



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Koprivnica, studeni 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	10
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-03/23
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 10. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2013.

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

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

Postupci revizije provedeni su od 3. rujna do 10. studenoga 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je demokratska i socijalna politička stranka dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske, koji djeluju radi ostvarivanja utvrđenih programskih načela i ciljeva. Upisana je u Registar političkih stranaka u lipnju 1996. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ulica Baruna Trenka 7.

Statutom, koji je donesen u travnju 2010., te Izmjenama i dopunama Statuta iz prosinca 2012., utvrđen je naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, ustrojstvo Stranke, tijela upravljanja (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Načela i ciljevi Stranke su zalaganje za demokraciju i razvoj parlamentarne demokracije s usmjerenošću na usvajanje i primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, sudjelovanje u izgradnji suvremene građanske, pravne i države socijalne pravde, kao i njenom uključivanju u Europsku uniju i druge međunarodne organizacije, podržavanje postupaka i aktivnosti umirovljeničkih udruga, njihovih asocijacija i institucija civilnog društva (nevladine organizacije) iz područja socijalno zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika i budućih umirovljenika, zalaganje za unaprjeđenje tekuće i razvojne gospodarske politike kao osnovnog uvjeta za ostvarivanje zadovoljavajućeg životnog standarda umirovljenika i drugih građana, aktivna suradnja s drugim socijalnim i demokratskim snagama koje se potvrđuju u borbi za dobrobit hrvatskih građana te druge aktivnosti utvrđene programom i Statutom Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut i Program Stranke. Pravila ponašanja koja trebaju poštivati članovi Stranke su uređena Statutom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici djeluju kao dijelovi Stranke provodeći na području svog djelovanja politiku Stranke utvrđenu Programom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U registar ustrojstvenih oblika Stranke pri nadležnom Ministarstvu upisuju se sve županijske, gradske i općinske organizacije Stranke, Gradska organizacija Grada Zagreba i organizacije Stranke gradskih četvrti Grada Zagreba. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2014.) na području Republike Hrvatske Stranka je imala 268 organizacijskih jedinica.

Tijela Stranke su: Skupština, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti izborna i izvještajna. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti na razini Republike Hrvatske, članovi Predsjedništva, Nadzornog odbora i predsjednici županijskih organizacija. Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne Skupštine. Čine ga predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva, predsjednici i članovi županijskih organizacija, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Predsjedništvo ima jedanaest članova, a čine ga predsjednik, dva potpredsjednika te osam članova Predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju Središnjem odboru i Skupštini Stranke. Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, analizira izvješća o financijsko materijalnom poslovanju te odlučuje u stegovnim predmetima i drugim prijeporima na temelju odredbi Statuta. Ima pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi) i o svome radu izvještava Skupštinu. Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom.

Predsjednik Stranke u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2014.) je Silvano Hrelja. Glavna tajnica je Vesna Mandarić. Koncem 2013. Stranka je imala jednog zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada (aktivnosti) Stranke za 2013. donesen je i usvojen od strane Središnjeg odbora Stranke u prosincu 2012. Prema navedenom Programu, Stranka je svoje aktivnosti u 2013. planirala posebno usmjeriti na razvoj parlamentarne demokracije, u okviru unutarstranačkih aktivnosti na osnivanje novih organizacija Stranke, praćenje i analiziranje aktivnosti ustrojstvenih oblika Stranke, konstituiranje Foruma branitelja i Foruma žena kao interesno-političkih oblika organiziranja posebnih društvenih skupina koje djeluju u okviru Stranke na županijskoj razini, organiziranje tematskih tribina i susreta, održavanje izbornih skupština nakon izbora te na pripremu izbornih programa i provođenje aktivnosti za sudjelovanje i postizanje što boljih izbornih rezultata na izborima u 2013. (najmanje 20,0 % više u odnosu na prethodne izbore). U okviru razvoja parlamentarne demokracije, planirala je zalagati se za primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, realizaciju predizbornog programa, predlagati teme za raspravu u Hrvatskom saboru i tijelima regionalne (područne) i lokalne samouprave u cilju izgradnje države socijalne pravde, promicanja vrijednosti rada i zaštite prava koja proizlaze iz rada, kao i unaprjeđivanje sustava mirovinskog osiguranja na temeljima generacijske solidarnosti, individualne kapitalizirane štednje, dobrovoljne mirovinske štednje, zdravstvenog osiguranja i zaštite te razvoj sustava socijalne zaštite. Posebnu pažnju Stranka je planirala posvetiti osnivanju i organiziranju mreže usluga namijenjenih osobama treće životne dobi, očuvanju dostignute razine socijalne i materijalne sigurnosti umirovljenika, poticanju aktivnosti umirovljeničkih udruga i nevladinih organizacija iz područja socijalno-zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika, poboljšanje smještajnih kapaciteta u domovima umirovljenika, bolju i dostupniju zdravstvenu zaštitu te razvoj gerontoloških centara. Planirano je da tijela Stranke, kroz koordinaciju s koalicijskim partnerima i kroz predlaganje zakonskih i drugih akata i mjera ili amandmana na prijedloge ovlaštenih predlagatelja u predstavničkim tijelima, kontinuirano prate realizaciju mjera socijalne politike.

Izvešće o realizaciji Programa rada (aktivnosti) za 2013. je sastavljeno i usvojeno od strane Predsjedništva i Središnjeg odbora Stranke u prosincu 2013. Prema navedenom Izvešću, Stranka je u 2013., zalažući se za potpunu realizaciju predizbornog programa, zadržala svoju samostalnost u odnosu na koalicijske partnere, te je putem Kluba zastupnika pokretala niz inicijativa i prijedloga u cilju zaštite prava koja proizlaze iz rada, unaprjeđenja sustava mirovinskog osiguranja, zdravstvenog osiguranja i zaštite te razvoja sustava socijalne politike. Klub zastupnika posebno se angažirao u mirovinskoj reformi. Nadalje, u 2013. nastavljena je uspješna suradnja s umirovljeničkim udrugama na svim razinama Stranke, kao i s nevladinim organizacijama iz područja socijalno-zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika. Posebna pozornost posvećena je zalaganju za poboljšanje smještajnih kapaciteta u domovima umirovljenika, razvoj gerontoloških centara te sportskih i rekreacijskih sadržaja za stariju populaciju. Stranka je pratila aktivnosti umirovljeničkih udruga u realizaciji cjeloživotnog učenja i aktivnog starenja, kao i u pružanju besplatne pravne pomoći. Provedene su aktivnosti na osnivanju novih općinskih i gradskih organizacija te utvrđeni kriteriji za osnivanje županijskih organizacija Stranke. U 2013. je osnovano 14 novih općinskih organizacija, a raspušteno je 13 općinskih i dvije gradske organizacije.

Na izborima za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu nisu postignuti planirani rezultati (20,0 % više u odnosu na prethodne izbore). Rezultati su na razini prethodnih izbora. Izabrano je 37 vijećnika ili zastupnika u županijskim skupštinama i Gradu Zagrebu, 104 vijećnika u gradskim vijećima i 109 u općinskim vijećima te četiri zamjenika gradonačelnika i šest zamjenika načelnika. U mjesnim odborima Grada Zagreba Stranka je ostvarila 102 vijećnička mjesta. Na izborima za Europski parlament Stranka je u koaliciji s dvjema političkim strankama imala na listi jednu kandidatkinju koja nije osvojila mandat u Europskom parlamentu.

Financijski plan za 2013. je donesen. Središnji odbor Stranke ga je usvojio u ožujku 2013. Prihodi su planirani u iznosu 3.829.748,00 kn, a rashodi u iznosu 3.959.000,00 kn. U okviru planiranih prihoda Stranka je planirala kratkoročno zaduživanje u iznosu 400.000,00 kn. Financijski plan je izmijenjen u listopadu 2013. zbog uskrate sredstava Stranci iz državnog proračuna (Stranka je kažnjena za nepravovremeno objavljivanje financijskih izvještaja za 2011. na mrežnim stranicama Stranke). Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 3.803.311,00 kn. Planom su obuhvaćeni prihodi iz proračuna u iznosu 2.703.311,00 kn, od članarina i članskog doprinosa u iznosu 360.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn, drugi prihodi u iznosu 10.000,00 kn te sredstva kredita i posudbe u iznosu 700.000,00 kn. Sredstva kredita su planirana u iznosu 400.000,00 kn, a posudbe u iznosu 300.000,00 kn. S obzirom da se radi o kratkoročnom zaduživanju i da se navedena sredstva ne evidentiraju u poslovnim knjigama u okviru prihoda, ukupno planirani prihodi iznose 3.103.311,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 3.609.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.264.000,00 kn (od čega su usluge promidžbe i informiranja 650.000,00 kn i intelektualne usluge 600.000,00 kn).

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.993.251,00 kn, što je za 820.708,00 kn ili 21,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu te za 110.060,00 kn ili 3,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.549.748,00	757.311,00	48,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.907.118,00	1.786.403,00	93,7
3.	Prihodi od članarina i članskog doprinosa	270.219,00	335.846,00	124,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	15.080,00	34.250,00	227,1
5.	Drugi prihodi	71.794,00	79.441,00	110,7
	Ukupno	3.813.959,00	2.993.251,00	78,5

Značajnije smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode iz državnog proračuna koji su manje ostvareni za 792.437,00 kn ili 51,1 % jer su u okviru prihoda iz državnog proračuna za 2012. evidentirani prihodi u iznosu 540.000,00 kn koji su se odnosili na 2011. Osim toga, Stranci nisu doznačena sredstva iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje za četvrto tromjesečje 2013. u iznosu 252.437,00 kn.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 2.543.714,00 kn, što je 85,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.786.403,00 kn i državnog proračuna u iznosu 757.311,00 kn. Ostvarenje prihoda iz proračuna je propisano odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se u državnom proračunu, odnosno proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, odnosno koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, u državnom proračunu, odnosno proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave se osiguravaju naknade troškova izborne promidžbe strankama koje na izborima za članove Hrvatskog sabora te Europskog parlamenta dobiju najmanje 5,0 % važećih glasova birača, odnosno koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Stranci su za dva zastupnika i jednu zastupnicu u Hrvatskom saboru iz državnog proračuna, na temelju Odluke Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora iz veljače 2013., raspoređena sredstva za redovito godišnje financiranje u iznosu 1.009.748,00 kn. Na središnji račun Stranke je tijekom 2013. iz državnog proračuna doznačeno 757.311,00 kn (uplate u iznosu 252.437,00 kn u veljači, travnju i srpnju 2013.), dok je uplata za posljednje tromjesečje 2013. Stranci uskraćena jer na svojim mrežnim stranicama nije pravovremeno objavila financijske izvještaje za 2011. Na temelju odluke Ustavnog suda iz prosinca 2013., navedena sredstva su Stranci doznačena naknadno (srpanj 2014.). Stranka u 2013. nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna.

Iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvarena sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke te za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 1.786.403,00 kn. Prihodi za redovno financiranje Stranke u iznosu 1.737.603,00 kn ostvareni su na temelju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2013.

Za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održanih u 2013. ostvareni su prihodi u iznosu 48.800,00 kn.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 335.846,00 kn ili 11,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 237.380,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 98.466,00 kn. Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da je članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obvezan plaćati svaki član Stranke. Članski doprinos obvezni su plaćati dužnosnici Stranke, izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % neto naknade, ovisno o funkciji.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 34.250,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, prema kojima su dobrovoljni prilozi (donacije) povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka izdaje potvrdu i vodi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13). Ostvarene su donacije u novcu od pet pravnih osoba u iznosu 31.000,00 kn i od tri fizičke osobe u iznosu 3.250,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba su iznosili od 1.000,00 kn do 1.250,00 kn, a od pravnih osoba od 1.000,00 kn do 20.000,00 kn. Stranka je na svojim mrežnim stranicama objavila izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. te od 1. srpnja do 31. prosinca 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.597.860,00 kn, što je za 695.141,00 kn ili 23,9 % više u odnosu na prethodnu godinu te za 11.140,00 kn ili 0,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	142.362,00	118.124,00	83,0
2.	Materijalni rashodi	2.556.975,00	2.698.058,00	105,5
2.1.	Naknade troškova radnicima	2.880,00	5.320,00	184,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.025,00	0,00	-
2.3.	Naknade volonterima	7.692,00	0,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	483.553,00	398.027,00	82,3
2.5.	Rashodi za usluge	1.462.694,00	1.561.010,00	106,7
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	204.334,00	195.720,00	95,8
2.7.	Drugi materijalni rashodi	377.797,00	537.981,00	142,4
3.	Rashodi amortizacije	14.709,00	22.857,00	155,4
4.	Financijski rashodi	26.863,00	67.931,00	252,9
5.	Donacije	22.903,00	2.229,00	9,7
6.	Drugi rashodi	138.907,00	688.661,00	495,8
	Ukupno	2.902.719,00	3.597.860,00	123,9
	Višak prihoda	911.240,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	604.609,00	-

Većina rashoda je ostvarena u većim iznosima u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda se odnosi na druge rashode koji su više ostvareni za 549.754,00 kn ili 395,8 % zbog financiranja izborne promidžbe.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.561.010,00 kn ili 43,4 %, druge rashode u iznosu 688.661,00 kn ili 19,1 % i druge materijalne rashode u iznosu 537.981,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 1.561.010,00 kn, što je 43,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 624.613,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 349.559,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 311.508,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 139.530,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne usluge i druge usluge (usluge student servisa, fotokopiranja) u iznosu 135.800,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na naknade po zaključenim ugovorima o djelu (obavljanje uredskih poslova, poslova glavne tajnice, evidencije članstva, financijsko računovodstveno poslovanje). Rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 311.508,00 kn se odnose na usluge za redovno poslovanje u iznosu 260.861,00 kn (Središnjica 70.591,00 kn i druge organizacijske jedinice 190.270,00 kn) i za lokalne izbore u iznosu 50.647,00 kn, koji su iskazani u izvještajima o financiranju izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 537.981,00 kn. Od toga su rashodi za reprezentaciju 535.234,00 kn.

Od ukupnih drugih materijalnih rashoda na Središnjicu se odnosi 59.825,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 478.156,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na organizacijske jedinice Zagrebačke županije u iznosu 82.384,00 kn, Istarske županije u iznosu 57.112,00 kn, Krapinsko-zagorske županije u iznosu 54.661,00 kn i Grad Zagreb u iznosu 52.354,00 kn).

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 688.661,00 kn, od čega se na troškove izborne promidžbe za lokalne izbore odnosi 616.521,00 kn. Od toga je koalicijskim partnerima doznačeno 404.559,00 kn. Sredstva u iznosu 211.962,00 kn korištena su za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na lokalnim izborima, kada je Stranka bila nositelj listi (izrada plakata, letaka, blokova, kemijskih olovaka). Spomenuti troškovi su, također, iskazani u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe.

- Višak prihoda

Manjak prihoda za 2013. iznosi 604.609,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.529.762,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 925.153,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.170.297,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	103.473,00	116.683,00	112,8
2.	Financijska imovina	1.495.110,00	1.053.614,00	70,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.451.698,00	1.046.892,00	72,1
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	29.517,00	6.722,00	22,8
2.3.	Zajmovi	7.000,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	6.878,00	0,00	-
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.598.583,00	1.170.297,00	73,2
3.	Obveze	68.821,00	245.144,00	356,2
3.1.	Obveze za rashode	62.264,00	245.144,00	393,7
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	6.557,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.529.762,00	925.153,00	60,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.598.583,00	1.170.297,00	73,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2013. je manja u odnosu na stanje početkom 2013. za 428.286,00 kn ili 26,8 %, najvećim dijelom zbog manje novčanih sredstava na žiro računu.

Nefinancijska imovina se odnosi na uredsku opremu, namještaj, komunikacijsku opremu i ulaganja u računalne programe u iznosu 64.528,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 50.024,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 1.906,00 kn te sitni inventar u iznosu 225,00 kn.

Nepodmirene obveze koncem 2013. iznose 245.144,00 kn. Odnose se na obveze za primljene kredite i pozajmice u iznosu 230.000,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 10.485,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 4.659,00 kn. Ukupne obveze koncem 2013. su veće za 176.323,00 kn ili 256,2 % u odnosu na stanje početkom 2013., najvećim dijelom zbog obveza za kredit i pozajmice, kojih na početku 2013. nije bilo, a obveze za materijalne rashode su smanjene.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 925.153,00 kn i manji su za 604.609,00 kn ili 39,5 % u odnosu na početak godine. U cijelosti se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i od dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera dokumentacije (ulazni računi, obračuni) vezane uz rashode za zaposlene, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju i izbornu promidžbu. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, glavnom tajnicom Stranke te osobama zaduženim za vođenje materijalno-financijskog poslovanja. Provjereno je jesu li propisana izvješća objavljena na mrežnoj stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

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

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti godišnji program rada i financijski plan u propisanom roku, ustrojiti organizaciju računovodstva na način da je poslovanje Središnjice i organizacijskih jedinica objedinjeno na razini Stranke kao pravne osobe, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, priznavanje prihoda i rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Nadalje, naložio je sastavljanje, podnošenje i objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Naložio je sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda o primljenim članarinama u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Naložio je kod korištenja poslovnih prostora bez naknade postupanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju je predložio promjenu odredbi Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke kako bi se financijski plan mogao donijeti u zakonom propisanom roku, pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda. Također, predložio je utvrditi i evidentirati potraživanja za članarine za sve organizacijske jedinice te sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste i osnovnih elemenata zaključenih ugovora.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- program rada je donesen u propisanom roku
- računovodstvo je ustrojeno na način da je poslovanje Središnjice i organizacijskih jedinica vidljivo u jednoj glavnoj knjizi na razini Stranke kao pravne osobe
- prihodi i rashodi su priznati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja
- sastavljeni su, podneseni i objavljeni financijski izvještaji u skladu sa zakonskim odredbama.

Preporuke u postupku izvršenja:

- pribavljaju se odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje rada Stranke te prati naplata navedenih prihoda
- Stranka ustrojava evidenciju o poslovnim prostorima koje organizacijske jedinice koriste, uz navođenje kriterija prema kojima se poslovni prostori koriste i osnovnih elemenata zaključenih ugovora, radi poduzimanja odgovarajućih aktivnosti za korištenje poslovnih prostora u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan je donesen nakon propisanog roka
- pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- obavljen godišnji popis nije potpun, popisom za Središnjicu nisu popisana potraživanja i obveze, cjelovito izvješće o obavljenom popisu nije sastavljeno te nije moguće potvrditi je li obavljen za sve organizacijske jedinice
- mjesečne evidencije o primljenim članarinama na razini Stranke nisu sastavljene, te nisu izdavane potvrde o primljenim članarinama
- promjene Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke nisu provedene
- pomoćna knjiga za praćenje članarine (zaduženja po članovima), odnosno naplatu članarine nije ustrojena.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode od članarina i poslovne prostore koje Stranka koristi.

1. Računovodstveno poslovanje

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

- Financijski plan

Financijski plan za 2013. je donesen i usvojen u ožujku 2013. Prema odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Izmjenama financijskog plana za 2013. ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.103.311,00 kn, a rashodi u iznosu 3.609.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.264.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 20.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 25.000,00 kn i druge rashode u iznosu 300.000,00 kn. Planom nisu planirani rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 118.124,00 kn i rashodi za donacije koji su ostvareni u iznosu 2.229,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana za iduću kalendarsku godinu do konca tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Računovodstveno poslovanje

Stranka je donijela Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke u prosincu 2010. Pravilnikom je uređeno poslovanje organizacijskih jedinica Stranke na način da se računovodstvo vodi za svaku organizacijsku jedinicu. Vođenje glavne knjige na razini Stranke nije utvrđeno. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. S obzirom da Stranka u svome sastavu ima više organizacijskih jedinica koje nemaju pravnu osobnost, Stranka je obvezna osigurati podatke za Stranku u cjelini, odnosno za Središnjicu i organizacijske jedinice.

Stranka je organizaciju računovodstva te objedinjavanje i vođenje glavne knjige za Stranku u cjelini započela koncem 2013. Usklađivanje Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju s novom organizacijom računovodstvenog poslovanja te vođenjem glavne knjige na razini Stranke nije provedeno.

Na temelju dostavljene knjigovodstvene dokumentacije organizacijskih jedinica, u Središnjici Stranke vode se poslovne knjige (kao glavne knjige) zasebno za Središnjicu te za županijske organizacijske jedinice i organizacijsku jedinicu Grad Zagreb. Također, ustrojena je glavna knjiga Stranke u kojoj su osigurani podaci za Središnjicu za svaki poslovni događaj, a za organizacijske jedinice su (na temelju računovodstvenih temeljnica) poslovni događaji evidentirani u skupnom iznosu (na godišnjoj razini) po pojedinim računima iz računskog plana. Revizijom su utvrđene određene manjkavosti i slabosti u organizaciji računovodstvenog poslovanja, koje su posljedica nepotpune i neuredne dokumentacije pojedinih organizacijskih jedinica.

Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje se odnose na Središnjicu, dok pojedini poslovni događaji vezani uz poslovanje organizacijskih jedinica nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne te prethodno kontrolirane dokumentacije, odnosno za određene poslovne događaje u Središnjicu nije dostavljena dokumentacija koja bi omogućila evidentiranje svih prihoda, rashoda, obveza i potraživanja. Kod pojedinih organizacijskih jedinica evidentirani su poslovni događaji koji se odnose na plaćanje obveza prema dobavljačima, a obveze i rashodi nisu prethodno evidentirani jer ulazni računi nisu dostavljeni Središnjici. Zbog navedenog su pojedine obveze prema dobavljačima krajem godine iskazane kao negativno stanje (ukupne uplate prema dobavljaču su veće od ukupnih obveza). Navedeno je uočeno i kod evidentiranja pojedinih potraživanja (ukupno evidentirane uplate su veće od ukupno evidentiranih potraživanja).

Knjigovodstvene isprave (računi) na temelju kojih su evidentirani pojedini rashodi za reprezentaciju ne sadrže podatke o razlozima ugošćavanja niti korisnicima usluga.

Stranka je dio poslovanja obavljala gotovim novcem putem blagajni. Blagajničko poslovanje je ustrojeno za Središnjicu i veći dio organizacijskih jedinica. Pojedine organizacijske jedinice nisu vodile uredno blagajničko poslovanje. Za pojedine uplate i isplate nisu sastavljene uplatnice i isplatnice, evidentirane su pojedine uplate i isplate, ali nedostaje knjigovodstvena isprava na temelju koje su obavljene uplate, odnosno isplate. Također su pojedine organizacijske jedinice iskazale negativna početna i završna stanja gotovine u blagajni (ukupne uplate u blagajnu su manje od isplata).

Prema izvodima banke, stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2013. (žiro račun s podračunima organizacijskih jedinica) iznosi 804.937,00 kn, dok je u glavnoj knjizi iskazano stanje u iznosu 746.848,00 kn, što je za 58.089,00 kn manje od stvarnog stanja.

Prema podacima iz glavne knjige na kraju izvještajnog razdoblja, ukupni prihodi iznose 4.649.355,00 kn, rashodi 5.177.570,00 kn, te manjak prihoda 528.215,00 kn. U okviru prihoda i rashoda evidentirani su i prijenosi novčanih sredstava (za redovno poslovanje i za lokalne izbore) između organizacijskih jedinica (Središnjice i drugih organizacijskih jedinica) te su kod utvrđivanja rezultata obračunani u ukupnim приходima i rashodima. Prijenosi novčanih sredstava u ukupnim приходima iznose 1.595.789,00 kn, a u rashodima 1.608.729,00 kn iz čega proizlazi da ostvareni ukupni prihodi u poslovnim knjigama iznose 3.053.566,00 kn, a rashodi 3.568.841,00 kn.

Prijenosi novčanih sredstava iskazani u poslovnim knjigama u okviru prihoda i rashoda su isključeni iz prihoda i rashoda kod sastavljanja financijskih izvještaja. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odlijeva imovine. S obzirom na navedeno, Stranka nije trebala kod prijenosa sredstava s jednog računa na druge račune Stranke odnosno organizacijskih jedinica evidentirati prihode ni rashode nego evidentiranje obaviti u okviru računa novčanih sredstava.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija se temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema članku 9. navedene Uredbe, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje i voditi poslovne knjige prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva te osigurati podatke za Stranku u cjelini u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže se Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju urediti način na koji organizacijske jedinice dostavljaju podatke za evidenciju i knjiženja u glavnoj knjizi Stranke kao preduvjet za uredno vođenje poslovnih knjiga.

- Financijski izvještaji

Stranka je sastavila propisane financijske izvještaje. Kod sastavljanja financijskih izvještaja iz ukupnih prihoda i rashoda evidentiranih u poslovnim knjigama izostavljeni su prijenosi sredstava između pojedinih organizacijskih jedinica, jer se to smatra transferom unutar pravne osobe. Revizijom je utvrđeno da ukupni prihodi, rashodi, imovina, obveze i izvori vlasništva nisu istovjetni iznosima iskazanim u poslovnim knjigama te su utvrđena određena odstupanja za pojedine vrste prihoda, rashoda, imovine, obveza i izvora vlasništva. U financijskim izvještajima su ukupni prihodi iskazani u iznosu 2.993.251,00 kn, što je za 60.315,00 kn manje od prihoda koji su trebali biti iskazani u poslovnim knjigama u iznosu 3.053.566,00 kn (zbog pogrešnog evidentiranja prijenosa novčanih sredstava prihodi su evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 4.649.355,00 kn), a rashodi u iznosu 3.597.860,00 kn, što je za 29.019,00 kn više od rashoda koji su trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 3.568.841,00 kn (rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 5.177.570,00 kn zbog pogrešno evidentiranih prijenosa novčanih sredstava). Manjak prihoda je iskazan u iznosu 604.609,00 kn, što je za 76.394,00 kn više od iskazanog u poslovnim knjigama. Ukupna imovina, odnosno obveze i izvori vlasništva su iskazani u iznosu 1.170.297,00 kn, što je za 3.489,00 kn više od iskazanog u poslovnim knjigama.

U financijskim izvještajima iskazani su drugi nespomenuti prihodi u iznosu 74.708,00 kn, drugi nespomenuti financijski rashodi u iznosu 9.984,00 kn, druga nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 1.906,00 kn, novac na računu u iznosu 751.378,00 kn, druga potraživanja u iznosu 6.722,00 kn te vlastiti izvori u iznosu 925.153,00 kn, dok na prijelaznom računu, računu potraživanja za više plaćene doprinose, potraživanja za zajmove, potraživanja za prihode te druge obveze nisu iskazani iznosi.

Prema podacima iz poslovnih knjiga drugi nespomenuti prihodi iznose 135.254,00 kn, drugi nespomenuti financijski rashodi 509,00 kn, druga nefinancijska imovina u pripremi 1.906,00 kn (iskazana kao potražni saldo), novac na računu 746.848,00 kn, prijelazni račun 4.530,00 kn (vođena dva prijelazna računa od kojih je dugovni saldo jednog u iznosu 8.198,00 kn, a potražni saldo drugog u iznosu 3.668,00 kn), potraživanja za više plaćene doprinose 484,00 kn, druga potraživanja (potražni saldo) 7.098,00 kn, potraživanja za zajmove 7.000,00 kn, potraživanja za prihode 6.623,00 kn, druge obveze 1.186,00 kn te vlastiti izvori iznose 932.169,00 kn.

Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji jesu: bilanca, račun prihoda i rashoda i bilješke uz financijske izvještaje. Bilanca je sustavni pregled imovine, obveza i vlastitih izvora na određeni datum. Račun prihoda i rashoda je sustavni pregled prihoda i rashoda te financijskog rezultata u određenom razdoblju. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Godišnji popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Odlukom Predsjedništva Stranke iz prosinca 2012. imenovano je centralno povjerenstvo za popis imovine, ali nisu utvrđeni datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Također, nije utvrđena procedura obavljanja popisa na razini organizacijskih jedinica, objedinjavanje popisa na razini Stranke te sastavljanje izvještaja na temelju popisnih lista na temelju kojeg zakonski predstavnik donosi odluku o rezultatima popisa. Obavljen je popis imovine i obveza koji se odnosi na Središnjicu Stranke te pojedine organizacijske jedinice za koje su sastavljeni zapisnici o obavljenom popisu. Revizijom je utvrđeno da je u Središnjici popisana dugotrajna imovina, sitni inventar te novčana sredstva u blagajni i na žiro računu. Nisu popisana potraživanja i obveze. Popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže vrijednosne pokazatelje. Cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku nije sastavljeno te nije moguće potvrditi je li popis imovine i obveza obavljen za sve organizacijske jedinice, odnosno odgovara li stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama stvarnom stanju.

Prema odredbama članka 13., 14. i 15. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.993.251,00 kn, što je za 820.708,00 kn ili 21,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Većina prihoda se odnosi na prihode iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 2.543.714,00 kn. Revizijom su utvrđeni propusti koji se odnose na prihode od članarina.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 237.380,00 kn na temelju odredbi Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama članka 8. Statuta i članka 4. navedenog Pravilnika, članarinu je obvezan plaćati svaki član Stranke. Prema odluci Središnjeg odbora Stranke iz prosinca 2012., godišnja članarina iznosi 10,00 kn, odnosno 20,00 kn ovisno o visini mjesečnog primanja člana. Član koji članarinu ne plaća redovito i nije ju uplatio u tekućoj godini ne može biti kandidat za stranačke funkcije, kandidat za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave niti zastupnik u Hrvatskom saboru. Ako godinu dana ne plati članarinu, član se briše iz evidencije članstva. U Središnjici se vodi evidencija članstva po organizacijskim jedinicama. Analitička evidencija potraživanja za članarine se ne vodi te nije moguće utvrditi obveznike na koje je potrebno primijeniti mjere utvrđene Statutom i Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Mjesečne evidencije o primljenim članarinama po pojedinačnim uplatiteljima za Stranku u cjelini nisu ustrojene (pojedine organizacijske jedinice vode mjesečnu evidenciju o primljenim članarinama, a pojedine ne vode), dok je godišnja evidencija o primljenim članarinama sastavljena na način da su sastavljene godišnje evidencije po organizacijskim jedinicama, ali nisu sastavljene za Stranku u cjelini. Za primljene članarine Stranka nije izdavala propisane potvrde, već je članovima izdavala uplatnice koje sadrže ime i prezime uplatitelja, iznos, mjesto i datum uplate, a ne sadrže druge propisane elemente koje treba sadržavati potvrda o primitku članarine (naziv, adresa, mjesto sjedišta i OIB političke stranke primatelja članarine, adresa prebivališta ili boravišta člana političke stranke - uplatitelja članarine).

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe, političke stranke su dužne voditi mjesečne evidencije o primljenim članarinama, sastaviti godišnju evidenciju o primljenim članarinama te izdavati potvrde o primitku članarine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje evidencija i izdavanje potvrda o primljenim članarinama u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Nadalje, predlaže se vođenje pomoćne knjige za praćenje članarine (zaduženja po članovima) odnosno naplatu članarine koja bi omogućila primjenu mjera utvrđenih odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.

3. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 3.1. Stranka je za 2013. prikupila podatke (ugovore, zaključke, izjave) od većine županijskih organizacijskih jedinica o poslovnim prostorima koje pojedine organizacijske jedinice koriste s ciljem ustrojavanja evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi te postupanja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Predstavnici županijskih organizacija su koncem 2012. upoznati s nalogom Državnog ureda za reviziju, navedenom u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2011., vezano uz korištenje poslovnih prostora. Dostavljena im je tablica za popunjavanje za sve organizacijske jedinice, uz navođenje kriterija prema kojima se prostor koristi, te osnovnim elementima o prostoru.

Prema prikupljenim podacima dio organizacijskih jedinica koristi poslovne prostore na temelju zaključenih ugovora o zakupu, te plaća ugovorene zakupnine na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca (jedinice lokalne samouprave, udruge, fizičke osobe). Pojedine organizacijske jedinice koriste prostorije jedinica lokalne samouprave te neprofitnih udruga, za koje ne plaćaju zakupninu ili plaćaju samo režijske troškove i održavanje. Korištenje poslovnog prostora bez naplate na temelju ili bez zaključenog ugovora smatra se donacijom. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljnim prilozima (donacijama) smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. navedenog Zakona, između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te neprofitnih udruga i organizacija. Zabranjuje se financiranje i od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan navedenim Zakonom. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora, politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni su odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže, s obzirom da korištenje poslovnih prostora bez naknade na temelju/ili bez zaključenih ugovora, predstavlja donaciju u obliku usluga ili se smatra donacijom iz zabranjenih izvora, ako je ostvarena od subjekata iz članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, postupiti u skladu s odredbama navedenog Zakona. Također predlaže, i nadalje raditi na uspostavi odgovarajućeg sustava sa svim potrebnim podacima za cjelovito praćenje korištenja poslovnih prostora svih organizacijskih jedinica, radi poduzimanja odgovarajućih mjera za njihovo zakonito korištenje.

Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je uvjerena da će aktivnosti koje su tijekom 2014. poduzeli Nadzorni odbor, Predsjedništvo, Središnji odbor i stručne službe donijeti kvalitetne pomake koji bi omogućili dobivanje bezuvjetnog mišljenja. Uspostavljen je sustav kontinuiranog dostavljanja financijske dokumentacije svih organizacijskih oblika u Središnjicu Stranke što je jedan od osnovnih preduvjeta da se financijski izvještaji sastave u skladu s propisima.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na donošenje financijskog plana, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, evidencije i potvrde o primljenim članarinama te popis imovine i obveza, ponovljene su i u 2013.
 - Stranka je koncem 2013. započela organizaciju računovodstva na način da je poslovanje Središnjice i organizacijskih jedinica vidljivo u jednoj glavnoj knjizi odnosno na razini Stranke. Evidentiranje određenih poslovnih događaja za pojedine organizacijske jedinice nije utemeljeno na potpunoj i vjerodostojnoj dokumentaciji, odnosno za određene poslovne događaje u Središnjicu nije dostavljena potpuna dokumentacija koja bi omogućila evidentiranje svih prihoda, rashoda, obveza i potraživanja. Pojedine organizacijske jedinice ne vode uredno blagajničko poslovanje. Prema podacima banke stanje žiro računa na dan 31. prosinca 2013. (žiro račun s podračunima organizacijskih jedinica) iznosi 804.937,00 kn, dok je u glavnoj knjizi iskazano stanje u iznosu 751.378,00 kn, što je manje za 53.559,00 kn. Navedeno je utjecalo na točnost i objektivnost financijskih izvještaja. Pojedini iznosi prihoda, rashoda, imovine i obveza iskazni u financijskim izvještajima nisu istovjetni iznosima iskazanima u glavnoj knjizi. Prihodi su u financijskim izvještajima iskazani u manjem iznosu za 60.546,00 kn, rashodi u većem iznosu za 9.475,00 kn, novac na računu u većem iznosu za 4.530,00 kn, dio potraživanja (potraživanja za više plaćene poreze, za zajmove, potraživanja za prihode) u manjem iznosu za 14.107,00 kn, druge obveze u manjem iznosu za 1.186,00 kn te vlastiti izvori u manjem iznosu za 7.016,00 kn. Za drugu nefinancijsku imovinu u pripremi, prijelazni žiro račun i dio potraživanja (druga potraživanja) u glavnoj knjizi su iskazana negativna stanja te utvrđivanje odstupanja za iskazana stanja u financijskim izvještajima nije primjereno. Obavljen je popis imovine i obveza koji se odnosi na Središnjicu Stranke te pojedine organizacijske jedinice, ali popis nije cjelovit. U Središnjici je popisana dugotrajna imovina, sitni inventar te novčana sredstva u blagajni i na žiro računu. Nisu popisana potraživanja i obveze. S obzirom da cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku nije sastavljeno, nije moguće potvrditi je li popis imovine i obveza u cijelosti obavljen za sve organizacijske jedinice te potvrditi odgovara li stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama stvarnom stanju. (točka 1. Nalaza)

4. Stranka je demokratska i socijalna politička organizacija dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske. Osnovana je 1996. Ustrojena je na teritorijalnom načelu i čine je Središnjica, općinske, gradske i županijske organizacijske jedinice te organizacijska jedinica Grada Zagreba. Stranka ima jednog zaposlenika. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Silvano Hrelja. Izmjenama financijskog plana za 2013. ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.103.311,00 kn, a rashodi u iznosu 3.609.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013. prihodi su ostvareni u iznosu 2.993.251,00 kn, rashodi u iznosu 3.597.860,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 604.609,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 1.529.762,00 kn, te je koncem 2013. iskazan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 925.153,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.786.403,00 kn ili 59,7 % i prihodi iz državnog proračuna u iznosu 757.311,00 kn ili 25,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te aktivnosti utvrđenih planom aktivnosti za 2013. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.561.010,00 kn ili 43,4 %, druge rashode (rashodi za izbornu promidžbu za lokalne izbore) u iznosu 688.661,00 kn ili 19,1 % i druge materijalne rashode (najvećim dijelom rashodi za reprezentaciju) u iznosu 537.981,00 kn ili 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2013. su iskazana potraživanja u iznosu 6.722,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 245.144,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na nedospjele obveze za primljene kredite i pozajmice u iznosu 230.000,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2013. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, a koje su posljedica manjkavosti i slabosti u organizaciji računovodstva i unutarnjim kontrolama Stranke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.