosu 3.978,00 kn, otplatu stana u iznosu 1.221,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 507,00 kn. U financijskim izvještajima za 2013., Nezavisni vijećnik nije iskazao prihode ni rashode vezane uz navedeni prijeboj.

Odlukama Gradskog vijeća grada Rovinja iz veljače i srpnja 2013. o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2013., utvrđeno je da Nezavisnom vijećniku od 1. siječnja do 17. travnja 2013. pripada 11.981,00 kn, a da mu od 18. lipnja do 31. prosinca 2013. pripada 23.954,00 kn, odnosno ukupno Nezavisnom vijećniku za 2013. pripada 35.935,00 kn. U 2013. doznačena su navedena sredstva na poseban račun Nezavisnog vijećnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 475.928,00 kn. U prethodnoj godini rashodi nisu ostvareni. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 467.417,00 kn, donacije u iznosu 8.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 511,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 338.516,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 32.299,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30.707,00 kn, komunalne usluge u iznosu 28.437,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 13.577,00 kn i ostale usluge u iznosu 23.881,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 338.516,00 kn. Odnose se na odvjetničke usluge zastupanja u sudskom postupku u iznosu 240.766,00 kn te pružanje usluga savjetovanja jednog odvjetnika tijekom 2012. i 2013. u iznosu 97.750,00 kn. Ostvareni su na temelju računa.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 32.299,00 kn, a odnose se na usluge bojanja poslovnog prostora u iznosu 17.900,00 kn i opremanje novog poslovnog prostora (nabava vrata) u iznosu 14.399,00 kn.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su u iznosu 30.707,00 kn. Odnose se na isplatu gotovine u iznosu 30.000,00 kn i plaćanje telefonskih troškova u iznosu 707,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 28.437,00 kn. Prema izvodu s posebnog računa i nalogima za plaćanje vidljivo je da su plaćanja obavljena lokalnoj jedinici u ukupnom iznosu 27.872,00 kn (zakup, otplata stana, komunalna naknada) i u državni proračun (spomenička renta) u iznosu 565,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 13.577,00 kn, a odnose se na plaćanje radijskih emisija i spotova.

Rashodi za ostale usluge ostvareni su u iznosu 23.881,00 kn, a odnose se na dobavu i montažu klima uređaja te dobavu i montažu opreme za toalet i mini kuhinju za novi prostor.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 8.000,00 kn. Odnose se na donaciju nositelju liste za člana općinskog vijeća i kandidatu za načelnika u drugoj jedinici lokalne samouprave. Potvrda o primitku donacije dostavljena je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 511,00 kn, a odnose se na plaćanje naknade banci.

Višak prihoda za 2013. iskazan je u iznosu 266.029,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 268.629,00 kn.

Vrijednost imovine se odnosi na novčana sredstva na posebnom računu na dan 31. prosinca 2013. u iznosu 127.693,00 kn i potraživanja u iznosu 140.936,00 kn. U okviru potraživanja iskazan je prijenos sredstava u iznosu 100.000,00 kn na posebne račune otvorene za potrebe izborne promidžbe, od čega je 50.000,00 kn uplaćeno na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, jer se Nezavisni vijećnik kandidirao za gradonačelnika, a 50.000,00 kn je uplaćeno na poseban račun liste grupe birača za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima 2013. Razlika u iznosu 40.936,00 kn se odnosi na pozajmicu danu Brunu Poropatu (kao fizičkoj osobi) u iznosu 25.000,00 kn i ovrhu za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika u iznosu 15.936,00 kn.

Sredstva naplaćena ovrhom u rujnu 2013. u iznosu 15.936,00 kn Nezavisni vijećnik uplatio je na poseban račun u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.).

Obveze su iskazane u iznosu 2.600,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 266.029,00 kn u cijelosti se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada Nezavisnog vijećnika 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 Nezavisnog vijećnika. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa. Obavljena je detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Nezavisni vijećnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Također, ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku). Odredbama članaka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da su Bilješke uz financijske izvještaje detaljnija razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, te da sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Revizijom je utvrđeno da nisu vođene poslovne knjige. Knjiga prihoda i rashoda ustrojena je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.) Odredbama članka 29. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni voditi Knjigu blagajne i Knjigu prihoda i rashoda, primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela, u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Popis imovine i obveza za 2013. nije obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 741.957,00 kn i rashodi u iznosu 475.928,00 kn. U odnosu na podatke iskazane u Knjizi prihoda i rashoda prihodi su manje iskazani za 2.600,00 kn, a rashodi za 140.936,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. u okviru prihoda nije iskazana uplata od Bruna Poropata (povrat sredstava s posebnog računa Nezavisne liste grupe birača za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima za 2013.) u iznosu 2.600,00 kn. Navedena uplata iskazana je u Bilanci u okviru obveza.

Rashodi iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. razlikuju se u odnosu na rashode iskazane u Knjizi prihoda i rashoda u dijelu koji se odnosi na sredstva uplaćena na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kandidata za izbor gradonačelnika u iznosu 50.000,00 kn, sredstva uplaćena na poseban račun Nezavisne liste grupe birača za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima za 2013. u iznosu 50.000,00 kn, pozajmicu u iznosu 25.000,00 kn danu Brunu Poropatu (kao fizičkoj osobi) i ovrhu novčanih sredstava za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika u iznosu 15.936,00 kn. Navedene isplate iskazane su u Bilanci u okviru potraživanja. Odredbama članka 65. stavka 6. navedene Uredbe propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, te da za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Osim navedenog u poslovnim knjigama nisu evidentirani niti u financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi u iznosu 5.706,00 kn za 2013. vezani uz naplatu potraživanja lokalne jedinice i podmirenje obveza Nezavisnog vijećnika putem prijeboja. Odredbama članaka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, te unositi podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Provjerom dokumentacije je utvrđeno da su s posebnog računa Nezavisnog vijećnika obavljena plaćanja vezana uz financiranje osobnih potreba Nezavisnog vijećnika u iznosu 29.144,00 kn, prijebojem s lokalnom jedinicom podmirene su obveze za osobna dugovanja Nezavisnog vijećnika u iznosu 5.706,00 kn, te su dane pozajmice Brunu Poropatu kao fizičkoj osobi u iznosu 55.000,00 kn. Plaćanja vezana uz financiranje osobnih potreba Nezavisnog vijećnika se odnose na podmirenje obveza prema lokalnoj jedinici za otplatu stana u iznosu 20.263,00 kn, kojeg je Nezavisni vijećnik kao fizička osoba kupio od lokalne jedinice, zakupninu za poslovni prostor (kojeg kao fizička osoba ima u zakupu) u iznosu 7.309,00 kn, društvu za telekomunikacijske usluge u iznosu 707,00 kn (račun glasi na trgovačko društvo u vlasništvu Nezavisnog vijećnika), spomeničku rentu u iznosu 565,00 kn, komunalnu naknadu za stan u iznosu 247,00 kn i komunalnu naknadu za poslovni prostor u iznosu 53,00 kn. Prijebojem s lokalnom jedinicom podmirene su obveze za zakupninu u iznosu 3.978,00 kn, otplatu stana u iznosu 1.221,00 kn te komunalnu naknadu u iznosu 507,00 kn. Nezavisni vijećnik je dao pozajmice sebi kao fizičkoj osobi o čemu su u svibnju 2013. zaključena dva ugovora o zajmu u ukupnom iznosu 55.000,00 kn. Pozajmica u iznosu 25.000,00 kn isplaćena je 4. svibnja 2013. U financijskim izvještajima iskazana je u Bilanci u okviru potraživanja. Pozajmica u iznosu 30.000,00 kn isplaćena je 26. lipnja 2013. i iskazana je u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. u okviru rashoda za komunalne usluge. Rok povrata pozajmica je konac studenoga 2014. te kamatna stopa 4,0 % godišnje. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti financijska sredstva iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka, isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Isto tako, zabranjuje se trošenje financijskih sredstava iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka za osobne potrebe.

Osim navedenog, s posebnog računa Nezavisnog vijećnika je u rujnu 2013. izvršena isplata u iznosu 15.936,00 kn na temelju ovrhe za podmirenje osobnih dugovanja Nezavisnog vijećnika. Sredstva naplaćena ovrhom Nezavisni vijećnik uplatio je na poseban račun u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.). Odredbama članka 7. stavka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da u slučaju ovrhe sredstava s posebnog računa za pokriće troškova nezavisnog zastupnika, odnosno člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača učinjenih u privatne svrhe, nezavisni zastupnik, odnosno član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, dužan je vratiti iznos ovršenih sredstava, uplatom ovršenog iznosa na poseban račun, najkasnije u roku od osam dana od dana izvršene ovrhe.

Nezavisni vijećnik je dostavio pisano obrazloženje u kojem navodi da je sredstva pozajmica u iznosu 55.000,00 kn koristio za pokriće troškova vezanih uz sudski postupak koje je imao prije uplate sredstava od lokalne jedinice na temelju sudske odluke, a odnose se na plaćanje sudskih pristojbi u iznosu 13.850,00 kn (priložen nalog za plaćanje u iznosu 11.350,00 kn i rješenje općinskog suda o pristojbi u iznosu 2.500,00 kn) i troškove izrade tužbe i žalbe u iznosu 4.800,00 kn za koje nije priložena dokumentacija. Također navodi da je sredstva pozajmica koristio za pokriće troškova zakupnine i režijskih troškova za korištenje poslovnog prostora u ukupnom iznosu 45.661,00 kn. Odnose se na pokriće 50,0 % troškova vezanih za produženje ugovora o zakupu s lokalnom jedinicom (priložen ugovor o namjenski oročenom novčanom pologu u korist lokalne jedinice u iznosu 2.826,00 EUR, ugovor o zakupu poslovnog prostora iz kojeg je vidljivo da je prije zaključenja plaćena nepovratna naknada u visini polugodišnje zakupnine i troškovi ovjere ugovora) što iznosi 17.764,00 kn, 50,0 % troškova zakupnine, komunalne naknade, spomeničke rente, električne energije, vode, odvoza smeća u iznosu 22.191,00 kn, te 40,0 % troškova telefona, interneta i uredskog materijala u iznosu 5.706,00 kn. Za troškove zakupnine, komunalne naknade i spomeničke rente priložene su financijske kartice lokalne jedinice. Za troškove električne energije, vode, odvoza smeća, telefona, interneta i uredskog materijala priloženi su računi dobavljača od kojih pojedini glase na Bruna Poropata kao fizičku osobu, a pojedini na trgovačko društvo u njegovom vlasništvu.

Nezavisni vijećnik za obavljanje poslova vezanih uz njegove političke aktivnosti koristi poslovni prostor u vlasništvu lokalne jedinice. Nezavisni vijećnik kao fizička osoba ima u zakupu poslovni prostor u vlasništvu lokalne jedinice više godina (dok je bio samostalni projektant). U navedenom poslovnom prostoru je sjedište i trgovačkog društva za projektiranje, consulting i inženjering u građevinarstvu čiji je jedini osnivač Bruno Poropat. Prema sporazumu zaključenom u veljači 1989. između Bruna Poropata kao fizičke osobe i trgovačkog društva u njegovom vlasništvu, trgovačko društvo će koristiti spomenuti poslovni prostor uz naknadu u iznosu 78,5 tadašnjih DEM, te podmirivati troškove struje, vode i telefona. Na temelju odredbi članka 6. stavka 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) kojima je propisano da će zakupodavac sadašnjem zakupoprimcu koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu, u ožujku 2013. Bruno Poropat kao fizička osoba je zaključio s lokalnom jedinicom novi ugovor o zakupu poslovnog prostora na lokaciji Rovinj, Sv. Križa 45, površine 31,40 m² na vrijeme od pet godina.

Ugovor o zakupu s lokalnom jedinicom zaključio je kao fizička osoba iako je 1989. osnovao trgovačko društvo čije je sjedište u navedenom poslovnom prostoru. Ugovorom je utvrđeno da će zakupoprimac u poslovnom prostoru obavljati projektantsku djelatnost. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 157,00 EUR u koju nisu uključeni troškovi komunalne naknade, odvoza smeća i drugo. Kao sredstvo osiguranja plaćanja zakupnine u poslovnoj banci je oročen novčani polog u iznosu 2.826,00 EUR. Uplaćena je i nepovratna naknada u visini polugodišnjeg iznosa zakupnine.

Prema sporazumu zaključenom početkom 2013. između Nezavisnog vijećnika i Bruna Poropata kao fizičke osobe, spomenuti poslovni prostor Nezavisni vijećnik će koristiti za obavljanje poslova vezanih uz političke aktivnosti kao što su priprema za sjednice Gradskog vijeća, priprema i sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, priprema za izbore i drugo. Sporazumom je utvrđena mjesečna zakupnina u iznosu 78,50 EUR koja će se isplaćivati mjesečno u gotovini. Također je utvrđeno plaćanje 50,0 % režijskih troškova (struja, voda, telefon, Internet, uredski materijal). Prema sporazumu zaključenom između Nezavisnog vijećnika, Bruna Poropata kao fizičke osobe i trgovačkog društva u njegovom vlasništvu početkom 2013. Nezavisni vijećnik plaća i 40,0 % telefonskih troškova.

Prema odredbama članka 19. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora zakupoprimac nema pravo poslovni prostor ili dio poslovnog prostora dati u podzakup, osim ako nije drukčije ugovoreno. Ugovorom o zakupu poslovnog prostora iz ožujka 2013. utvrđeno je da će se ugovor raskinuti ako zakupoprimac da poslovni prostor u podzakup protivno Odluci o zakupu poslovnog prostora lokalne jedinice. Odredbama članka 31. navedene Odluke podzakupom se smatra davanje poslovnog prostora na korištenje od strane zakupoprimalca drugoj fizičkoj ili pravnoj osobi. Odredbama članka 33. navedene Odluke propisano je da su zakupoprimac i osoba zainteresirana za podzakup dužne zatražiti suglasnost lokalne jedinice za sklapanje ugovora o podzakupu. Ugovor o podzakupu može se zaključiti samo za poslovni prostor kao cjelinu te mora biti u skladu s osnovnim ugovorom o zakupu. Odredbama članka 36. navedene Odluke utvrđeno je da se ugovor o zakupu može otkazati, između ostalog, ako zakupoprimac da poslovni prostor u podzakup protivno ovoj Odluci. Za davanje prostora u podzakup nije zatražena suglasnost lokalne jedinice. Iz navedenoga proizlazi da nisu bili ispunjeni svi uvjeti za davanje poslovnog prostora u podzakup, te da sporazumi o korištenju poslovnog prostora nisu zaključeni u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i odredbama Odluke o zakupu poslovnoga prostora lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke, voditi poslovne knjige te obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže u slučaju ovrhe povrat sredstava, te korištenje sredstava s posebnog računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te postupanje u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora i odredbama Odluke o zakupu poslovnoga prostora lokalne jedinice. Nadalje, nalaže se povrat sredstava korištenih za financiranje osobnih potreba te povrat sredstava pozajmica.

- 1.2. *Nezavisni vijećnik u očitovanju obrazlaže da su izrađeni i predani financijski izvještaji za 2013. primjenom dvostranog knjigovodstva. Navodi da je nakon roka za predaju financijskih izvještaja za 2013. dostavio preostalu dokumentaciju. Nadalje, obrazlaže da mu je namjera bila da prikazana potraživanja i dugovanja (izdaci i primici sa žiro računa) u izvještajima opravda s dokumentacijom u narednom razdoblju. Smatra da se prihodi i rashodi od lokalne jedinice naplaćeni putem prijeboja u iznosu 5.706,00 kn ne odnose na prihode i rashode vezane uz redovnu naknadu lokalne jedinice Nezavisnom vijećniku. Nadalje navodi da su isplate u iznosu 89.850,00 kn izvršene za pokriće režijskih troškova za korištenje poslovnog prostora u skladu sa zaključenim sporazumima o korištenju prostora. Također, navodi da je poslovni prostor dao u podzakup sebi kao vijećniku, jer je smatrao da je to najpraktičnije rješenje, te da će naknadno dostaviti suglasnost lokalne jedinice da u tim prostorima može obavljati poslove Nezavisnog vijećnika. Vezano uz ovrhu sredstava u iznosu 15.936,00 kn obrazlaže da je jedino na posebnom računu vijećnika bilo sredstava za zapljenu, te da povrat nije izvršio u zakonskom roku, jer nije na vrijeme primijetio. Vezano uz vođenje poslovnih knjiga i predavanje financijskih izvještaja navodi da godinama kao vijećnik nije imao prihoda, te je smatrao da to može sam obavljati. Ističe da je za 2014. zatražio stručnu pomoć za vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, te da mu nije bila namjera nikakvo prikrivanje ili lažno prikazivanje činjenica.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Nezavisnog vijećnika za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Nezavisni vijećnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Poslovne knjige (Knjiga blagajne i Knjiga prihoda i rashoda) nisu vođene. Knjiga Prihoda i rashoda ustrojena je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.). Popis imovine i obveza nije obavljen. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2013.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te ne sadrže pregled sporova koji su u tijeku. U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. nisu iskazani prihodi u iznosu 2.600,00 kn i rashodi u iznosu 140.936,00 kn. Prihodi i rashodi od lokalne jedinice naplaćeni putem prijeboja u iznosu 5.706,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. Isplate s posebnog računa u ukupnom iznosu 89.850,00 kn obavljene su za osobne potrebe Nezavisnog vijećnika. S posebnog računa ovrhom je naplaćeno za osobna dugovanja 15.936,00 kn. Navedena sredstva nisu vraćena na poseban račun u roku osam dana nego nakon godinu dana. Za korištenje (podzakup) poslovnog prostora u vlasništvu lokalne jedinice nije zatražena suglasnost lokalne jedinice. (točka 1. Nalaza)
4. Nezavisni vijećnik je bio nositelj Nezavisne gradske liste Brune Poropata. Na izborima provedenim 17. svibnja 2009. i 19. svibnja 2013. Nezavisna lista Brune Poropata je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću grada Rovinja, te je Bruno Poropat bio nezavisni vijećnik u Gradskom vijeću grada Rovinja. Nezavisni vijećnik je donio Program rada i Financijski plan za 2013. te Program rada za mandatno razdoblje. Godišnji program rada i financijski plan sadrže opis glavnih aktivnosti. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su iskazani u iznosu 741.957,00 kn i rashodi u iznosu 475.928,00 kn te višak prihoda u iznosu 266.029,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna lokalne jedinice iznosu 741.587,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 370,00 kn.

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice odnose se na sredstva uplaćena na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste Brune Poropata od lipnja 2001. do prosinca 2006. u iznosu 701.358,00 kn, od listopada do prosinca 2012. u iznosu 4.294,00 kn te za 2013. u iznosu 35.935,00 kn. Rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika) u iznosu 338.516,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 32.299,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30.707,00 kn, komunalne usluge u iznosu 28.437,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 13.577,00 kn, ostale usluge u iznosu 23.881,00 kn, dane donacije u iznosu 8.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 511,00 kn. Financijski izvještaji Nezavisnog vijećnika za 2013. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, korištenje sredstava za osobne potrebe nezavisnog vijećnika, povrat sredstava naplaćenih ovrhom izvan zakonom propisanog roka, te korištenje poslovnog prostora bez suglasnosti lokalne jedinice utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČLAN PREDSTAVNIČKOG TIJELA
GRADA SPLITA,
IZABRAN S LISTE GRUPE BIRAČA,
JOŠKO SVAGUŠA

Split, studeni 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O ČLANU PREDSTAVNIČKOG TIJELA	2
	Program rada i financijski plan	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2013.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	5
	Nalaz za 2013.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-03/24
URBROJ: 613-19-14-6

Split, 13. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ČLANA PREDSTAVNIČKOG TIJELA GRADA SPLITA,
IZABRANOG S LISTE GRUPE BIRAČA, JOŠKA SVAGUŠE ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje člana predstavničkog tijela Grada Splita, izabranog s liste grupe birača, Joška Svaguše (dalje u tekstu: Član predstavničkog tijela) za 2013.

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 4. rujna do 13. studenoga 2014.

I. PODACI O ČLANU PREDSTAVNIČKOG TIJELA

Član predstavničkog tijela je bio kandidat Nezavisne gradske liste nositelja liste Željka Keruma (dalje u tekstu: Nezavisne liste Željka Keruma). Na izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita, provedenim 17. svibnja 2009., kandidacijska lista Nezavisna lista Željka Keruma je dobila najveći broj glasova i devet mjesta u Gradskom vijeću te je s navedene liste izabran i Član predstavničkog tijela. Član je Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) od rujna 2009.

Član predstavničkog tijela je bio član u Gradskom vijeću Grada Splita od siječnja 2011. do prestanka mandata u travnju 2013. Prebivalište Člana predstavničkog tijela je u Splitu, Lovački put 12.

Program rada i financijski plan

Program rada Člana predstavničkog tijela za mandatno razdoblje (2009. - 2013.) sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u navedenom razdoblju. Programom rada i financijskim planom za 2013. su određene glavne aktivnosti te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje.

U Programu rada za 2013. je navedeno da će rad Člana predstavničkog tijela obuhvaćati:

- promicanje i podupiranje programa Nezavisne liste Željka Keruma kroz program rada Stranke, koja je nastala iz baze svih članova Nezavisne liste Željka Keruma,
- širenje političkih stavova i programa među pojedincima, udrugama i organizacijama kroz druženje i organizaciju skupova i tribina u interesu Stranke,
- pomaganje potrebitih udruga i organizacija volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem te
- financijsku donaciju i podršku Stranci u svim tijelima gradske i županijske uprave.

Financijskim planom za 2013. su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 33.840,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode za redovan rad iz proračuna Grada Splita, a planirani rashodi na druge rashode.

Financijski izvještaji

Prema odredbama 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. Član predstavničkog tijela je vodio Knjigu prihoda i rashoda, a nije vodio knjigu blagajne (nije obavljao poslovanje gotovim novcem).

Poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti je zatvorio 30. rujna 2013., odnosno u roku utvrđenom člankom 8. stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema odredbama 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.

Član predstavničkog tijela je sastavio Godišnji financijski izvještaj (G-FIN-IZVJ) od 1. siječnja do 31. prosinca 2013. te ga je dostavio Državnom uredu za reviziju 28. veljače 2014. Uz Godišnji financijski izvještaj dostavljen je financijski plan za 2013., Program rada za 2013., Program rada za mandatno razdoblje te Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 30. rujna 2013.

Pored navedenog, dostavljene su polugodišnje izjave o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (od siječnja do lipnja i od srpnja do prosinca 2013.), Završni račun i financijsko izvješće za 2013., Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija (PR-RAS-NPF) od 1. siječnja do 31. prosinca 2013., Bilanca neprofitne organizacije (BIL-NPF) sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. i Bilješke uz financijske izvještaje. U Bilanci ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora nije iskazana.

Član predstavničkog tijela je na web-stranici Nezavisne liste Željka Keruma u propisanom roku, 12. srpnja 2013., objavio izjavu da od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. nije primio donacije. Također je objavio Godišnji financijski izvještaj za 2013., u propisanom roku, 28. veljače 2014. Uz Godišnji financijski izvještaj objavljen je financijski plan za 2013., Program rada za 2013., Program rada za mandatno razdoblje i Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 30. rujna 2013.

- Godišnji financijski izvještaj

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 231.679,00 kn, što je za 118.877,00 kn ili 105,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi ostvareni u iznosu 231.679,00 kn se odnose na sredstva koja je Član predstavničkog tijela uplatio na poseban račun za redovito financiranje. Uplate su obavljene nakon isteka mandata u rujnu 2013. Uplatama je obavljen povrat sredstava koja su bila predmet ovrha i prijeboja provedenih na sredstvima na posebnom računu do konca 2012. u iznosu 195.638,00 kn i u 2013. u iznosu 36.041,00 kn za osobna dugovanja Člana predstavničkog tijela. S obzirom da je Član predstavničkog tijela sredstva za podmirenje osobnih dugovanja uplatio u rujnu 2013., nakon isteka mandata, sredstva nisu korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom.

U 2013. su provedeni prijeboji u iznosu 33.840,00 kn, ovrha u iznosu 2.001,00 kn te je naplaćena bankarska naknada u iznosu 200,00 kn. Grad Split nije uplatio sredstva za redovan rad na poseban račun Člana predstavničkog tijela već je u svibnju i lipnju 2013. proveo prijeboje u ukupnom iznosu 33.840,00 kn za dospelje obveze Člana predstavničkog tijela za zakup poslovnog prostora.

Odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača imaju pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odlukom Gradskog vijeća Grada Splita o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova Gradskog vijeća za 2013., utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 9.400,00 kn, a vijećnici u iznosu 10.340,00 kn.

S obzirom da je mandat Članu predstavničkog tijela prestao sredinom travnja 2013., Grad Split je trebao doznačiti na poseban račun otvoren za redovno poslovanje sredstva u iznosu 33.840,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 231.679,00 kn, što je za 118.877,00 kn ili 105,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na druge rashode u iznosu 231.479,00 kn te bankarske usluge u iznosu 200,00 kn.

U okviru drugih rashoda je evidentiran prijenos neutrošenih sredstava koja je Član predstavničkog tijela uplatio na račun proračuna Grada Splita u iznosu 229.478,00 kn te isplate na temelju ovrhe za osobna dugovanja iz rujna 2013. u iznosu 2.001,00 kn.

Neutrošena novčana sredstva su vraćena u proračun Grada Splita 16. i 30. rujna 2013., a trebala su biti vraćena do 18. kolovoza 2013., odnosno u roku 60 dana od dana konstituiranja novog saziva Gradskog vijeća Grada Splita.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 Člana predstavničkog tijela. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog 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. Također je obavljena provjera računske točnosti dokumentacije u vezi iskazivanja prihoda i rashoda te detaljna provjera izvoda poslovne banke o poslovanju putem posebnog računa. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba za vođenje poslovnih knjiga o poslovnim događajima. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na odgovarajućoj web stranici.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Člana predstavničkog tijela za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Članu predstavničkog tijela je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponovile u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio financijskim planom planirati prihode i rashode, te sredstva na posebnom računu koristiti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- financijskim planom su planirani prihodi i rashodi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- sredstva na posebnom računu nisu korištena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom s obzirom da su i tijekom 2013. izvršeni prijeboji za podmirenje privatnih obveza sa sredstvima s posebnog računa Člana predstavničkog tijela.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na financijske izvještaje, prihode te rashode.

1. Financijski izvještaji

- 1.1. Član predstavničkog tijela je sastavio Godišnji financijski izvještaj (G-FIN-IZVJ) od 1. siječnja do 31. prosinca 2013., te ga je dostavio Državnom uredu za reviziju 28. veljače 2014. Uz Godišnji financijski izvještaj dostavljen je financijski plan za 2013., Program rada za 2013., Program rada za mandatno razdoblje te Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 30. rujna 2013.

Prema odredbama članka 30. stavka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, koji nakon isteka mandata nisu ponovno izabrani za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni su sastaviti financijski izvještaj s datumom koji prethodi datumu zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti i dostaviti ga Državnom uredu za reviziju, najkasnije u roku od 30 dana od dana zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti.

Članu predstavničkog tijela je mandat istekao u travnju 2013. Nakon lokalnih izbora održanih u svibnju 2013. nije ponovno izabran za člana predstavničkog tijela Grada Splita. Poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti je zatvorio 30. rujna 2013., te je bio dužan sastaviti financijski izvještaj i dostaviti ga Državnom uredu za reviziju do 30. listopada 2013.

- 1.2. *Član predstavničkog tijela je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije imao saznanja da je bio dužan sastaviti i dostaviti financijske izvještaje do 30. listopada 2013., jer je financijske izvještaje sastavljala Stranka, u njegovo ime.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 231.679,00 kn, a odnose se na uplate (povrata) ovršenih iznosa i uplate za podmirenje obveza vezanih uz izvršene prijeloje sa sredstvima s posebnog računa za redovito financiranje Člana predstavničkog tijela. Navedene uplate su obavljene u rujnu 2013. za ovrhe te prijeloje (podmirenje osobnih obveza Člana predstavničkog tijela) izvršene do konca 2012. u iznosu 195.638,00 kn i u 2013. u iznosu 36.041,00 kn s posebnog računa za redovito financiranje Člana predstavničkog tijela. Ovrhe u ukupnom iznosu 85.039,00 kn izvršilo je više trgovačkih društava, a prijeloje u ukupnom iznosu 146.640,00 kn izvršio je Grad Split za dospjele osobne obveze Člana predstavničkog tijela (obveze za zakup više poslovnih prostora u vlasništvu Grada Splita, u kojima kao vlasnik obrta obavlja proizvodnu, trgovačku i ugostiteljsku djelatnost).

Prijeboji i ovrha na sredstvima na posebnom računu u 2013. u iznosu 36.041,00 kn se odnose na prijeboje izvršene 18. svibnja i 15. lipnja 2013. u ukupnom iznosu 33.840,00 kn te ovrhu izvršenu 24. rujna 2013. u iznosu 2.201,00 kn (ovrha 2.001,00 kn i bankarska naknada 200,00 kn). Ovršena sredstva u iznosu 2.201,00 kn su vraćena na poseban račun 30. rujna 2013.

Grad Split u 2013. nije uplatio sredstva za redovan rad na poseban račun Člana predstavničkog tijela već je u svibnju i lipnju 2013. proveo prijeboje u ukupnom iznosu 33.840,00 kn za dospelje obveze Člana predstavničkog tijela za zakup poslovnog prostora. Navedena sredstva je Član predstavničkog tijela vratio na poseban račun u rujnu 2013. S obzirom da su navedena sredstva korištena za podmirenje osobnih obveza, Član predstavničkog tijela nije koristio sredstva u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojima je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, može koristiti financijska sredstva iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka, isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Isto tako, zabranjuje se trošenje financijskih sredstava iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka za osobne potrebe.

Ovršena sredstva u iznosu 2.201,00 kn su vraćena na poseban račun u propisanom roku, u skladu s odredbama članka 5. stavka 7. navedenog Zakona kojima je propisano da je u slučaju ovrhe, Član predstavničkog tijela dužan vratiti iznos ovršenih sredstava, uplatom ovršnog iznosa na poseban račun, najkasnije u roku od osam dana od dana izvršene ovrhe, odnosno najkasnije do zatvaranja posebnog računa ako je do isteka roka za zatvaranje posebnog računa preostalo manje od osam dana.

- 2.2. *Član predstavničkog tijela je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije imao saznanja da je Grad Split jednostrano izvršio prijeboje vijećničke naknade s obvezama njegovog obrta, te da izjave o prijebojima nije nikad zaprimio niti ovjerio pečatom obrta. Za obavljene prijeboje je saznao u kolovozu 2013., te je sredstva koja su bila predmet prijeboja vratio na poseban račun, a potom i na žiro račun Grada Splita. Druga sredstva koja su bila predmet ovrhe u 2013. je vratio u zakonskom roku.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 231.679,00 kn. Odnose se na prijenos neutrošenih sredstava na račun proračuna Grada Splita u iznosu 229.478,00 kn, isplate na temelju ovrha za osobna dugovanja u iznosu 2.001,00 kn te bankarske usluge u iznosu 200,00 kn.

Član predstavničkog tijela je (nakon povrata ovršenog iznosa i podmirenja obveza za obavljene prijeboje) u rujnu 2013., po prestanku mandata, izvršio povrat neutrošenih novčanih sredstava na račun proračuna Grada Splita u iznosu 229.478,00 kn.

Prema odredbi članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, a koji nisu ponovno izabrani za člana predstavničkog tijela, dužni u roku 60 dana, od dana konstituiranja novog saziva predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, neutrošena financijska sredstva dobivena iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vratiti u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Novi saziv Gradskog vijeća Grada Splita je konstituiran 18. lipnja 2013. te je Član predstavničkog tijela bio dužan neutrošena financijska sredstva vratiti u proračun Grada Splita do 18. kolovoza 2013.

- 3.2. *Član predstavničkog tijela je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da je neutrošena financijska sredstva vratio u proračun Grada Splita u rujnu 2013., a da nije imao saznanja da ih je trebao vratiti do 18. kolovoza 2013.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Člana predstavničkog tijela za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na korištenje sredstava s posebnog računa, otvorenog za financiranje političke aktivnosti, za podmirenje osobnih dugovanja Člana predstavničkog tijela, ponovljena je i u 2013.
 - Član predstavničkog tijela je sastavio Godišnji financijski izvještaj od 1. siječnja do 31. prosinca 2013., te ga je dostavio Državnom uredu za reviziju 28. veljače 2014., a bio je dužan sastaviti financijski izvještaj s datumom koji prethodi datumu zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti i dostaviti ga Državnom uredu za reviziju, najkasnije u roku od 30 dana od dana zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti, odnosno do 30. listopada 2013. (točka 1. Nalaza)
 - Grad Split u 2013. nije uplatio sredstva za redovan rad na poseban račun Člana predstavničkog tijela već je u svibnju i lipnju 2013. proveo prijeboje u ukupnom iznosu 33.840,00 kn za dospjele osobne obveze Člana predstavničkog tijela te sredstva na posebnom računu nisu korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Navedena sredstva je Član predstavničkog tijela vratio na poseban račun u rujnu 2013., nakon isteka mandata. (točka 2. Nalaza)
4. Član predstavničkog tijela je donio Program rada i financijski plan za 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 33.840,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2013., prihodi su ostvareni u iznosu 231.679,00 kn i rashodi u iznosu 231.679,00 kn. Na zajedničkoj web-stranici Nezavisne liste Željka Keruma, su objavljeni Godišnji financijski izvještaj, Program rada i financijski plan za 2013. te Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Revizijom za 2013. je utvrđeno da su s posebnog računa Člana predstavničkog tijela, otvorenog za financiranje političkih aktivnosti, naplaćena sredstva u 2013. za osobna dugovanja u iznosu 36.041,00 kn (za prijeboje 33.840,00 kn i za ovrhu 2.201,00 kn), a u ranijim godinama naplaćena su sredstva u iznosu 195.638,00 kn (za prijeboje 161.798,00 kn i za ovrhe 33.840,00 kn). Član predstavničkog tijela je navedena sredstva vratio na poseban račun u rujnu 2013., po isteku mandata. Sredstva nisu korištena za političko djelovanje Člana predstavničkog tijela, a povrat neutrošenih sredstava na račun proračuna Grada Splita je obavljen u rujnu 2013., izvan zakonskog roka, što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Klasa:

Urbroj:

Zagreb, _____ 2015.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2013.
- mišljenje Vlade

Veza: Pismo Hrvatskoga sabora, klase: 021-12/14-09/82, urbroja: 65-14-03, od 16. prosinca 2014. godine

Na temelju članka 122. stavka 2. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, broj 81/2013), Vlada Republike Hrvatske o Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2013., daje sljedeće

MIŠLJENJE

Vlada Republike Hrvatske predlaže Hrvatskome saboru da prihvati Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2013., koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora podnio Državni ured za reviziju aktom, klase: 003-05/14-05/1, urbroja: 613-01-01-14-16, od 15. prosinca 2014. godine.

Ujedno, Vlada Republike Hrvatske napominje sljedeće:

Na stranici 14. navedenog Izvješća, ispod naslova „Prihodi“, u zadnjem odlomku navodi se: „Ured je naložio pribavljanje dobrovoljnih priloga (donacija), vođenje evidencija, izdavanje potvrda i izvješćivanje u skladu s propisima.“. U prethodnom tekstu kao utvrđeni nedostatak, navedeno je, pored ostalog, da je jedna politička stranka primila dobrovoljne priloge za koje nisu pribavljeni računi. Kako se donacijama smatraju uplate kojima fizičke i pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate (članak 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Narodne novine, br. 24/2011, 61/2011, 27/2013 i 2/2014.), slijedom čega se ne može nalagati pribavljanje donacija od strane bilo kojeg tijela, u navedenom tekstu, očito se radi o omašci, te se to predlaže odgovarajuće ispraviti.

Također, na stranici 29. Izvješća, ispod naslova „Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica“ navodi se da su svi članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica bili u obvezi dostaviti financijske izvještaje Uredu, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Kako su prema članku 30. navedenog Zakona, financijske izvještaje dužni dostaviti članovi predstavničkih tijela jedinica samouprave izabrani s liste grupe birača (a ne i oni članovi predstavničkog tijela koji su izabrani s liste političke stranke), radi ispravnog razumijevanja Izvješća od strane javnosti, na koje se članove predstavničkih tijela jedinica samouprave odnosi obveza podnošenja izvješća, navedeno se predlaže precizirati.

Za svoje predstavnike, koji će u vezi s iznesenim mišljenjem biti nazočni na sjednicama Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila mr. sc. Borisa Lalovca, ministra financija, Igora Rađenovića, zamjenika ministra financija i Miljenka Fičora, pomoćnika ministra financija i glavnog državnog rizničara.

PREDSJEDNIK

Zoran Milanović