



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ

Rijeka, prosinac 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 revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/14-03/30  
URBROJ: 613-10-14-5

Rijeka, 27. studenoga 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA  
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 Primorsko goranskog saveza (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 1. rujna do 27. studenoga 2014.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravni slijednik Riječkog demokratskog saveza – Alleanza democratica fiumana. Upisana je u registar političkih stranaka 13. ožujka 1990. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19, a na Konvenciji Stranke 28. rujna 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez.

Statut je donesen u studenom 2001., a izmjene i dopune u ožujku 2006. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Savjet), dužnosnici Stranke, klubovi zastupnika i vijećnika te stjecanje prihoda Stranke. Konvenciju čine izabrani dužnosnici i članovi tijela Stranke, izabrani članovi Stranke u Hrvatski sabor i županijsku skupštinu, predsjednici autonomnih ogranaka, dva delegata iz svakog autonomnog ogranka te po jedan delegat iz svake podružnice. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje Predsjednika i trajanja mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke. Prestanak članstva upisuje se u registar Stranke. Temeljni organizacijski oblik je autonomni ogranak na čijem području se mogu osnivati podružnice, te mladi Stranke. Vijeće Stranke donosi odluku o osnivanju autonomnih ogranaka na prijedlog 20 članova Stranke s područja jedne ili više jedinica lokalne samouprave. Autonomni ogranci djeluju samostalno u skladu sa Statutom i drugim općim aktima Stranke. Stranka ima 23 autonomna ogranka.

Konvencija je najviše tijelo Stranke, održava se najmanje jednom u četiri godine, a saziva ju Vijeće posebnom odlukom. Konvencija donosi Statut, program rada, usvaja programske inicijative, deklaracije i rezolucije o radu, bira i razrješava članove Nadzornog odbora, članove i zamjenike suda časti, predsjednike i dopredsjednike svih funkcija u Stranci, te tajnika Stranke.

Vijeće je najviše tijelo Stranke između dva saziva Konvencije i čine ga Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti, Predsjednik savjeta, predsjednici autonomnih ogranaka, izabrani članovi stranke u Hrvatski sabor i županijske skupštine, svi članovi stranke izabrani kao dužnosnici Vlade Republike Hrvatske, gradskih i općinskih vijeća, te predsjednici odbora Vijeća. Sastaje se najmanje dva puta godišnje. Donosi odluke o kandidaturi za izbore i druge odluke u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo Stranke. Vodi poslove upravljanja, financijsko poslovanje, odnose s javnošću, koordinira rad svih izabranih dužnosnika i druge poslove, a čine ga predsjednik, dopredsjednici, tajnik i 11 izabranih članova na Konvenciji Stranke.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, poštivanje zakona, Statuta i općih akata Stranke i najmanje jednom godišnje obavještava Vijeće o svom radu, što nije učinjeno tijekom 2013.

Sud časti provodi stegovne postupke i rješava kao drugostupanjsko tijelo po žalbama na odluke unutar Stranke.

Savjet Stranke savjetuje dužnosnike i tijela Stranke.

Predsjedništvo autonomnih ogranaka je izvršno tijelo autonomnih ogranaka. Predlaže kandidate za dužnosnike, članove organa i delegate Konvencije, te odlučuje o kandidaturi za predstavnička tijela gradova i općina.

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.

Predsjednik Stranke je Darijo Vasilić, a glavni tajnik je Valter Saršon. Prema odredbama članka 4. Statuta, Stranku zastupa i predstavlja predsjednik, odnosno osoba koju odredi predsjednik. Stranka na koncu 2013. nije imala zaposlenih.

## **Planiranje**

Financijski plan i program rada za 2013. doneseni su u prosincu 2012.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 684.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna lokalne i regionalne samouprave (Primorsko-goranske županije u iznosu 118.000,00 kn, Grada Rijeke u iznosu 140.000,00 kn te iz proračuna drugih gradova i općina u iznosu 226.000,00 kn), druge prihode (potraživanja iz proteklih godina) u iznosu 100.000,00 kn te donacije u iznosu 100.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 686.000,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 601.000,00 kn, nabavu nove opreme u iznosu 50.000,00 kn, amortizaciju opreme u iznosu 20.000,00 kn i financijske i druge rashode u iznosu 15.000,00 kn. Planirano je manjak prihoda tekuće godine pokriti iz viška prihoda prethodnih godina.

Programom rada za 2013. su predviđene aktivnosti za provođenje lokalnih i regionalnih izbora, aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, tiskovne konferencije i druge aktivnosti, ali nisu navedena predviđena sredstva za njihovo financiranje.

## **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 plan rada i financijski plan, te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2013.

Financijski izvještaji za 2013., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan za 2013. je objavljen 28. veljače 2014. zajedno s objavom godišnjeg programa i financijskog plana za 2014.

## 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 507.054,00 kn, što je za 96.050,00 kn ili 15,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 176.946,00 ili 25,9 % 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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	491.000,00	396.228,00	80,7
2.	Prihodi od imovine	23.154,00	6.240,00	26,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.750,00	17.500,00	368,4
4.	Drugi prihodi	84.200,00	87.086,00	103,4
	Ukupno	603.104,00	507.054,00	84,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 396.228,00 kn ili 78,1 %. Svi drugi prihodi iznose 110.826,00 kn ili 21,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 396.228,00 kn, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. 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, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Koncem godine Stranka je imala članove u predstavničkim tijelima 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvarena za 19,3 % manje zbog slabije ostvarenih izbornih rezultata u 2013. za članove u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) od dvije fizičke osobe u iznosu 15.000,00 kn i jednog trgovačkog društva u iznosu 2.500,00 kn za potporu političkom djelovanju Stranke. Doznačene su na redovan račun Stranke. Izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima za potporu političkog djelovanja je objavljen na web stranicama Stranke i dostavljen je Državnom uredu za reviziju.

Prihodi od imovine (kamata) su iskazani u iznosu 6.240,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od kamata na odobrene i vraćene pozajmice tajniku Stranke u iznosu 6.151,00 kn.

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 87.086,00 kn i odnose se na povrat neutrošenih sredstava s posebnih računa kandidata za izbornu promidžbu u iznosu 73.489,00 kn i otpis obveza prema dobavljačima iz 2009. u skladu s prijedlogom povjerenstva za popis imovine i obveza u iznosu 13.597,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 632.981,00 kn, što je za 223.002,00 kn ili 54,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 53.019,00 kn ili 7,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	393.929,00	495.325,00	125,7
1.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	14.333,00	640,00	4,5
1.2.	Rashodi za usluge	199.706,00	291.968,00	146,2
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	81.177,00	89.799,00	110,6
1.4.	Drugi materijalni rashodi	98.713,00	112.918,00	114,4
2.	Rashodi amortizacije	9.301,00	21.328,00	229,3
3.	Financijski rashodi	6.749,00	13.576,00	201,2
4.	Ostali rashodi	0,00	102.752,00	-
	Ukupno	409.979,00	632.981,00	154,4
	Višak prihoda	193.125,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	125.927,00	-

Manjak prihoda za 2013. iznosi 125.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 137.847,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.920,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 495.325,00 kn ili 78,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 137.656,00 kn ili 21,7 %. Stranka u 2013. nema zaposlenika te ne iskazuje rashode za zaposlene. Poslove tajništva i računovodstvene poslove obavljale su fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 101.396,00 kn ili 25,7 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 291.968,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 89.799,00 kn naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (naknade putnih troškova aktivistima) u iznosu 640,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 112.918,00 kn od čega su najznačajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu 104.993,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 291.968,00 kn se odnose na intelektualne usluge (ugovori o djelu) u iznosu 109.161,00 kn, zakupnine u iznosu 52.363,00 kn, troškove telefona u iznosu 32.592,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 31.302,00 kn, usluge student servisa u iznosu 19.623,00 kn te razne druge usluge (komunalne usluge, prijevozne usluge, usluge održavanja, usluge fotokopiranja, stručna literatura i drugo) u iznosu 46.927,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na promidžbeni i potrošni materijal u iznosu 44.151,00 kn, energiju i gorivo u iznosu 34.821,00 kn te uredski materijal i materijal za čišćenje u iznosu 10.827,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na troškove reprezentacije u promidžbene svrhe u iznosu 104.994,00 kn te troškove osiguranja vozila i drugo u iznosu 7.924,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 21.328,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu imovinu. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 13.576,00 kn se odnose na administrativne pristojbe u iznosu 3.358,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 3.326,00 kn, kamate za financijski leasing (kupljeni automobil iz ranijeg razdoblja) u iznosu 3.119,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.917,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 1.856,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 102.752,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena kandidatima Stranke na posebno račune otvorene za financiranje izborne promidžbe.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 280.053,00 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	94.227,00	72.445,00	76,9
2.	Financijska imovina	278.842,00	207.608,00	74,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	39.040,00	23.942,00	61,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	500,00	-
2.3.	Zajmovi	142.363,00	132.363,00	93,0
2.4.	Potraživanja za prihode	86.131,00	42.629,00	49,5
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	11.308,00	8.174,00	72,3
	Ukupno imovina	373.069,00	280.053,00	75,1
3.	Obveze	234.215,00	267.580,00	114,2
4.	Vlastiti izvori	138.854,00	12.473,00	9,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	373.069,00	280.053,00	75,1



Vrijednost imovine je u odnosu na 2012. manja za 93.016,00 kn ili 24,9 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za dane zajmove. Ukupnu imovinu čini financijska imovina u iznosu 207.608,00 kn ili 74,1 % i nefinancijska imovina u iznosu 72.445,00 kn ili 25,9 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 72.445,00 kn, odnosi se na vozilo u iznosu 54.050,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 18.395,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za dane zajmove u iznosu 132.363,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 42.629,00 kn, novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 23.942,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (osiguranje vozila i kamate na leasing) u iznosu 8.174,00 kn te jamčevne pologe za sudjelovanje u natječaju za zakup poslovnog prostora u iznosu 500,00 kn. Potraživanja za dane zajmove su dospjela i odnose se na tri pozajmice dane ranijih godina bivšem tajniku u iznosu 87.363,00 kn i sadašnjem tajniku Stranke u iznosu 45.000,00 kn. Bivši tajnik je do obavljanja revizije (rujan 2014.) vratio 40.000,00 kn, a za povrat ostatka dane pozajmice je pokrenut ovršni postupak. Sadašnji tajnik je vratio pozajmicu u cijelosti. Potraživanja za prihode u iznosu 42.629,00 kn se odnose na obračunane kamate na dane pozajmice u iznosu 28.940,00 kn, za prodani auto u prethodnim godinama u iznosu 10.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 3.689,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) naplaćeno je 81.390,00 kn ili 46,5 % potraživanja.

Obveze u iznosu 267.580,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 140.111,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 96.467,00 kn, obveze za poreze u iznosu 24.547,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 6.362,00 kn i druge obveze u iznosu 93,00 kn. Obveze za primljene zajmove se odnose na nabavu vozila putem lizinga u iznosu 46.467,00 kn i zajmove primljene od strane pravnih osoba u iznosu 50.000,00 kn. Dospjele obveze za primljene zajmove se odnose na dva ugovora (u iznosu 40.000,00 kn i 10.000,00 kn), zaključena s pravnim osobama u 2010. Zajmovi su Stranci dani beskamotno s rokovima za povrat 1. siječnja 2011., odnosno 29. prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije obveze za primljene zajmove djelomično su podmirene u iznosu 10.000,00 kn. Ukupne dospjele obveze koncem 2013. iznose 206.399,00 kn, od čega je 103.102,00 kn ili 50,0 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmireno je 67.714,00 kn ili 32,8 % dospjelih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu 12.473,00 kn se odnose na višak prihoda u iznosu 11.920,00 kn i vlastite izvore u iznosu 553,00 kn.

## **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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te odgovornim osobama i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.**

Državni ured za reviziju je obavio 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 financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda, povezati godišnji program rada s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju računovodstvenih načela nastanka događaja i načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i urednosti te objavljivanje financijskih izvještaja u roku propisanom Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nadalje, naložio je žurno poduzimanje raspoloživih mjera za naplatu potraživanja za pozajmljena sredstva bivšem i sadašnjem tajniku koja su isplaćivana putem predujmova, te potraživanja za prodano vozilo bivšem tajniku, s obračunanom kamatom. Državni ured za reviziju je predložio ustrojavanje učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski izvještaji su objavljeni u propisanom roku
- sadašnji tajnik je vratio pozajmljena sredstva, a za povrat zajmova te naplatu potraživanja za prodano vozilo bivšem tajniku, pokrenut je ovršni postupak, uključujući obračunanu kamatu

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit
- prihodi i rashodi nisu realno i sveobuhvatno planirani financijskim planom, a godišnji program rada nije povezan s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje
- podaci u financijskim izvještajima nisu u potpunosti iskazani na temelju računovodstvenih načela nastanka poslovnog događaja te načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i urednosti
- tijekom godine su isplaćivani predujmovi materijalnih troškova koji nisu pravdani (koncem 2012. prenesene s računa potraživanja za predujmove na račune potraživanja za zajmove, a koncem 2013. na račune ugovora o djelu)

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 i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

### 1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statut Stranke je donesen u studenom 2001., a druge izmjene i dopune u ožujku 2006. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Savjet), dužnosnici Stranke, klubovi zastupnika i vijećnika te stjecanje prihoda Stranke.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati svi zaposlenici i članovi Stranke.

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

- 1.2. *Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

### 2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. On osigurava ekonomično i učinkovito poslovanje, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Postojeći sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit jer ne osigurava pravilnost poslovanja. Dijelom se ne provodi kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Ne postoji pisana procedura za financiranje rada stranačkih ogranaka te nije moguće utvrditi troškove pojedinih ogranaka. Nadzorni odbor nije obavljao nadzor materijalno financijskog poslovanja, što mu je obveza prema odredbama Statuta. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz sastavljanje i povezivanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, isplate predujmova po ugovorima o djelu, nepravodobno doznačavanje sredstava Stranci za redovno poslovanje iz proračuna jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave te preuzimanje obveza koje Stranka nije u mogućnosti pravodobno izvršiti. Stranka je u kolovozu 2014. donijela Pravilnik o financijskoj odgovornosti, zastupanju i unutarnjem nadzoru kojim je uredila pitanja vezana uz financijsku odgovornost u postupanju s imovinom, zastupanje u pravnom prometu te provođenje unutarnjeg nadzora i kontrole u raspolaganju novčanim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja ekonomičnog i učinkovitog poslovanja, poštivanja propisa, sprječavanje, otkrivanja pogrešaka, kvalitete računovodstvenih podataka, pravodobnog pružanja financijskih i rukovodnih informacija te povećanja odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da je sustav unutarnjih kontrola poboljšana na način da predsjednik Stranke odobrava sve transakcije te preuzimanje svih obveza. Nadalje, donijete su odluke kojima evidentiranje računa, naloga za plaćanje mogu obavljati osobe u skladu s propisima te osobe koje je imenovao predsjednik Stranke.*

### 3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

#### - Financijski plan i program rada

Financijski plan i program rada za 2013. doneseni su u prosincu 2012. Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 684.000,00 kn i rashodi u iznosu 686.000,00 kn. Planirano je manjak prihoda tekuće godine pokriti iz viška prihoda prethodnih godina. Prihodi su ostvareni 25,9 % manje od plana, a rashodi 7,7 % manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi, materijalni rashodi su ostvareni 17,6 % manje od plana. Pojedini prihodi i rashodi su planirani, a nisu ostvareni, a pojedini su ostvareni iako nisu bili planirani. Nadalje, prihodi i rashodi u financijskom planu nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Financijski plan i godišnji program rada trebaju sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se olakšalo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje u cilju praćenja ostvarenja zadanih ciljeva Stranke, financijskim planom planirati sve prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, a u slučaju većih odstupanja donijeti izmjene plana.

- Računovodstveno poslovanje

Stranka je za rashode i prihode za izbornu promidžbu za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave vodila odvojeno računovodstvo za 15 posebnih računa. Ukupni prihodi prema posebnim računima ostvareni su u iznosu 191.450,00 kn (u navedenim приходima su iskazani vlastiti prihodi Stranke uplaćeni na posebne žiro račune za financiranje izborne promidžbe u iznosu 80.850,00 kn), a rashodi u iznosu 205.371,00 kn. Navedeni prihodi i rashodi nisu uključeni, odnosno evidentirani u poslovnim knjigama nego su evidentirani u pomoćnim evidencijama Stranke. Nakon zaključenja navedenih pomoćnih evidencija i zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe, kao prihod Stranke evidentiran je povrat neutrošenih sredstava nakon zatvaranja posebnih računa u iznosu 66.929,00 kn. Kao rashod Stranke evidentirana su doznačena vlastita sredstva na posebne račune za financiranje izborne promidžbe za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 80.850,00 kn. Iz navedenih razloga su ukupni prihodi manje evidentirani u poslovnim knjigama Stranke i manje iskazani u financijskim izvještajima za 43.671,00 kn, a rashodi za 124.521,00 kn u odnosu na stvarno ostvarene prihode i rashode. Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te prema odredbama članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama za 2013. evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 2.485,00 kn i nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 6.972,00 za materijalne rashode koji se odnose na 2013. Nadalje, u poslovnim knjigama Stranke nisu evidentirane, ni u financijskim izvještajima iskazane obveze vezane uz troškove izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Primorsko-goranska županija i Grad Rijeka) u ukupnom iznosu 29.290,00 kn, jer su ulazni računi naknadno primijećeni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Ulazni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama nisu potpisani. U pojedinim slučajevima prilikom plaćanja potpisivao ih je tajnik Stranke koji ima ovlaštenje samo za potpisivanje financijskih i drugih izvještaja u vezi financijskog poslovanja. Nadalje, iz pojedinih računa ne može se utvrditi na koju se aktivnost rashod odnosi odnosno je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja temelji na vjerodostojnim, istinitim, uredno i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti svojim potpisom na ispravi jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno nije vođena pomoćna knjiga potraživanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pored ostaloga i pomoćnu knjigu potraživanja.

Uvidom u dokumentaciju Stranke, utvrđeno je da nisu podmirena dva računa vezana uz troškove izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Primorsko-goranska županija i Grad Rijeka) u ukupnom iznosu 29.290,00 kn. Navedeni računi nisu podmireni s posebnih računa otvorenih za izbornu promidžbu jer su naknadno primijećeni (dostavljeni). Stranka je s redovnog računa podmirila obveze u iznosu 20.327,00 kn, a obveze u iznosu 8.963,00 nisu podmirene. Prema odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača, dužni su dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže točno i objektivno evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda u financijskim izvještajima, priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentiranje svih obveza, potpisivanje ulaznih računa, evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija te plaćanje računa za izbornu promidžbu s posebnih računa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3.2. *Stranka u očitovanju navodi da su učinjene izmjene i dopune financijskog plana u skladu s ostvarenim planskim veličinama. Nadalje, navodi da su financijskim planom za 2014. planirani svi prihodi i da su povezani s godišnjim programom rada. Stranka se nije očitovala na druge navode iz ove točke Nalaza.*

#### 4. Prihodi

4.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 507.054,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 396.228,00 kn, druge prihode (povrat neutrošenih sredstava za izbornu promidžbu s posebnih računa) u iznosu 87.086,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 17.500,00 kn i prihode od imovine u iznosu 6.240,00 kn.

Šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u 2013. uplatilo sredstva iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave na račun Stranke. Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznačavati tromjesečno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ih nije upozoravala pismenim putem na neredovito tromjesečno uplaćivanje sredstava niti je poduzimala mjere za naplatu tih prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere naplate radi ostvarivanja prihoda od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

#### 4.2. *Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

### 5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 632.981,00 kn, što je za 223.002,00 kn ili 54,4 % više u odnosu na prethodnu godinu jer su povećani rashodi vezani uz promidžbu tijekom lokalnih izbora. Rashodi su za 2013. ostvareni za 53.019,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 495.325,00 kn.

Unutar materijalnih rashoda vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 291.968,00 kn od čega se na intelektualne usluge odnosi 109.161,00 kn (poslovi tajnika Stranke 92.361,00 kn, računovodstveni poslovi u iznosu 12.800,00 kn te za održavanje web stranica u iznosu 4.000,00 kn).

Tijekom 2013. tajniku Stranke su isplaćivani predujmovi vezani uz materijalne troškove u iznosu 50.500,00 kn, koji su u poslovnim knjigama evidentirani na računu potraživanja za predujmove. Navedeni predujmovi nisu tijekom godine pravdani računima za materijalne troškove niti su sredstva vraćena u blagajnu. Koncem 2013. su predujmovi u iznosu 50.500,00 kn preneseni s računa potraživanja za predujmove na račune rashoda za ugovore o djelu. Na taj način su podmirene obveze po ugovoru o djelu. Navedeni ugovor je zaključen koncem siječnja 2013. za poslove tajnika koji se obavljaju kontinuirano tijekom 2013. Ugovoreno je plaćanje u iznosu 66.500,00 kn prema mogućnostima Stranke. Tijekom 2013. isplaćeno je 16.000,00 kn na ime ugovora o djelu uz plaćanje poreza i prireza u iznosu 6.223,00 kn, a razlika obveze u iznosu 50.500,00 kn, podmirena je zatvaranjem potraživanja za isplaćene predujmove. Koncem 2013. obračunan je porez i prirez (za dio obveza prema ugovoru o djelu u iznosu 50.500,00 kn) u ukupnom iznosu 19.639,00 kn, a plaćen je koncem rujna 2014. Isplaćene predujmove u iznosu 50.500,00 kn je trebalo vratiti na žiro račun Stranke, a obveze po ugovoru o djelu podmiriti uplatom na žiro račun tajnika, te kod isplate obračunati i platiti porez i prirez. Prema odredbama članka 48. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13 i 83/14), predujam poreza na dohodak od drugog dohotka plaća se po odbitku po stopi od 25,0 % bez priznavanja osobnog odbitka. Predujam poreza na dohodak obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplatitelj i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisano izvješće, što nije učinjeno. Prema odredbama članka 90. 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), tijela državne uprave i sudbene vlasti te druga državna tijela i službe jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zavodi, neprofitne organizacije, poduzetnici – pravne osobe, obavljaju isplate primitaka koji se smatraju dohotkom obveznicima poreza na dohodak. te primitaka koji se u skladu s člankom 9. Zakona ne smatraju dohotkom, odnosno na koje se u skladu s člankom 10. Zakona ne plaća porez na dohodak fizičkim osobama, na njihov žiro račun kod banke odnosno nerezidentima na njihov račun.



Obveze u iznosu 267.580,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 140.111,00 kn, primljene zajmove u iznosu 96.467,00 kn, poreze u iznosu 24.547,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.362,00 kn i druge obveze u iznosu 93,00 kn. Obveze za zajmove odnose se na nabavu vozila putem lizinga u iznosu 46.467,00 kn i zajmove primljene od strane pravnih osoba u iznosu 50.000,00 kn. Obveze za zajmove su dospjele i odnose se na dva ugovora za zajam u iznosu 40.000,00 kn i za zajam u iznosu 10.000,00 kn.

Navedeni ugovori su zaključeni s pravnim osobama u 2010. Zajmovi su Stranci dani besamatno s rokovima za povrat 1. siječnja 2011., odnosno 29. prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije obveze za primljene zajmove djelomično su podmirene u iznosu 10.000,00 kn.

Ukupne dospjele obveze koncem 2013. iznose 206.399,00 kn, od čega su obveze u iznosu 103.102,00 kn ili 50,0 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmirene su obveze u iznosu 67.714,00 kn ili 32,8 % dospjelih obveza. Zbog nedostatka financijskih sredstava obveze nisu podmirivane u roku dospijeća te su tijekom godine plaćene zatezne kamate u iznosu 2.413,00 kn.

U razdoblju od srpnja do prosinca 2013. žiro račun je više puta bio blokiran zbog provedenih ovršnih postupaka za nepravovremeno podmirene obveze te troškovi ovrhe iznose 2.387,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno pravdanje predujmova za materijalne troškove te isplatu rashoda za ugovor o djelu na žiro račun tajnika uz obračun i pravodobnu uplatu poreza na dohodak i prireza u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak. Nadalje, predlaže se donijeti plan podmirenja obveza.

## *5.2. Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

### 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 sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode ponovljene su i u 2013.
  - Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Prihodi su ostvareni 25,9 % manje od plana, a rashodi 7,7 % manje od plana. Pojedini prihodi i rashodi su planirani iako nisu ostvareni, a pojedini su ostvareni iako nisu planirani. Stranka je za rashode i prihode za izbornu promidžbu za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave vodila odvojeno računovodstvo za 15 posebnih računa te su iz navedenih razloga ukupni prihodi manje evidentirani u poslovnim knjigama Stranke i manje iskazani u financijskim izvještajima za 43.671,00 kn, a rashodi za 124.521,00 kn u odnosu na stvarno ostvarene prihode i rashode. U poslovnim knjigama za 2013. evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 2.485,00 kn te nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 6.972,00 za materijalne rashode koji se odnose na 2013. Nadalje, nisu iskazane obveze za troškove izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u ukupnom iznosu 29.290,00 kn. Ulazni računi nisu potpisani, a u pojedinim slučajevima prilikom plaćanja potpisivao ih je tajnik Stranke. Nadalje, na pojedinim računima nije navedeno na koju se aktivnost rashod odnosi odnosno je li rashod povezan s aktivnostima navedenim u godišnjem programu rada. Dva računa u iznosu 29.290,00 kn vezana uz izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu podmirena prije zatvaranja posebnih računa. (točka 3. Nalaza)
  - Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u 2013. u iznosu 396.228,00 kn. Šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije u 2013. uplatilo sredstva iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave na žiro račun Stranke. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za navedene prihode. (točka 4. Nalaza)
  - Isplate u iznosu 50.500,00 kn obavljane su tajniku sukcesivno iz blagajne kao predujmovi za materijalne troškove koji nisu pravdani, ni vraćeni. Koncem 2013. predujmovi su preneseni s računa potraživanja za predujmove na račune rashoda za ugovore o djelu, kada je obračunan porez i prirez u ukupnom iznosu 19.639,00 kn, a plaćen je koncem rujna 2014.

Ukupne dospjele obveze koncem 2013. iznose 206.399,00 kn, (103.102,00 kn ili 50,0 % starije od godinu dana). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmireno je 67.714,00 kn ili 32,8 % dospjelih obveza. (točka 5. Nalaza)

4. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u ožujku 1990. U rujnu 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez. Predsjednik Stranke je Darijo Vasilčić. Koncem 2013. u Stranci nije bilo zaposlenih. Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2013., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Financijskim planom ukupni prihodi u iznosu 684.000,00 kn i rashodi u iznosu 686.000,00 kn. Planirano je manjak prihoda tekuće godine pokriti iz viška prihoda prethodnih godina. Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 507.054,00 kn, rashodi u iznosu 632.981,00 kn, te je koncem 2012. iskazan manjak prihoda u iznosu 125.927,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 137.847,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 11.920,00 kn. U poslovnim knjigama za 2013. evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 2.485,00 kn te nisu evidentirani rashodi i obveze u iznosu 6.972,00 kn koji se odnose na 2013. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 396.228,00 kn ili 78,1 % su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za koja u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja. Prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke i za izbornu promidžbu. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 132.363,00 kn su dospjela i odnose se na dane pozajmice bivšem i sadašnjem tajniku. Za potraživanje prema bivšem tajniku u iznosu 47.363,00 kn je pokrenut ovršni postupak, a sadašnji tajnik je vratio pozajmicu u iznosu 45.000,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu 42.629,00 kn se odnose na obračunane kamate na dane pozajmice, potraživanja za prodani auto u prethodnim godinama te druga potraživanja. Sva potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 81.390,00 kn ili 46,5 % potraživanja. Rashodi su ostvareni u iznosu 632.981,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 495.325,00 od čega su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 291.968,00 kn. Isplate u iznosu 50.500,00 kn obavljane su tajniku sukcesivno iz blagajne kao predujmovi materijalnih troškova koji nisu pravdani, ni vraćeni. Koncem 2013. su prenesene s računa potraživanja za predujmove na račune rashoda za ugovore o djelu, kada je obračunan porez i prirez u ukupnom iznosu 19.639,00 kn, a plaćen je koncem rujna 2014. Ukupne dospjele obveze koncem 2013. iznose 206.399,00 kn, od čega je 103.102,00 kn ili 50,0 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) podmireno je 67.714,00 kn ili 32,8 % dospjelih obveza. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.