



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA ČISTA STRANKA PRAVA

Čakovec, studeni 2014.

SADRŽAJ

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 (Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje) u skladu s propisima. Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Izvešće 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 članka 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 članka 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.