



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKCIJA MLADIH

Rijeka, rujan 2014.

SADRŽAJ

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 izorno 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 unaprjeđuje 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 zajmове (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 ostaloga 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.