



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Varaždin, studeni 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA:041-01/15-03/30
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 12. studenoga 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE
ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2014.

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 12. studenoga 2015.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez. Upisana je u Registar političkih stranaka. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se Hrvatski socijalno liberalni savez ujedinio s Liberalnom strankom i djeluju pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Trg Nikole Šubića Zrinskog 17/I. Statutom iz studenoga 2009. uređen je pravni status, naziv, sjedište i znak, te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke. Članstvo u Stranci može biti redovito i počasno. Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu, a organizacijski oblici Stranke u pravilu slijede teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Temeljni organizacijski oblik je ogranak, koji se ustrojava na području općine ili grada, te gradske četvrti u Gradu Zagrebu, odnosno na području jednog ili više mjesnih odbora. Na području Republike Hrvatske koncem 2014. bilo je 234 aktivnih ogranaka. Na području županija koncem 2014. su ustrojene 21 županijska organizacija s ukupno 16 906 članova. Tijela ogranaka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarna komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ogranaka i županijskih organizacija. Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena slijedeća tijela: Sabor, Središnje vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Direkcija i Nadzorni odbor. Sabor je najviše programsko, statutarno i izborni tijelo Stranke. Izborni sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine. Sabor Stranke, između ostalog, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i statut, usvaja temeljnu rezoluciju sabora kojom se utvrđuje politika u sljedećem mandatnom razdoblju, donosi poslovnik, odluke i druge akte, bira i razrješuje predsjednika te članove drugih tijela i odlučuje o drugim pitanjima koja se odnose na rad Stranke. Središnje vijeće je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva Sabora, koje čine 44 člana izabranih na Saboru, među kojima dva člana izabrana s liste kandidata koju predlažu Mladi hrvatski liberali, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske i predsjednici županijskih vijeća Stranke, odnosno predstavnici Stranke u gradskom vijeću Grada Zagreba. Središnje vijeće ima predsjednika i dva potpredsjednika, te tajnika. Središnje vijeće na osnovu temeljnih načela, Statuta i programskih dokumenata donosi odluke i zaključke te daje preporuke Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo, koje koordinira i provodi cjelokupnu politiku Stranke te samostalno odlučuje u okviru temeljnih načela, statuta i programskih dokumenata, a odgovara Središnjem vijeću Stranke. Predsjedništvo čine predsjednik Stranke, potpredsjednici, politički tajnik, direktor Stranke i najviše deset članova koje imenuje i razrješuje predsjednik Stranke uz potvrdu Središnjeg vijeća. Članovi Predsjedništva ne mogu biti članovi Središnjeg vijeća Stranke. Predsjedništvo ostvaruje temeljna načela i Statut konkretnim političkim djelovanjem, na način da predlaže Središnjem vijeću stupanje u parlamentarne koalicije i kandidate za državne dužnosnike, donosi odluku o osnivanju kluba zastupnika iz redova Stranke u Hrvatskom saboru, brine o ustrojstvu, članstvu i promicanju Stranke.

Nadalje potiče tijela Stranke na donošenje odluka iz svoje nadležnosti, odlučuje o tome što je poslovna tajna Stranke, pribavlja i raspoređuje sredstva za djelovanje Stranke, osniva poduzeća i raspolaže njima uz suglasnost Središnjeg vijeća te obavlja i druge poslove. Predsjednik upravlja Strankom i odlučuje o svim tekućim poslovima vezanim uz upravljanje Strankom u dogovoru s članovima Predsjedništva. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te provodi politiku u skladu s temeljnim načelima, Statutom i odlukama nadležnih tijela i u tu svrhu donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge akte. Od studenoga 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor, koji je na izbornom saboru Stranke održanom u veljači 2012. ponovno izabran za predsjednika. Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski, odlučuje o žalbama protiv odluka i postupanja županijskih nadzornih odbora i nadzornih odbora ogranaka i drugo. Sastoji se od pet članova, a neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu. Za obavljanje administrativnih, tehničkih i stručnih poslova osnovana je Direkcija kojom rukovodi direktor. Pravilnikom o ustrojstvu i radu Direkcije, koji je u listopadu 2006. donijelo Predsjedništvo, uređeno je unutarnje ustrojstvo i djelokrug unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Poslove direktora od 17. travnja 2011. obavlja Dorica Nikolić, koja je ujedno i politički tajnik. Koncem 2014. u Stranci su bila dva zaposlenika. Stranka je u travnju 2015. donijela etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Planiranje

Financijski plan za 2014. je donesen u veljači 2014. i prihvaćen je na sjednici predsjedništva. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.403.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.344.470,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 58.530,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.350.000,00 kn, od članarina u iznosu 30.000,00 kn, od donacija u iznosu 20.000,00 kn, imovine u iznosu 2.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 1.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.050.077,00 kn, rashode za radnike u iznosu 145.000,00 kn, donacije u iznosu 100.040,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 17.853,00 kn, financijske rashode u iznosu 29.000,00 kn i druge rashode u iznosu 2.500,00 kn.

Plan rada Stranke za 2014. je donesen u veljači 2014. zajedno s financijskim planom. Planom rada za 2014. su planirane redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti i međunarodne aktivnosti.

U okviru redovnih aktivnosti u 2014. se planira osigurati nesmetani rad Direkcije kako bi stranačka tijela za koje je ona zadužena funkcionirala, a odnose se na organiziranje sjednica Predsjedništva, Središnjeg vijeća, Statutarne komisije i Nadzornog odbora. Isto tako se planira provesti upis članstva u Središnji registar, izrada iskaznica, ispis članstva uz potvrde (prema zahtjevima), koordinacija sa županijskim vijećima, uređenje web stranice, Facebook stranice, koordinacija s računovodstvenim servisom, dopisi raznim državnim tijelima i drugim organizacijama, suradnja s udrugama civilnog društva, informiranje članstva putem elektroničke pošte, organizacija obilježavanja Dana sjećanja na Vladu Gotovca. Većina djelatnosti Stranke je usmjerena na jačanje unutarstranačke komunikacije kao i predstavljanje stavova i projekata u javnosti, planirane su posjete predsjednika i članova Predsjedništva po organizacijskim jedinicama gdje se trebaju održavati županijske skupštine ili skupštine ogranaka kojima je u tekućoj godini istekao mandat u svrhu jačanja unutarstranačke komunikacije, planira se održavanje okruglih stolova i tribina o aktualnim temama i događanjima, obilježavanje 25. godišnjice kao i aktivnosti vezane uz obljetnice vezane za pojedine županije i ogranke, planiranje seminara kojima je svrha jačanje komunikacije između županija i ogranaka, uvježbavanje javnih nastupa, odnosi s medijima, komunikacija s građanima, priprema za izbore za EU parlament te mnoge druge aktivnosti koje pridonose popularizaciji Stranke. U okviru međunarodnih aktivnosti Stranka i nadalje sudjeluje u radu Europskog udruženja liberalnih i demokratskih stranaka (ELDR) i Svjetskog saveza liberalnih stranaka (LI). Dogovorena je suradnja sa Zakladom Friedrich Naumann za 2014. godinu.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2014. te izvješće o primljenim donacijama, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na internetskim stranicama Stranke. Financijski izvještaji za 2014. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.534.680,00 kn, što je za 363.636,00 kn ili 19,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 131.680,00 kn ili 9,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.783.401,00	1.443.498,00	80,9
2.	Prihodi od članarina	14.547,00	37.743,00	259,5
3.	Prihodi od imovine	6.934,00	273,00	3,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	58.086,00	8.050,00	13,9
5.	Drugi prihodi	35.348,00	45.116,00	127,6
	Ukupno	1.898.316,00	1.534.680,00	80,8

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u iznosu 339.903,00 kn se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.443.498,00 kn, što je 94,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na planirane veći su za 93.498,00 kn ili 6,9 %. Ostvareni su na temelju odredbi članka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donosi predstavničko tijelo, a sredstva se doznaju tromjesečno u jednakim iznosima.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 37.743,00 kn, što je 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od članarina u iznosu 35.270,00 kn. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a iznos mjesečne članarine je utvrđen odlukom iz siječnja 2008., prema kojoj članarina za zaposlene članove iznosi 15,00 kn, te 3,00 kn za studente, nezaposlene i umirovljenike. Predsjedništvo je u lipnju 2014. donijelo odluku o visini članarine u iznosu 5,00 kn mjesečno, odnosno godišnje 60,00 kn, neovisno o kategoriji članstva. Također, odredbama Statuta je određeno da Direkcija vodi središnju evidenciju svih redovnih i počasnih članova Stranke, prema kojoj se mjerodavno utvrđuje status člana i ukupan broj članova. Evidenciju članstva na svom području vode i ogranci Stranke. Direktor Direkcije donosi upute o načinu i postupku vođenja te o periodičnoj provjeri i usklađivanju evidencije članstva. Direkcija je ustrojila središnju evidenciju članova Stranke. Koncem 2014. Stranka je imala 234 aktivna ogranka.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 273,00 kn, a odnose se na kamate za depozite po viđenju na oročena sredstva. U odnosu na planirane manji su za 1.727,00 kn ili 86,3 %.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 8.050,00 kn, što je ukupno 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na planirane manji su za 11.950,00 kn ili 59,7 %. Odnose se na donacije dva trgovačka društva u iznosu 5.500,00 kn te od devet fizičkih osoba u ukupnom iznosu 2.550,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 45.116,00 kn, što je 2,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na planirane veći su za 44.116,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija u iznosu 40.983,00 kn i prihode iz ranijih razdoblja u iznosu 4.133,00 kn. Prihodi od refundacija se odnose na suradnju sa Zakladom Friedrich Naumann, a prihodi iz ranijih razdoblja su ostvareni zatvaranjem žiro računa jedne organizacijske jedinice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.328.657,00 kn, što je za 323.448,00 kn ili 19,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 15.813,00 kn ili 1,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	24.366,00	153.982,00	632,0
2.	Materijalni rashodi	1.339.818,00	958.945,00	71,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	444.451,00	64.534,00	14,5
2.2.	Drugi materijalni rashodi	895.367,00	894.411,00	99,9
3.	Rashodi amortizacije	17.853,00	54.574,00	305,7
4.	Financijski rashodi	89.290,00	14.842,00	16,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	100.040,00	139.470,00	139,4
6.	Drugi rashodi	80.738,00	6.844,00	8,5
	Ukupno	1.652.105,00	1.328.657,00	80,4
	Višak prihoda	246.211,00	206.023,00	83,7

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 129.616,00 kn se odnosi na rashode za zaposlene, jer tijekom prvih devet mjeseci 2013. u Stranci nije bilo zaposlenih, a u 2014. bila su dva zaposlenika.

Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u iznosu 379.317,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu jer su tijekom 2013. održani izbori za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 153.982,00 kn, što je 11,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 115.186,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 19.236,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 19.560,00 kn. Koncem 2013. Stranka je imala dva zaposlenika koliko ih ima i koncem 2014.

- Rashodi za promidžbu

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 64.534,00 kn, što je 4,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe vezane uz oglašavanje u tiskanim medijima te na televizijskim i radio postajama te nabavu drugog promotivnog materijala (majice, kemijske olovke, letci i drugo).

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 894.411,00 kn, što je 67,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 193.882,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 140.036,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 133.577,00 kn, materijal i energiju u iznosu 102.287,00 kn (energija 59.105,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi 24.233,00 kn, sitni inventar 15.656,00 kn), usluge student servisa u iznosu 63.160,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 60.683,00 kn, komunalne usluge u iznosu 44.712,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 31.569,00 kn, računalne usluge u iznosu 11.436,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 9.287,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 4.271,00 kn, druge usluge u iznosu 53.527,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 45.984,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 54.574,00 kn, što je 4,1 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 36.721,00 kn ili 205,7 %.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 14.842,00 kn, što je 1,1% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 8.988,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 4.560,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 792,00 kn, te negativne tečajne razlike u iznosu 502,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 139.470,00 kn, što je 10,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 26.970,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 112.500,00 kn. Tekuće donacije se odnose na prijenose sredstava udrugama građana i fizičkim osobama. Kapitalne donacije se odnose na prijenos sredstava Nacionalnom forumu za izbore u Europski parlament u iznosu 100.000,00 kn i članovima Stranke za prijevremene izbore u tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 12.500,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 6.844,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za sudske pristojbe i javnobilježničke naknade u iznosu 3.467,00 kn, naknadu štete u iznosu 3.000,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu 377,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2014. iznosi 206.023,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2013. u iznosu 246.211,00 kn je evidentiran na računima vlastitih izvora. Višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 206.023,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 984.980,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2014.	Stanje 31. prosinca 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	178.107,00	131.438,00	73,8
2.	Financijska imovina	713.491,00	853.542,00	119,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	468.421,00	607.225,00	129,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i drugo	111.762,00	112.994,00	101,1
2.3.	Zajmovi	66.935,00	66.950,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.000,00	63.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	3.373,00	3.373,00	100,0
	Ukupno imovina	891.598,00	984.980,00	110,5
3.	Obveze	226.457,00	113.815,00	50,3
3.1.	Obveze za rashode	146.837,00	84.561,00	57,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	79.620,00	29.254,00	36,7
4.	Vlastiti izvori	665.141,00	871.165,00	131,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	891.598,00	984.980,00	110,5

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2014., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2014. za 93.382,00 kn ili 10,5 %. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 140.051,00 kn ili 119,6 %, dok se povećanje ukupnih obveza i vlastitih izvora odnosi na povećanje vlastitih izvora za 206.024,00 kn ili 31,0 % i smanjenje obveza za 112.642,00 kn ili 49,7 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 131.438,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 549.870,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 48.193,00 kn, uređaje u iznosu 34.302,00 kn, opremu u iznosu 157.178,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 215.000,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 7.131,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 24.390,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 904.626,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 853.542,00 kn se odnosi na vrijednost novca u banci i blagajni u iznosu 607.225,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i drugo u iznosu 112.994,00 kn, zajmove u iznosu 66.950,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 63.000,00 kn te potraživanja za prihode u iznosu 3.373,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 113.815,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 69.083,00 kn, kredite i zajmove u iznosu 29.254,00 kn, zaposlene u iznosu 11.478,00 kn te za financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2014. iskazani u iznosu 871.165,00 kn. U odnosu na početak godine veći su za 206.023,00 kn. Povećanje se odnosi na preneseni višak prihoda iz 2013. koji je evidentiran na računu vlastitih izvora.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa direktoricom Direkcije, odnosno tajnicom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web-stranicama Stranke.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., sustav unutarnjih kontrola te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2013., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, financijske izvještaje, popis imovine i obveza te prihode.

U skladu s odredbom članka 14. Stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Stranka je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporuci je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u travnju 2015. donesen je Etički kodeks Stranke
- putni nalozi su sastavljani u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i vođene su evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- izmjene i dopune financijskog plana za 2014. nisu donesene, godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvori financiranja
- poslovne knjige nisu ustrojene u cijelosti, u pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija

- na računima za robu i usluge nisu u pojedinim slučajevima navedene aktivnosti, odnosno ciljevi za koje su rashodi ostvareni
- bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljene u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija
- popis imovine i obveza nije proveden u skladu s propisima
- pojedinačne odluke od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke tijekom 2014. nisu pribavljene, a potraživanja za prihode poslovanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

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

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalozima.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga, popisu imovine i obveza, sastavljanju bilješki uz financijske izvještaje te iskazivanju potraživanja za prihode poslovanja. Etičkim kodeksom, koji je donesen u travnju 2015., uređena su pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi otklanjanja slabosti koje su uočene u vođenju poslovnih knjiga, popisu imovine, sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje te iskazivanja potraživanja za prihode poslovanja.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je uspostavljanje učinkovitog sustava u tijeku i da zavisi o financijskim sredstvima koja su potrebna za njegovu uspostavu.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati te podnositi financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

U siječnju 2015. je prestala važiti Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija, a stupio je na snagu Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) , Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), te Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) koji uređuju računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje. Iz navedenih razloga se kod vrednovanja nepravilnosti koristila navedena Uredba, a nalozi i preporuke su dane u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijskim planom su ukupni prihodi planirani u iznosu 1.403.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.344.470,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 58.530,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.350.000,00 kn, od članarina u iznosu 30.000,00 kn, donacija u iznosu 20.000,00 kn, imovine u iznosu 2.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 1.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.050.077,00 kn, rashode za radnike u iznosu 145.000,00 kn, donacije u iznosu 100.040,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 17.853,00 kn, financijske rashode u iznosu 29.000,00 kn i druge rashode u iznosu 2.500,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni za 363.636,00 kn ili 19,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane veći za 131.680,00 kn ili 9,4 %. Financijskim planom nisu planirani prihodi od refundacija, koji su ostvareni u iznosu 40.983,00 kn. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 339.903,00 kn ili 19,1 % manje, a u odnosu na planirane veći su za 93.498,00 kn ili 6,9 %. Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni za 23.196,00 kn ili 159,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane veći su za 7.743,00 kn ili 25,8 %. Prihodi od imovine su ostvareni za 6.661,00 kn ili 96,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane manji su za 1.727,00 kn ili 86,3 %. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su u odnosu na prethodnu godinu manje ostvareni za 50.036,00 kn ili 86,1 %, a u odnosu na planirane manji su za 11.950,00 kn ili 59,7 %. Drugi prihodi su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni za 9.768,00 kn 27,6 % više, a u odnosu na planirane veći su za 44.116,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 1.344.470,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.328.657,00 kn, što je za 15.813,00 kn ili 1,2 % manje od planiranog, a u odnosu na prethodnu godinu rashodi su manje ostvareni za 323.448,00 kn ili 19,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u iznosu 129.616,00 kn se odnosi na rashode za zaposlene, jer tijekom prvih devet mjeseci 2013. u Stranci nije bilo zaposlenih, a u 2014. bila su dva zaposlenika. Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u iznosu 379.317,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu jer su tijekom 2013. održani izbori za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. S obzirom na odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na planirane, tijekom godine je bilo potrebno donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Plan rada Stranke za 2014. je donesen zajedno s financijskim planom u veljači 2014. Planom rada za 2014. su planirane redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti i međunarodne aktivnosti. Izmjene Plana rada tijekom 2014. nisu donesene. Plan rada za 2014. sadrži opis glavnih aktivnosti Stranke. Planom rada nisu planirana financijska sredstva potrebna za financiranje aktivnosti kao ni izvori te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje Izmjena i dopuna financijskog plana kako bi se uskladila praćenja ostvarenja prihoda i rashoda. Državni ured za reviziju nalaže godišnjim planom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja.

- Poslovne knjige

Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske i financijske imovine, obveza i potraživanja i knjiga ulaznih računa.

Analitička evidencija potraživanja za prihode od članarina i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama, nije ustrojena. Analitička evidencija obveza je ustrojena, ali ne sadrži podatke o obvezama iz prethodnih godina koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a plaćene su u 2014. u iznosu 129.978,00 kn, zbog čega su obveze manje iskazane za 129.978,00 kn. Prema odredbi članka 6. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), neprofitne organizacije obvezno vode pomoćnu knjigu financijske imovine i obveza i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Prema odredbi članka 14. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija na isti način je propisano vođenje pomoćnih knjiga. Prema odredbama članka 16. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti, a iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Prema odredbama članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija na isti način je propisano iskazivanje obveza.

Stranka vodi knjige blagajni organizacijskih jedinica i glavnu blagajnu. Uplate u blagajnu tijekom 2014. su se odnosile na podizanje gotovine s bankomata. U prilogu dokumentaciji na temelju koje su evidentirane promjene u poslovnim knjigama postoji potvrda o podizanju novca s bankomata, a nisu sastavljane uplatnice. Isplate iz blagajne su se uglavnom odnosile na troškove benzina, reprezentaciju, sitne materijalne troškove, troškove službenog puta te troškove kupnje bonova za mobilni telefon.

Uz dokumentaciju iz koje je vidljiva isplata priložene su isplatnice (dio blagajna Split od mjeseca listopada 2014., Primorsko-goranska županija i Požeško-slavonska županija), dok su kod blagajne Brodsko-posavske županije i glavne blagajne priloženi samo računi na temelju kojih su obavljena plaćanja. U razdoblju siječanj-rujan 2014. knjiženja na temelju kojih su nastajale poslovne promjene u blagajni Split, obavljana su samo na temelju preslika blagajničkih izvještaja, dok druga dokumentacija nije priložena. U vrijeme obavljanja revizije (7. listopada 2015.), prema izjavi voditelja računovodstvenog servisa, dokumentacija je pronađena i dostavljena u sjedište Stranke. Za blagajne organizacijskih jedinica Velika Gorica, Ivanić Grad, Samobor, Karlovačka županija, Varaždinska županija, Bjelovarsko-bilogorska županija, Ličko-senjska županija, Krapinsko-zagorska županija, Sisačko-moslavačka županija, Splitsko-dalmatinska županija (blagajna broj 2) te blagajna članarine Split, osim temeljnica za knjiženja poslovnih promjena tijekom godine, druga dokumentacija nije priložena. Stanja na koncu godine su jednaka iskazanom u popisu sa stanjem na dan 31. prosinca 2014., osim kod blagajne Split gdje je popisom utvrđeno stanje u iznosu 3.285,00 kn, a u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2014. stanje je iskazano u iznosu 4.293,00 kn.

U pojedinim slučajevima u poslovnim knjigama poslovni događaji su evidentirani na temelju izvoda poslovne banke, bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnom događaju (ovrhe, sudske nagodbe, kazne i drugi rashodi). Primjerice, tijekom 2014. Stranka je na temelju sudske nagodbe isplatila jednom dobavljaču 47.428,00 kn na temelju sudske nagodbe zaključene u prosincu 2013. u šest jednakih obroka, te drugom dobavljaču u iznosu 7.226,00 kn na temelju rješenja o ovrsi. Obveze i rashodi vezani uz poslovanje s navedenim dobavljačima nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija na isti način je propisano priznavanje prihoda i rashoda. Također, Stranka nije u poslovnim knjigama evidentirala prihode i rashode, odnosno potraživanja i obveze za zakup poslovnih prostora u Orahovici i Splitu. Rashodi i prihodi, odnosno potraživanja i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama jer je Stranka tijekom 2014. vršila ulaganja u prostor u Orahovici, koji je uzela u zakup, a rashode za zakup poslovnog prostora u Splitu nije iskazala jer je imala potraživanja od grada Splita za sredstva za redovno godišnje financiranje Stranke vezano uz člana u predstavničkom tijelu grada Splita. Navedena međusobna potraživanja i obveze su podmirena putem prijebaja. 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. Odredbom članka 7. stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U pojedinim slučajevima na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim planom rad i financijskim planom. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe određeno je da političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

U okviru rashoda za grafičke i tiskarske usluge evidentirani su rashodi za obavljene usluge u iznosu 3.620,00 kn, a u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 8.010,00 kn koji su nastali u 2013. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, prema kojemu se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose bez obzira na plaćanje.

U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Na računu naknada za troškove smještaja su evidentirani rashodi za usluge smještaja i prehrane sudionika akademije Mladih hrvatskih liberala u iznosu 26.600,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za usluge, na računu sanitarnog materijala evidentirani su rashodi nabavu prijenosnog računala u iznosu 2.308,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na računu sitnog inventara, na računu tekućih donacija evidentirani su rashodi za usluge prijevoza mandarina u iznosu 4.375,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za usluge. Odredbama članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija propisane su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te приходима i rashodima. Unos podataka u glavnu knjigu provodi se po unaprijed pripremljenom računskom planu. Odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija su propisane poslovne knjige koje vodi neprofitna organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige, knjižiti i evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Nalaže ustrojavanje analitičke evidencije potraživanja za prihode od članarina i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama, iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, evidentiranje svih prihoda i rashoda te imovine i obveza u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni te korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2014., Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2014. te izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku. Prema izvješću o sporovima odvjetničkog ureda Stranke iz rujna 2015., pred nadležnim sudovima vode se sporovi za naplatu duga u ukupnom iznosu 107.227,00 kn (moguće obveze). Prema odredbama članaka 65. i 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda, odnosno obvezne bilješke uz bilancu su pregled drugih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija na isti način je propisan sadržaj bilježaka uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu donio je zakonski predstavnik u prosincu 2014. Odlukom je određeno povjerenstvo za provođenje popisa, dok rok obavljanja popisa i rok dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nisu određeni. Prema podacima iz izvještaja o obavljenom popisu od siječnja 2015., popisom su obuhvaćena novčana sredstva u blagajnama Stranke, nefinancijska imovina, novčana sredstva na žiro-računu kod poslovne banke, a popis potraživanja i obveza nije proveden. Knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine, novaca u blagajnama Stranke te novca na žiro računu je usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, osim kod stanja blagajne Split gdje su sredstva koncem 2014. u blagajničkom izvještaju iskazana u iznosu 4.293,00 kn, a u popisu i glavnoj knjizi u iznosu 3.285,00 kn. Na sjednici predsjedništva Stranke od travnja 2015. prihvaćeni su rezultati popisa za 2014. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13 i 1/14) propisano je da su neprofitne organizacije obvezne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, na isti način je propisano obavljanje popisa imovine i obveza kod neprofitnih organizacija.

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

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da izmjene i dopune financijskog plana za 2014. nisu donesene iz razloga što županijske organizacije nisu mijenjale svoje godišnje planove, a s obzirom da se godišnji plan Stranke temelji na planovima županijskih organizacija, Stranka će ubuduće od njih tražiti da donesu izmjene planova tijekom godine. Nadalje navodi da će godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, s izvorima financiranja te da će u tijeku godine donositi izmjene plana. Navodi da se rashodi na temelju opomena i ovrha, bez izvornog dokumenta odnose na prethodna obračunska razdoblja, da su računi za rashode nastale u 2013. dostavljeni u direkciju nakon završetka obračuna za 2013. i da će ubuduće evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije i u razdoblju na koje se odnose. Nadalje navodi da vodi analitičku evidenciju potraživanja za prihode od članarina izvanbilančno i da će u sljedećoj obračunskoj godini ustrojiti analitičku evidenciju članarina ako im to dozvole financijske mogućnosti. Za potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave navodi da su postojale objektivne okolnosti (nedisciplina pojedinih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i članstva na terenu) zbog kojih nisu iskazana cjelovita potraživanja te da je analitička evidencija navedenih potraživanja ustrojena u 2015. Navodi da su rashodi iskazani na neodgovarajućim računima nenamjerno, pogreškom knjigovođe te da svi prihodi i rashodi, odnosno imovina i obveze (zakup i ulaganja poslovnih prostora u Orahovici i Splitu i sredstva za redovno godišnje financiranje Stranke vezano uz članstvo u predstavničkom tijelu) nisu evidentirani zbog nepoznavanja propisa u organizacijskim jedinicama Stranke. Također navodi da će na svakom računu za robu ili uslugu navesti aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, da će u bilješkama uz financijske izvještaje iskazati sudske sporove koji su u tijeku te obaviti popis imovine i obveza 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 2014. 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 za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje izmjena i dopuna financijskog plana i programa rada za 2014., vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda i rashoda, iskazivanje aktivnosti i ciljeva na računima za koje su rashodi ostvareni, popis imovine i obveza te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od članarina, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske i financijske imovine, obveza i potraživanja i knjiga ulaznih računa. Nije ustrojena analitička evidencija potraživanja za prihode od članarina i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama. Analitička evidencija obveza je ustrojena, ali ne sadrži podatke o obvezama iz prethodnih godina koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama, a plaćene su u 2014. u iznosu 129.978,00 kn, zbog čega su obveze manje iskazane za 129.978,00 kn. Knjiženje i evidentiranje pojedinih poslovnih događaja u blagajnama se ne temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. U razdoblju siječanj-rujan 2014., knjiženja na temelju kojih su nastajale poslovne promjene u blagajni Split, obavljana su samo na temelju preslika blagajničkih izvještaja. Isto tako, Stranka nije u poslovnim knjigama evidentirala prihode i rashode, odnosno potraživanja i obveze za zakup poslovnih prostora u dva grada. U pojedinim slučajevima u poslovnim knjigama poslovni događaji su evidentirani na temelju izvoda poslovne banke, bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnom događaju (ovrhe, sudske nagodbe, kazne i drugi rashodi). U pojedinim slučajevima na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim planom rad i financijskim planom.

U okviru rashoda za grafičke i tiskarske usluge evidentirani su rashodi za obavljene usluge u 2013. u iznosu 3.620,00 kn, a u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 8.010,00 kn. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled sporova na sudu koji su u tijeku. Odlukom o provođenju popisa je određeno povjerenstvo za provođenje popisa, dok rok obavljanja popisa i rok dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nisu određeni. Popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja. Knjigovodstveno stanje blagajne Split koncem 2014. u blagajničkom izvještaju je iskazano u iznosu 4.293,00 kn, a u popisu i glavnoj knjizi u iznosu 3.285,00 kn, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje novčanih sredstava u blagajni. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, koji se u 2006. ujedinio s Liberalnom strankom te djeluje pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Statutom iz studenoga 2009. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak rada, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke. Koncem 2013 i 2014. Stranka ima dva zaposlenika. Od studenoga 2009. i nakon izbornog sabora iz veljače 2012. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Financijskim planom za 2014. ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.403.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.344.470,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 58.530,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., prihodi su iskazani u iznosu 1.534.680,00 kn, rashodi u iznosu 1.328.657,00 kn te višak prihoda u iznosu 206.023,00 kn. Ostvareni prihodi u iznosu 1.534.680,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.443.498,00 kn, od članarina u iznosu 37.743,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 8.050,00 kn te druge prihode u iznosu 45.116,00 kn. Potraživanja iznose 83.780,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 247,00 kn. Ostvareni rashodi u iznosu 1.328.657,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 153.982,00 kn, materijalne rashode u iznosu 958.945,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 54.574,00 kn, financijske rashode u iznosu 14.842,00 kn, donacije u iznosu 139.470,00 kn te druge rashode u iznosu 6.844,00 kn. Obveze iznose 113.815,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su manje za 112.642,00 kn ili 49,7 %. Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, izvješća o primljenim donacijama u 2014. te financijski plan i godišnji program rada za 2014. u zakonskom roku. Financijski izvještaji za 2014. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni financijski plan i program rada za 2014. te Izvješće o primljenim donacijama u 2014. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.