



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI RAST

Čakovec, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2011.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/34
URBROJ: 613-02-03-12-6

Čakovec, 27. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG RASTA ZA 2011.

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

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 27. studenoga 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u studenome 2010., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2011. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Vlaška 46. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programskim načelima.

Statutom iz studenoga 2010. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i svrha osnivanja Stranke, pravni okvir djelovanja, načela djelovanja, prava i obveza članova, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke.

Prema Programskim načelima, svjetonazorna i vrijednosna polazišta Stranke su u tradicionalnim općim humanističkim i kršćanskim načelima, u kojima središnje mjesto zauzimaju opće dobro i temeljna ljudska prava na život, slobodu i rad. Stranka se zalaže za samosvojnost i istinsku državnu samostalnost Republike Hrvatske kao demokratske zajednice svih hrvatskih građana koji imaju neotuđivo pravo odlučivati o svojoj sudbini, poboljšanje sustava vlasti građanske parlamentarne demokracije, koji podrazumijeva pluralizam te slobodu zauzimanja, udruživanja i odgovornog javnog djelovanja građana, socijalnu solidarnost, brigu o dostojnom i sigurnom životu svih državljana, a posebno ugroženih skupina – nezaposlenih, siromašnih, bolesnih i umirovljenika. Pozornost pridaje zaštiti svih prava i društvenog statusa obitelji, djece, majka i mladeži, te zagovara civilizacijsko načelo da je narod jedini nositelj suverenosti.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Programska načela Stranke. O primanju novih članova, evidenciji i brisanju iz članstva Stranke odlučuje Predsjedništvo Stranke.

Stranka nema organizacijske jedinice (podružnice).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Sabor, Predsjedništvo i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo upravljanja, a čine ga svi članovi Stranke. Saziva ga Predsjednik najmanje svake četvrte godine. Sabor donosi i mijenja Programska načela, Statut i Poslovnik o radu, bira i razrješuje predsjednika, članove Predsjedništva i Nadzornog odbora, raspravlja o izvješćima Predsjedništva, te daje smjernice za daljnji rad.

Predsjedništvo čine predsjednik i dvanaest članova, koji za svoj rad odgovaraju Saboru Stranke. Predsjedništvo donosi odluke nužne za djelovanje Stranke, osniva radna tijela, te stalna ili povremena povjerenstva i radne skupine, raspravlja i odlučuje o političkim pitanjima, brine o novčanim sredstvima, usvaja financijski plan i završni račun, određuje zadaće oblikovanja kandidacijskih lista, podnosi Saboru izvješća o svom radu, donosi poslovnik o svom radu, odlučuje o promjeni adrese sjedišta i o drugim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva Stranke. Prema odredbama članka 15. Statuta, sjednice Predsjedništva održavaju se najmanje jednom mjesečno. Tijekom 2011. održana je jedna sjednica Predsjedništva.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva Sabor, te potpisuje akte Sabora i Predsjedništva. Za svoj rad odgovara Saboru, kojeg izvješćuje o svome radu. Od osnivanja Stranke predsjednica je Željka Markić.

Nadzorni odbor prati redovno financijsko poslovanje obavljajući pregled poslovnih knjiga, prati izvanjske financijske uvjete i stanje u svezi s djelovanjem Stranke, te nadzire provedbu Statuta i ostalih akata. Nadzorni odbor Stranke ima tri člana.

Osim Statuta i Programskih načela, drugi opći akti kojima se uređuje poslovanje Stranke nisu doneseni.

Planiranje

Financijski plan za 2011. i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nisu doneseni.

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.

Na web stranicama Stranke je objavljen izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima za razdoblje od 10. listopada do 2. prosinca 2011. Godišnji financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama tijekom godine su objavljeni nakon provedenog nadzora Državnog izbornog povjerenstva u veljači 2012. Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Stranka je osnovana koncem 2010., te u 2010. nije ostvarila prihode ni rashode.

- Prihodi

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 281.376,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacije) u iznosu 259.141,00 kn, prihode od usluga u iznosu 22.171,00 kn i prihode od imovine u iznosu 64,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 259.141,00 kn, što je 92,1% 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 (Narodne novine 50/11 i 93/11). Stranka je tijekom 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 317 fizičkih osoba u iznosu 168.219,00 kn i 27 pravnih osoba u iznosu 90.922,00 kn koji su pojedinačno iznosili od 25,00 kn do 15.000,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine je objavljeno u veljači 2012., nakon provedenog nadzora Državnog izbornog povjerenstva Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke.

- Prihodi od usluga

Prihodi od usluga su ostvareni u iznosu 22.171,00 kn, što je 7,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na uslugu organizacije smještaja i boravka te kotizacije za sudjelovanje na seminaru (konferenciji) u organizaciji Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina nisu ostvareni, s obzirom da u Stranci nije uspostavljen sustav naplate članarina. Stranka nije utvrdila godišnji iznos članarine za 2011. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom se smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Prema odredbama članaka 7. i 8. Statuta, članovi Stranke su dužni plaćati članarinu, a neopravdanim ne plaćanjem članarine prestaje članstvo u Stranci. Prema evidenciji članova, Stranka na dan 31. prosinca 2011. ima 127 članova.

- Rashodi

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 273.145,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 259.542,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 11.802,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.801,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 8.231,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 259.542,00 kn, što je 95,0% ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu u iznosu 130.251,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 129.291,00 kn.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 130.251,00 kn, što je 47,7% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge tiskanja letaka, zastava, plakata i drugih promidžbenih materijala, najam prostora za plakatiranje, usluge tjelesne zaštite u provođenju predizborne konvencije, te emitiranje radio spotova i reklamnih poruka.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranici Stranke. Podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 129.291,00 kn, što je 47,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne usluge u iznosu 28.899,00 kn, usluge tiskanje i snimanja u iznosu 28.105,00 kn, računalne usluge u iznosu 27.899,00 kn, naknade za obavljanje djelatnosti u iznosu 8.225,00 kn, sitni inventar u iznosu 6.145,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 5.820,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 4.143,00 kn, te druge materijalne rashode (tekuće i investicijsko održavanje, naknade za prijevoz na posao i s posla, tiskanje i snimanje promidžbenih materijala i drugo) u iznosu 20.055,00 kn. Intelektualne usluge se odnose na usluge osmišljavanja kampanje, te idejno grafičkog rješenja za tiskanje reklamnih materijala, računovodstvene, javnobilježničke i druge usluge. Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge su ostvareni za usluge izrade i održavanje web stranica, instalaciju računala i računalnog programa, te izradu baze podataka za izbore. Rashodi za naknade za obavljanje djelatnosti se odnose na usluge studentskog servisa na temelju dva zaključena ugovora za obavljanje administrativnih poslova.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 11.802,00 kn, što je 4,3% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaću jedne zaposlenice (poslovna tajnica), s kojom je u travnju 2011. zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme (do konca 2011.).

Obračun plaća je obavljan prema zaključenom ugovoru o radu, kojim je utvrđena osnovna plaća u iznosu 2.847,00 kn bruto. Ugovor o radu je otkazan u srpnju 2011., zbog prestanka potrebe za obavljanjem poslova tajnice.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu 1.801,00 kn su ostvareni za plaćanje troškova provizije i naknada poslovnoj banci.

- Višak prihoda

Višak prihoda u iznosu 8.231,00 kn je ostvaren u tekućoj godini.

b) Bilanca

Stranka je osnovana koncem 2010., te početkom 2011. nije imala imovine. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 39.444,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na financijsku imovinu u iznosu 35.165,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 4.279,00 kn. Obveze iznose 31.213,00 kn, a izvori vlasništva 8.231,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu u poslovnoj banci u iznosu 35.098,00 kn i u blagajni u iznosu 67,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavu prijenosnog računala u iznosu 4.279,00 kn.

Obveze u iznosu 31.213,00 kn se odnose na obveze prema dobavljaču za izradu letaka za izbornu promidžbu i podmirene su u ožujku i svibnju 2012.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 8.231,00 kn i u cijelosti se odnose na višak prihoda ostvaren u tekućoj godini.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od usluga 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, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, te osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, financijske izvještaje, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, evidencija o primljenim donacijama za izbornu promidžbu, te objave podataka), te poslovne prostore koje Stranka koristi.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Stranke je donesen u studenome 2010. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i svrha osnivanja Stranke, pravni okvir i načela djelovanja, prava i obveze članova, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena središnja tijela: Sabor, Predsjedništvo i Nadzorni odbor. Središnja tijela Stranke, osim Statuta i Programskih načela, nisu donijela druge opće akte. Prema odredbama članaka 12., 14. i 18. Statuta, središnja tijela Stranke su dužna, uz Statut i Programska načela, donijeti i druge opće akte kojima se uređuje poslovanje Stranke (Poslovnik o radu Sabora, Poslovnik o radu Predsjedništva, te Pravila o radu Nadzornog odbora).

Predsjedništvo čine predsjednik i 12 članova. Tijekom 2011., održana je jedna sjednica Predsjedništva. Stranka je, bez prethodne odluke Predsjedništva, u srpnju 2011. donijela odluku o otkazu ugovora o radu jednoj zaposlenici, a u listopadu 2011. u poslovnoj banci otvorila račun za izbornu promidžbu. Osim toga, Predsjedništvo nije usvojilo financijske izvještaje za 2011. Prema odredbama članaka 14. i 15. Statuta, sjednice Predsjedništva se održavaju najmanje jednom mjesečno, saziva ih predsjednik Stranke, a u njegovoj odsutnosti ili spriječenosti dobro najstariji član Predsjedništva. Predsjedništvo donosi odluke nužne za djelovanje Stranke, osniva radna tijela, brine o novčanim sredstvima, usvaja financijski plan i završni račun Stranke, te odlučuje o drugim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva Stranke. Stranka je u listopadu 2011. Ministarstvu uprave podnijela prijavu promjene Statuta i članova Predsjedništva. Prijava je odbijena kao neosnovana zbog nenazočnosti dovoljnog broja članova Stranke za donošenje odluka. U travnju 2012. je podnesena nova prijava promjena, a u vrijeme obavljanja revizije postupak je u tijeku.

Nadzorni odbor Stranke ima tri člana, a prema odredbama članka 17. Statuta, Nadzorni odbor mora imati pet članova.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje općih akata i odluka, sazivanje sjednica Predsjedništva, te imenovanje članova Nadzornog odbora, u skladu sa Statutom.

- 1.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju, te navodi da je do utvrđenih nepravilnosti došlo iz razloga što je Predsjedništvo bilo onemogućeno u svom radu.*

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 nema pisane procedure o protoku dokumentacije, odnosno interne akte kojima je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole.

Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod ovjere i kontrole knjigovodstvenih isprava, u donošenju godišnjeg financijskog plana i programa rada, vođenju evidencija o primljenim donacijama, popisu imovine i obveza, te objavi podataka.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje godišnjeg plana obavljanja unutarnje kontrole, te uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnje kontrole radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanju i otklanjanju pogrešaka i osiguranju kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.

- 2.2. *Stranka je prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je ovjera i kontrola knjigovodstvenih isprava provedena elektronskom poštom i usmenim odobrenjem, čime je osigurano korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programskim načelima i Statutom. Navodi da će ovaj sustav upotpuniti donošenjem godišnjeg plana obavljanja unutarnje kontrole.*

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 i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2011. i godišnji program rada s opisom glavnih aktivnosti Stranke za 2011., te planom potrebnih sredstava prema aktivnostima i izvorima financiranja za njihovo provođenje, nisu doneseni. Prema odredbama članaka 2. i 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, te financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, predlaže u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Od poslovnih knjiga su ustrojani: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga su ustrojane knjige blagajne, te knjige ulaznih i izlaznih računa. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava (računa), koje nisu ovjerene i kontrolirane. Prema izjavi odgovorne osobe, poslovne promjene (preuzimanje obveza, plaćanja i drugo) su provedene na temelju usmenog odobrenja ili odobrenja elektronskom poštom. Odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09) 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.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu i ovjeru računa i drugih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje je priloženo izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, a nije priložen financijski plan za 2011., te godišnji program rada. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su uz godišnje financijske izvještaje dužne priložiti: godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Predsjedništvo nije usvojilo financijske izvještaje, što je prema odredbama Statuta trebalo učiniti.

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

- Blagajničko poslovanje

Tijekom 2011. je u blagajnu uplaćeno 8.210,00 kn, isplaćeno je 8.143,00 kn, te stanje blagajne koncem godine iznosi 67,00 kn. Uplate u blagajnu se najvećim dijelom odnose na donacije fizičkih osoba u ukupnom iznosu 6.590,00 kn, koje su naknadno uplaćene na račun u poslovnoj banci. Uplate donacija u blagajnu Stranke nisu u skladu s odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke.

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

- Popis imovine i obveza

Stranka početkom poslovanja (siječanj 2011.) i koncem 2011. nije popisala imovinu i obveze. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije na početku poslovanja moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza se mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

- Evidencija o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe

Evidencija o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje izborne promidžbe nije usklađena s podacima iskazanima u glavnoj knjizi. Prema evidenciji o primljenim donacijama, Stranka je za financiranje izborne promidžbe primila donacije od pravnih osoba u iznosu 135.499,00 kn, a prema podacima u glavnoj knjizi u iznosu 90.922,00 kn. U evidencijama o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, iskazana su i vlastita sredstva koja su s redovnog računa Stranke prenesena na račun za financiranje izborne promidžbe u iznosu 42.500,00 kn, te povrat sredstava od trgovačkog društva u iznosu 2.077,00 kn, odnosno donacije su iskazane za 44.577,00 kn više od stvarno primljenih donacija.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti evidencije o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe s podacima iskazanima u glavnoj knjizi

- Objava podataka

U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2012.), na web stranicama Stranke je objavljen izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima o ostvarenim prihodima i rashodima za razdoblje od 10. listopada do 2. prosinca 2011. Godišnji financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama tijekom godine su objavljeni nakon provedenog nadzora Državnog izbornog povjerenstva u veljači 2012. Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke.

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 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana. Prema odredbama članka 30. navedenoga Zakona, sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja su bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Objavljivanje podataka o donacijama tijekom godine, propisano je odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, izvješće o donacijama koje političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina, nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prime tijekom godine za potporu njihovoga političkog djelovanja, sa specificiranim podacima (o donatoru, datumu uplate i iznosu donacije i drugo), dužni su redovito svakih šest mjeseci, za proteklo šestomjesečno razdoblje, javno objaviti na svojim web stranicama, najkasnije u roku 15 dana po isteku šestomjesečnog razdoblja. Objava treba trajati najmanje 30 dana.

Polugodišnje izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2011. i razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2012. nije objavljeno, a u navedenim razdobljima Stranka je ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 106.908,00 kn, odnosno 1.200,00 kn.

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

- 3.2. *Stranka je prihvatila naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju. Navodi da su sredstva korištena za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i da se donacije više ne uplaćuju u blagajnu već na središnji račun Stranke. Obrazlaže da financijski plan i godišnji program rada te popis imovine i obveza nisu sastavljeni zbog nemogućnosti valjanog djelovanja Predsjedništva. Popis imovine i obveza za 2012. će provesti knjigovodstveni servis, a financijske izvještaje i podatke o primljenim donacijama tijekom godine, Stranka će objavljivati u skladu s propisima.*

4. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 4.1. Stranka nema poslovne prostore u vlasništvu, najmu ili zakupu. U vrijeme provođenja izborne promidžbe, koristila je stan fizičke osobe bez naknade i zaključenog ugovora. Korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, vezano uz odredbe članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, predstavlja donaciju u obliku usluga. 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 će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati.

S obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora predstavlja donaciju u obliku usluga, Državni ured za reviziju nalaže postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Navodi da u 2011. nije imala financijskih mogućnosti za plaćanje najma poslovnog prostora, te je za zaprimanje pismena koristila adrese članova Stranke.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je 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, bez prethodne odluke Predsjedništva, u srpnju 2011. donijela odluku o otkazu ugovora o radu jednoj zaposlenici, a u listopadu 2011. u poslovnoj banci otvorila račun za izbornu promidžbu. Predsjedništvo nije usvojilo financijske izvještaje za 2011., što je prema odredbama Statuta trebalo učiniti. Nadzorni odbor Stranke ima tri člana, a prema odredbama Statuta mora imati pet članova. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka nema pisane procedure o protoku dokumentacije, odnosno interne akte kojima je uređen način rada i nadležnost provođenja sustava unutarnje kontrole. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod ovjere i kontrole knjigovodstvenih isprava, u donošenju godišnjeg financijskog plana i programa rada, vođenju evidencija o primljenim donacijama, popisu imovine i obveza, te objavi podataka. (točka 2. Nalaza)
 - Stranka je donijela Programska načela, a nije donijela Financijski plan, te godišnji program rada za 2011. s opisom glavnih aktivnosti i izvorima financiranja za njihovo provođenje. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) koje nije ovjerala i kontrolirala odgovorna osoba Stranke. Stranka početkom poslovanja (siječanj 2011.) i koncem 2011. nije popisala imovinu i obveze. Podaci u evidenciji o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe nisu istovjetni s podacima iskazanima u glavnoj knjizi. U evidencijama o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, iskazana su i vlastita sredstva koja su s redovnog računa Stranke prenesena na račun za financiranje izborne promidžbe u iznosu 42.500,00 kn, te povrat sredstava od trgovačkog društva u iznosu 2.077,00 kn, odnosno donacije su iskazane za 44.577,00 kn više od stvarno primljenih donacija. Donacije fizičkih osoba u iznosu 6.590,00 kn su uplaćene u blagajnu, umjesto na središnji račun Stranke. Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke. (točka 3. Nalaza)

- Stranka nema poslovne prostore u vlasništvu, najmu ili zakupu. U vrijeme provođenja izborne promidžbe Stranka je koristila stan fizičke osobe bez naknade i zaključenog ugovora, što prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe predstavlja donaciju u obliku usluga. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je osnovana u studenome 2010., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2011. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i svrha osnivanja Stranke, pravni okvir djelovanja, načela djelovanja, prava i obveza članova, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Predsjednica Stranke je Željka Markić. Stranka nema organizacijske jedinice (podružnice). Financijski plan i program rada za 2011. nisu doneseni. Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Prihodi su iskazani u iznosu 281.376,00 kn, rashodi u iznosu 273.145,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.231,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od 317 fizičkih osoba i 27 pravnih osoba u iznosu 259.141,00 kn, od pružanja usluga u iznosu 22.171,00 kn, te od financijske imovine u iznosu 64,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programskim načelima Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 259.542,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 11.802,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.801,00 kn. Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web stranici Stranke je objavljen izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima o ostvarenim приходima i rashodima za razdoblje od 10. listopada do 2. prosinca 2011., godišnji financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama tijekom godine, objavljeni su nakon provedenog nadzora Državnog izbornog povjerenstva, u veljači 2012. Polugodišnja izvješća o primljenim donacijama nisu objavljena na web stranicama Stranke. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, financijske izvještaje, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, evidencije o donacijama za financiranje izborne promidžbe, objave podataka), te poslovni prostor koji Stranka koristi, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.