



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

LISTA ZA RIJEKU

Rijeka, listopad 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/14-03/29  
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 27. listopada 2014.

## IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI LISTE ZA RIJEKU ZA 2013.

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

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

Postupci revizije su provedeni od 1. rujna do 27. listopada 2014.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je u Rijeci, Žrtava fašizma 2. Djelokrug rada, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Stranka je regionalna politička stranka koja se posebno brine o očuvanju i promicanju posebnosti i vrijednosti riječke političke, gospodarske i kulturne baštine te tradicije koje čine sastavni dio riječkog urbanog identiteta. Program Stranke je donesen na Skupštini Stranke u rujnu 2006. Prema programskim načelima, Stranka se zalaže za decentralizaciju, racionalizaciju državne uprave, parlamentarnu demokraciju, stvaranje hrvatske regije Liburnija s visokim stupnjem samoupravne autonomije i Rijekom kao glavnim gradom s posebnim samoupravnim statusom, poništavanje protuzakonite privatizacije, razvoj gospodarstva, financiranje vjerskih zajednica kroz solidarno plaćanje humanitarnog doprinosa (poreza), poštivanje ljudskih i manjinskih prava, reformu izbornog zakonodavstva i drugo.

Statut Stranke je donesen u rujnu 2006., a druge izmjene i dopune u travnju 2012. Statut određuje pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, područje, ciljeve i načela, način djelovanja, oblik organiziranja i unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, kandidiranje, izbor i opoziv tijela Stranke, te materijalno i financijsko poslovanje. Prema odredbama Statuta članovi Stranke dužni su djelovati uz pridržavanje općih pravila uljuđenog ponašanja, što predstavlja osnove stranačkog kodeksa. Također, utvrđeni su odnosi između tijela Stranke, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji nije član druge političke stranke te koji prihvaća Statut i Program Stranke. Stranka nije donijela kodeks etike kojim se uređuju pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Stranka je ustrojena po regionalnom načelu, a sastoji se od središnjeg tijela (skupština, savjet, predsjedništvo) i ogranaka. Temeljna ustrojstvena jedinica je ogranak koji se u pravilu osniva za područje Grada Rijeke ili općine na čijem području se mogu osnivati i organizacije mladih Stranke. Ogranak se može ustrojiti ako ima najmanje pet članova. Tijelo upravljanja ograncima je vijeće ogranaka koje osniva i raspušta savjet Stranke. Ogranci djeluju sukladno političkim načelima Stranke sadržanim u programu, Statutu i odlukama viših tijela. Koncem 2013. na području Republike Hrvatske bilo je pet ogranaka te organizacija mladih. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima.

Središnja tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Savjet, Nadzorni odbor, Povjerenstvo za statut i Sud časti.

Skupština je najviše tijelo Stranke, a saziva se u redovnom i izvanrednom zasjedanju, u pravilu svake četiri godine i tada je to izborna skupština. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi i mijenja Statut i program Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu središnjih tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika i članove predsjedništva Stranke, donosi preporuke, smjernice, rezolucije i odluke.

Nadalje, odlučuje o imovini Stranke, donosi odluku o prestanku rada Stranke, proglašava počasne i podupirajuće članove Stranke te donosi poslovnik o svome radu.

Predsjedništvo se sastoji od predsjednika i osam članova koje bira Skupština tajnim glasovanjem na vrijeme od četiri godine. Članovi predsjedništva biraju između sebe, dopredsjednika, glavnog tajnika i glavnog rizničara. Dopredsjednik se brine o radu savjeta Stranke, glavni tajnik o radu središnjih tijela, a glavni rizničar o prihodima i rashodima te podnosi prijedlog financijskog plana i završnog obračuna. Dužnost predsjedništva Stranke je birati članove savjeta, suda časti, nadzornog odbora, povjerenstva za statut. Donosi pravilnik o radu suda časti i nadzornog odbora, te predlaže odluke o dodjeli priznanja.

Savjet Stranke čine predsjednici svih podružnica, članovi predsjedništva i imenovani članovi savjeta. Članovi savjeta mogu biti i nestranačke osobe ali bez prava glasa. Savjet prati provedbu i izvršavanje odluka, utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni obračun te obavlja i druge poslove važne za Stranku.

Nadzorni odbor neovisno je tijelo sastavljeno od tri člana koji nadziru materijalno i financijsko poslovanje, a izvješće podnosi savjetu i Skupštini. Mandat članova nadzornog odbora traje četiri godine. Članovi nadzornog odbora ne mogu biti članovi predsjedništva.

Povjerenstvo za Statut je tijelo sastavljeno od tri člana. Ono brine o statutarnosti cjelokupnog rada Stranke.

Sud časti odlučuje o stegovnim i drugim sporovima unutar Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, a suodgovoran je s ostalim članovima predsjedništva za cjelokupan rad Stranke. Saziva sjednice predsjedništva te predsjedava istim. Predsjednik Stranke je Danko Švorinić.

Glavni tajnik obavlja organizacijske, administrativne, pravne, komercijalne, knjigovodstvene, blagajničke i ostale stručne i tehničke poslove potrebne za funkcioniranje Stranke i njezinih središnjih tijela. Glavni tajnik Stranke je Predrag Miletić.

Koncem 2013. Stranka nije imala zaposlenih.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2013. je donesen u prosincu 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 106.040,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 80.940,00 kn, prihode od građana i kućanstava u iznosu 14.000,00 kn, prihode od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba u iznosu 10.000,00 kn i financijske prihode u iznosu 1.100,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 213.450,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 150.000,00 kn, članarine u iznosu 16.100,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 15.600,00 kn, usluge telefona, pošte, prijevoza i reprezentacije u iznosu 12.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.500,00 kn, usluge fotokopiranja i tiska u iznosu 7.000,00 kn, uredski materijal u iznosu 1.100,00 kn, financijske rashode u iznosu 900,00 kn, rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 750,00 kn, sitan inventar i komunalne usluge u iznosu 1.100,00 kn te računalne usluge 400,00 kn. Financijskim planom je planiran manjak prihoda tekuće godine u iznosu 107.410,00 kn te pokriće manjka iz viška prihoda ostvarenog prethodnih godina.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u prosincu 2012. Planirane su aktivnosti za izlazak na lokalne izbore 2013., povezivanje sa strankama sličnih programa, prisustvovanje konferenciji o regionalizmu te seminarima u organizaciji Europskog slobodnog saveza (EFA) i stranaka članica. Europski slobodni savez (EFA) je politička stranka na nivou Europske unije, koja okuplja srodne političke stranke iz država članica, a djeluje kao klub zastupnika u Europskom parlamentu.

## Financijski izvještaji

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

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 120.608,00 kn, što je za 21.190,00 kn ili 21,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni prihodi su veći za 14.568,00 kn ili 13,7 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	80.937,00	84.538,00	104,4
2.	Prihodi od imovine	4.266,00	879,00	20,6
3.	Prihodi od donacija	14.215,00	35.191,00	247,6
	Ukupno	99.418,00	120.608,00	121,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.538,00 kn ili 70,1 %. Svi drugi prihodi iznose 36.070,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 84.538,00 kn, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke te za financiranje rashoda izborne promidžbe. Sredstva su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela izabrani s liste grupe birača. Također, pravo na naknadu rashoda izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Koncem godine Stranka je imala vijećnike u predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva su doznačena na žiro račun Stranke, odnosno posebne račune otvorene zbog izborne promidžbe. U 2013. su otvorena tri posebna računa koji su nakon izborne promidžbe i zatvorena, a preostala sredstva prenesena su na račun Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 879,00 kn se odnose na prihode od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu 762,00 kn i drugo u iznosu 117,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 35.191,00 kn se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 33.230,00 kn za redovno financiranje političkog djelovanja i na prihod ostvaren od Europskog slobodnog saveza (EFA) za refundaciju troškova službenog puta u iznosu 1.961,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na donaciju jedne fizičke osobe koja je platila uslugu objave oglasa u tisku tržišne vrijednosti 25.180,00 kn te na dobrovoljni prilog (donaciju) dvije fizičke osobe u iznosu 8.050,00 kn koja je doznačena na redovan račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 244.444,00 kn, što je za 180.145,00 kn ili 280,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ukupni rashodi su veći za 30.994,00 kn ili 14,5 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	63.334,00	241.649,00	381,5
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	13.137,00	10.866,00	82,7
1.2.	Rashodi za usluge	29.392,00	209.426,00	712,5
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	1.730,00	2.469,00	142,7
1.4.	Drugi materijalni rashodi	19.075,00	18.888,00	99,0
2.	Financijski rashodi	965,00	2.795,00	289,5
	Ukupno	64.299,00	244.444,00	380,2
	Višak prihoda	35.119,00	-	-
	Manjak prihoda	-	123.836,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 180.034,00 kn se odnosi na rashode za usluge zbog sudjelovanja Stranke na lokalnim izborima 2013.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (98,9 %) unutar kojih su iskazani rashodi za usluge u iznosu 209.426,00 kn ili 85,7 %, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 10.866,00 kn ili 4,4 %, rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.469,00 kn ili 1,1 % te drugi materijalni rashodi u iznosu 18.888,00 kn ili 7,7 %. Drugi rashodi iznose 2.795,00 kn i imaju udjel 1,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 10.866,00 kn se odnose na rashode službenih putovanja članova Stranke.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 109.613,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 59.898,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 20.827,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 9.535,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 258,00 kn i druge usluge (tiskanja, fotokopiranja) u iznosu 9.295,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 2.469,00 kn, a odnose se na uredski materijal.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 18.888,00 kn, a odnose se na rashode za članarinu Europskom slobodnom savezu (EFA) u iznosu 14.003,00 kn i reprezentaciju u iznosu 4.885,00 kn.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 2.795,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i negativne tečajne razlike.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 123.836,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 138.641,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.805,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.305,00 kn.

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

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	147.447,00	15.305,00	10,4
1.1.	Novac u banci i blagajni	39.229,00	5.752,00	14,7
1.2.	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	108.218,00	0,00	-
1.3.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	9.553,00	-
	Ukupno imovina	147.447,00	15.305,00	10,4
2.	Obveze	8.805,00	500,00	5,7
3.	Vlastiti izvori	138.642,00	14.805,00	10,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	147.447,00	15.305,00	10,4



Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je za 132.142,00 kn ili 89,6 % manja u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom zbog prekida ugovora o oročenim sredstvima u poslovnoj banci (razročenja), a koji je Stranka ugovorila u prosincu 2010. u iznosu 100.000,00 kn. Navedena sredstva korištena su za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima u 2013.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 5.752,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 9.553,00 kn (rashod za članarinu Europskom slobodnom savezu u iznosu 4.567,00 kn te rashod za avionsku kartu u iznosu 4.986,00 kn).

Obveze su iskazane u iznosu 500,00 kn i odnose se na obvezu prema knjigovodstvenom servisu. Navedena obveza je podmirena do veljače 2014.

Vlastiti izvori su koncem 2013. iskazani u iznosu 14.805,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

## II. REVIZIJA ZA 2013.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa predsjednikom, odnosno tajnikom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio dostavu godišnjeg programa rada i financijskog plana Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Nadalje, naložio je evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Također je predložio usklađivanje financijskog plana s godišnjim programom rada te planiranje prihoda i rashoda po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

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

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- godišnji programa rada i financijski plan su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku
- financijskim planom su prihodi i rashodi planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Nalog i preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima
- godišnji programa rada nije usklađen s financijskim planom.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2013.

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

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

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Statut Stranke je donesen u rujnu 2006., a druge izmjene i dopune u travnju 2012. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi i načela, način djelovanja, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, kandidiranje, izbor i opoziv tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena središnja tijela: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Savjet, Nadzorni odbor, Povjerenstvo za statut i Sud časti. Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti. Prema odredbama članka 14. Statuta članovi Stranke su dužni djelovati uz pridržavanje općih pravila uljuđenog ponašanja, što predstavlja osnove stranačkog kodeksa, ali Statutom nisu detaljno propisana pravila ponašanja i izbjegavanja sukoba interesa te nije jasno utvrđen standard etičkog ponašanja.

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

1.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će predsjedništvu biti predložena izrada posebnog kodeksa etike uoči naredne Skupštine.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada Stranke. Financijskim planom za 2013., prihodi su planirani u iznosu 106.040,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.608,00 kn, što je za 14.568,00 kn ili 13,7 % više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 213.450,00 kn, a ostvareni su u iznosu 244.444,00 kn, što je za 30.994,00 kn ili 14,5 % više od plana. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana.

Godišnjim programom rada za 2013. planirane su aktivnosti za izlazak na lokalne izbore 2013., povezivanje sa strankama sličnih programa, prisustvovanje konferenciji o regionalizmu te seminarima u organizaciji Europskog slobodnog saveza (EFA) i stranaka članica, ali nisu navedena potrebna sredstva za njihovo financiranje. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Stranka vodi glavnu knjigu koja se sastoji od osnovnih računa propisanih računskim planom, na kojima iskazuje stanje i promjene na računima imovine i obveza, prihoda i rashoda te rezultat poslovanja. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne i evidencija putnih naloga. Knjiga ulaznih računa nije ustrojena. Prema odredbi članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitne organizacije između ostalog vode i knjigu ulaznih računa.

Koncem godine su u poslovnim knjigama iskazani rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 59.898,00 kn, od čega je ulazni račun u iznosu 24.286,00 kn, koji se odnosi na ispitivanja tržišta, kontinuirani marketing i organizaciju odlaska na kongres djelomično storniran, te je plaćen u iznosu 6.325,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo na što se odnose usluge koje su plaćene, jer nije priložena specifikacija obavljenih usluga te se ne može potvrditi da je spomenuti rashod povezan s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. stavka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćnu knjigu ulaznih računa te uz ulazne račune priložiti specifikaciju obavljenih usluga u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže se donošenje izmjena financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja te u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ustrojiti pomoćnu knjigu ulaznih računa. Za račun za ispitivanja tržišta, kontinuirani marketing i organizaciju odlaska na kongres koji je djelomično storniran, od isporučitelja posla je zatražena detaljnija specifikacija stavki zbog kojih je račun smanjen. Nadalje, u vezi realnijeg planiranja prihoda i rashoda, obrazlaže da se obavljeno razdoblje revizije odnosilo na izbornu godinu u kojoj je bilo otežano točno predviđanje ukupnih rashoda. U svibnju 2013. su održani lokalni izbori, a prihodi vezani uz izbornu promidžbu nisu bili poznati na početku godine.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te usklađenje godišnjeg plana rada s financijskim planom, ponovljene su i u 2013.
  - Knjiga ulaznih računa nije ustrojena. Koncem godine su u poslovnim knjigama iskazani rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 59.898,00 kn, od čega se na plaćenu uslugu bez priložene specifikacije odnosi 6.325,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je upisom u registar političkih stranaka osnovana u prosincu 2006. Statutom iz rujna 2006. i dopunama Statuta iz 2010. i 2012. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi i načela, način djelovanja, oblici organiziranja i unutarne ustrojstvo, tijela upravljanja, kandidiranje, izbor i opoziv tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. U 2013. Stranka je imala dva vijećnika u predstavničkim tijelima jedinice područne samouprave te do svibnja 2013. jednog predstavnika u područnoj (regionalnoj) samoupravi. Stranku u 2013. predstavlja i zastupa Danko Švorinić. Stranka nema zaposlenih. Ima pet ogranaka i akciju mladih. Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 106.040,00 kn, a rashodi u iznosu 213.450,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 120.608,00 kn, rashodi u iznosu 244.444,00 kn te manjak prihoda u iznosu 123.836,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 138.641,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.805,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.538,00 kn ili 70,1 %. Svi drugi prihodi iznose 36.070,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja i financiranje rashoda izborne promidžbe u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (98,9 %) unutar kojih su iskazani rashodi za usluge u iznosu 209.426,00 kn ili 85,7 %, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa 10.866,00 kn ili 4,4 %, rashodi za materijal i energiju u iznosu 2.469,00 kn ili 1,1 % te drugi materijalni rashodi 18.888,00 kn ili 7,7 %. Svi drugi rashodi iznose 2.795,00 kn i imaju udjel 1,1 % u ukupnim rashodima. Imovina se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 5.752,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 9.553,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 500,00 kn i odnose se na obvezu prema knjigovodstvenom servisu. Vlastiti izvori su koncem 2013. iskazani u iznosu 14.805,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Godišnji program rada, financijski plan i financijski izvještaji za 2013. te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.