



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ, RIJEKA

Rijeka, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/15-03/15
URBROJ: 613-10-15-6

Rijeka, 15. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA, RIJEKA
ZA 2014.

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, Rijeka (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 2. srpnja do 15. listopada 2015.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je regionalna politička stranka. Upisana je u Registar političkih stranaka u ožujku 1990. Sjedište je u Rijeci, Ciottina 19. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz 2001. te izmjenama i dopunama iz ožujka 2006. određeni su 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 Stranke, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje Predsjednika i trajanja mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Temeljni organizacijski oblik je autonomni ogranak na čijem području se mogu osnivati podružnice Stranke. Autonomni ogranci djeluju samostalno u skladu sa Statutom i drugim općim aktima Stranke. Ustrojena su 23 autonomna ogranka.

Programske odrednice za razdoblje od 2012. do 2016. donesene su na sedmoj Konvenciji Stranke u lipnju 2012., dok su na osmoj Konvenciji Stranke održanoj 29. travnja 2015., donesene programske odrednice za razdoblje od 2015. do 2018., kao i novi Statut Stranke.

Osnovne postavke stranačkog programa su regionalizam i osnivanje regija, financijska decentralizacija te porast prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jednakomjeran ekonomski razvoj svih regija u državi, formiranje doma regija u Hrvatskom saboru, poštivanje rasnih, nacionalnih, vjerskih i kulturnih različitosti u hrvatskome društvu, razvoj transgranične, međuregionalne suradnje sa susjednim zemljama te formiranje Riječke (Primorsko-goranske/Sjevernojadranske) regije s Gradom Rijekom.

Konvencija je najviše tijelo Stranke. Donosi Statut, program rada, usvaja programske inicijative, bira i razrješava članove Nadzornog odbora, Suda časti, predsjednike i dopredsjednike svih funkcija u Stranci te tajnika Stranke. Između dva saziva Konvencije vrhovno tijelo Stranke je Vijeće, koje čini Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti, Predsjednik savjeta, predsjednici autonomnih ogranaka, izabrani članovi Stranke u Hrvatski sabor i županijske skupštine te svi članovi Stranke izabrani kao dužnosnici Vlade Republike Hrvatske, gradskih i općinskih vijeća i predsjednici odbora Vijeća.

Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo Stranke, koje čine predsjednik, dopredsjednici, tajnik i jedanaest članova Stranke. Predsjedništvo vodi poslove upravljanja Strankom te vodi brigu o financijskom poslovanju Stranke. Nadzorni odbor nadzire materijalno financijsko poslovanje, poštivanje zakona, Statuta i drugih općih akata te najmanje jednom godišnje izvještava Vijeće o svom radu. Sud časti provodi stegovne postupke i rješava kao drugostupanjsko tijelo po žalbama na odluke unutar Stranke, dok Savjet savjetuje dužnosnike i tijela Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, ima pravo nadzora nad zakonitosti općih i pojedinačnih akata, saziva sjednice Predsjedništva i drugih tijela Stranke te obavlja i druge poslove u skladu s odlukama tijela Stranke.

Predsjednik Stranke je od kolovoza 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2015.) Darijo Vasilić. Tajnik Stranke je u 2014. odnosno do 9. lipnja 2015. bio Valter Saršon, a u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2015.) Tajnica Stranke je Ana Kola.

Stranka koncem 2014. nije imala zaposlenih.

Planiranje

Stranka je u prosincu 2013. donijela program rada i financijski plan za 2014.

Godišnji program rada Stranke sadrži planirane opće, redovite i izvanredne aktivnosti za 2014., a ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti. Temeljni ciljevi utvrđeni godišnjim programom rada su: provedba aktivnosti vezano za izbore za mjesne odbore Grada Rijeke, kao i za izbore načelnika i zamjenika načelnika Općine Čavle. Isto tako planirano je organizirati veći broj tiskovnih konferencija, aktivno sudjelovati u izborima za Europski parlament te za predsjednika Republike Hrvatske. Nadalje, predviđene su aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, obilazak autonomnih ogranaka, izrada novog statuta i mrežne stranice Stranke te druge aktivnosti.

Financijskim planom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 462.612,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna gradova i općina u iznosu 220.000,00 kn, Primorsko-goranske županije u iznosu 112.200,00 kn i Grada Rijeke u iznosu 110.412,00 kn te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 20.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 411.612,00 kn, amortizaciju u iznosu 21.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu 20.000,00 kn te financijske i druge rashode u iznosu 10.000,00 kn. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine i drugi prihodi ostvareni u ukupnom iznosu 31.909,00 kn te financijski i drugi rashodi koji su ostvareni u ukupnom iznosu 103.258,00 kn.

Prema odredbama Statuta Predsjedništvo Stranke vodi brigu o financijskom poslovanju Stranke. Navedeno tijelo nije usvojilo financijski plan i program rada za 2014., već je godišnji financijski plan i program rada sastavio tajnik Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Od 1. siječnja 2015. obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni program rada i financijski plan za 2014. te izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2014.

Financijski izvještaji za 2014., godišnji program rada, financijski plan te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na mrežnoj stranici Stranke.

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 446.579,00 kn, što je za 60.475,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 16.033,00 ili 3,5 %.

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	396.228,00	412.670,00	104,1
2.	Prihodi od imovine	6.240,00	3.182,00	51,0
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	17.500,00	2.000,00	11,4
4.	Drugi prihodi	87.086,00	28.727,00	33,0
	Ukupno	507.054,00	446.579,00	88,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 412.670,00 kn ili 92,4 %. Svi drugi prihodi iznose 33.909,00 kn ili 7,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od članarina nisu planirani niti su ostvareni.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke. 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 državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima 24 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva se doznaju na žiro račun Stranke. Prema Odlukama o raspoređivanju sredstava političkim strankama za Stranku su najznačajnija sredstva doznana iz Primorsko-goranske županije u iznosu 112.200,00 kn, Grada Rijeke u iznosu 110.421,00 kn, Općine Matulji u iznosu 39.400,00 kn, Grada Krka u iznosu 36.400,00 kn te iz Općine Kostrena u iznosu 20.150,00 kn, dok je drugih 19 jedinica lokalne samouprave doznalo 94.099,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke i za promidžbu.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljni prilog (donaciju) jedne pravne osobe (poliklinike) u iznosu 2.000,00 kn za potporu političkom djelovanju Stranke. Doznana je na redovan račun Stranke.

Izveštaj o primljenim dobrovoljnim priložima za potporu političkog djelovanja je objavljen na mrežnim stranicama Stranke i dostavljen je Državnom uredu za reviziju.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od kamata za vraćenu pozajmicu danu bivšem tajniku Stranke.

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 28.727,00 kn i odnose se na otpis obveza prema tri dobavljača (računi iz 2009., 2010. i 2011.), u skladu s prijedlogom povjerenstva za popis imovine i obveza u iznosu 25.925,00 kn te povrat neutrošenih sredstava s posebnih računa kandidata za izbornu promidžbu u iznosu 2.802,00 kn.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 410.082,00 kn, što je za 222.899,00 kn ili 35,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 52.530,00 kn ili 11,4 %. Do smanjenja rashoda u odnosu na prethodnu godinu došlo je zbog toga što je Stranka sudjelovala na lokalnim izborima u 2013.

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.	Materijalni rashodi	495.325,00	285.496,00	57,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	31.302,00	47.915,00	153,1
1.2.	Drugi materijalni rashodi	464.023,00	237.581,00	51,2
2.	Rashodi amortizacije	21.328,00	21.328,00	100,0
3.	Financijski rashodi	13.576,00	9.753,00	71,8
4.	Drugi rashodi	102.752,00	93.505,00	91,0
	Ukupno	632.981,00	410.082,00	64,8
	Višak prihoda	0,00	36.497,00	-
	Manjak prihoda	125.927,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 285.496,00 kn ili 69,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 124.586,00 kn ili 30,4 %. Stranka u 2014. nema zaposlenika te ne iskazuje rashode za zaposlene. Administrativne poslove obavljale su na temelju ugovora fizičke osobe.

Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 209.829,00 kn ili 42,4 %. Najznačajniji drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 49.841,00 kn, zakupnine u iznosu 46.159,00 kn, energiju i gorivo u iznosu 33.630,00 kn, troškove telefona i pošte u iznosu 28.797,00 kn, usluge student servisa u iznosu 25.827,00 kn te intelektualne usluge (usluge računovodstvenog servisa i javno bilježničke usluge) u iznosu 13.981,00 kn, dok se drugi rashodi u iznosu 39.346,00 kn odnose na druge usluge (usluge održavanja, čišćenja, fotokopiranja, komunalne i prijevozne usluge, troškovi cestarina, mostarina, parkinga) te premije osiguranja, uredski potrošni materijal i trošak sitnog inventara.

Rashodi amortizacije odnose se na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu imovinu. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi odnose se na kamate za financijski leasing (za kupljeni automobil iz ranijeg razdoblja) u iznosu 3.317,00 kn, zatezne kamate u iznosu 3.052,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 2.784,00 kn i administrativne pristojbe u iznosu 600,00 kn.

Drugi rashodi odnose se na naknadno utvrđene troškove iz prethodne godine u iznosu 48.019,00 kn, prijenos sredstava za izbornu promidžbu (tiskarske usluge) drugoj političkoj stranci u iznosu 33.000,00 kn te na naknadu štete pravnim osobama (trošak ovrhe) u iznosu 12.486,00 kn. Naknadno utvrđeni troškovi iz prethodne godine odnose se na rashode za usluge, rashode za materijal i druge materijalne rashode (reprezentaciju).

Višak prihoda za 2014. iznosi 36.497,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 11.920,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.417,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 185.764,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2014.	31. prosinca 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	72.445,00	50.565,00	69,8
2.	Financijska imovina	207.608,00	135.199,00	65,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	23.942,00	30.829,00	128,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	500,00	0,00	-
2.3.	Zajmovi	132.363,00	57.363,00	43,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	42.629,00	42.149,00	98,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	8.174,00	4.858,00	59,4
Ukupno imovina		280.053,00	185.764,00	66,3
3.	Obveze	267.580,00	137.347,00	51,3
3.1.	Obveze za rashode	171.113,00	83.134,00	48,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	96.467,00	54.213,00	56,2
4.	Vlastiti izvori	12.473,00	48.417,00	388,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		280.053,00	185.764,00	66,3

Ukupnu imovinu čini 72,8 % financijska imovina i 27,2 % nefinancijska imovina. U 2014. vrijednost imovine je u odnosu na početno stanje smanjena za 94.289,00 kn ili 33,7 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na povrat pozajmica danih ranijih godina u iznosu 75.000,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 50.565,00 kn se odnosi na prijevozno sredstvo (službeni automobil) u iznosu 40.250,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 10.315,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 135.199,00 kn se odnosi na potraživanja za dane zajmove u iznosu 57.363,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.149,00 kn, novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 30.829,00 kn te na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (osiguranje vozila i kamate na leasing) u iznosu 4.858,00 kn. Potraživanja za dane zajmove su dospjela i odnose se na pozajmicu danu ranijih godina bivšem tajniku Stranke u iznosu 87.363,00 kn od čega je vraćeno 30.000,00 kn, a za povrat ostatka dane pozajmice (kao i prodani automobil) pokrenut je u rujnu 2014. ovršni postupak. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na obračunane kamate na pozajmicu u iznosu 27.111,00 kn danu bivšem tajniku i automobil prodan u prethodnom razdoblju u iznosu 10.000,00 kn te na potraživanja od Grada Delnice u iznosu 5.038,00 kn. Sva potraživanja u iznosu 99.512,00 kn su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2015.) naplaćeno je 5.038,00 kn ili 5,1 % potraživanja.

Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 80.089,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 54.213,00 kn i na obveze za financijske rashode u iznosu 3.045,00 kn. Obveze za primljene zajmove odnose se na nabavu vozila putem lizinga u iznosu 34.213,00 kn i zajmove primljene od strane dva zajmodavatelja (pojedinačno 10.000,00 kn) u iznosu 20.000,00 kn. Dospjele obveze za primljene zajmove se odnose na dva ugovora (u iznosu 40.000,00 kn i 10.000,00 kn), zaključena s fizičkom osobom i udrugom u 2010. Zajmovi su Stranci dani beskamatno s rokovima za povrat 1. siječnja 2011., odnosno 29. prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) obveze za primljene zajmove podmirene su u iznosu 30.000,00 kn (djelomični povrat jedne pozajmice). Ukupne dospjele obveze koncem 2014. iznose 100.089,00 kn, od čega je 46.386,00 kn ili 46,3 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) podmireno je 53.551,00 kn ili 53,5 % dospjelih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu 48.417,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

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 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, rashoda amortizacije i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa političkim tajnikom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku i pribavljena obrazloženja vezano uz ostvarenje prihoda i rashoda.

Nalaz za 2014.

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

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u godišnjem financijskom planu prihodi i rashodi planirani su prema računima računskog plana za neprofitne organizacije
- u financijskim izvještajima prihodi i rashodi iskazani su točno i objektivno
- ulazne račune je potpisivala osoba koju je ovlastio zakonski predstavnik
- u poslovnim knjigama su evidentirane sve obveze
- pozajmljena sredstva tajniku koji je smijenjen u 2015. su u cijelosti vraćena, a za povrat zajma od bivšeg tajnika te naplatu potraživanja za prodano vozilo, uključujući zateznu kamatu je pokrenut ovršni postupak
- vezano uz isplatu naknada prema ugovoru o djelu zaključenom s bivšim tajnikom Stranke, uplaćen je porez na dohodak i prirez, kao i pripadajuće zatezne kamate.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimaju se aktivnosti na uspostavi i razvoju sustava unutarnjih kontrola.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- kodeks etike nije donesen
- u godišnjem programu rada za planirane aktivnosti nisu navedena sredstva za njihovo financiranje

- u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima, dio rashoda nije priznat u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te nisu poduzete mjere za potpunu i pravodobnu naplatu navedenih prihoda
- plan podmirenja obveza nije donesen.

Vezano uz neplaćanje dva računa za izbornu promidžbu s posebnih računa, u revidiranom razdoblju nije bilo izbornih aktivnosti za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te Stranka nije podmirivala navedene troškove.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pristupila otklanjanju utvrđenih nepravilnosti.*

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Statut Stranke je donesen u studenom 2001., a druge izmjene i dopune u ožujku 2006. Na Konvenciji Stranke od 29. travnja 2015., donesen je novi Statut Stranke. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja Stranke, način informiranja javnosti, članstvo, ustrojstvo i tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Savjet), dužnosnici Stranke (način izbora i trajanje mandata), zastupnici i vijećnici te imovina i poslovanje odnosno stjecanje prihoda Stranke. Početkom kolovoza 2015. održana je izborna skupština Stranke na kojoj je za predsjednika ponovno izabran Darijo Vasilić.

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 članovi Stranke.

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

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u postupku izrada kodeksa etike koje mora usvojiti Vijeće Stranke, što se očekuje donijeti do konca 2015.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), odnosno od 1. siječnja 2015. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Financijski plan i program rada za 2014. doneseni su u prosincu 2013. Programom rada su predviđene godišnje aktivnosti, ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine i drugi prihodi ostvareni u ukupnom iznosu 31.909,00 kn te financijski i drugi rashodi koji su ostvareni u ukupnom iznosu 103.258,00 kn. Zbog navedenog otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi iz prethodne godine u iznosu 48.019,00 kn. Odnose se na naknadno utvrđene rashode za usluge, materijal i druge materijalne rashode (reprezentaciju). Prema obrazloženju knjigovodstvenog servisa devetnaest ulaznih računa koji se odnose na 2013. su naknadno evidentirani jer su dostavljeni nakon roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja. Plaćeni su do konca 2014. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 10. Stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, 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 te financijskim planom planirati sve prihode i rashode prema računima računskog plana za neprofitne organizacije.

3.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je pristupila izmjenama i dopunama godišnjeg plana aktivnosti, kojim su utvrđeni izvori financiranja pojedinih aktivnosti.

4. Prihodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 446.579,00 kn, što je za 60.475,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 412.670,00 kn. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 24 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Primorsko-goranske županije. Stranka nema saznanja jesu li sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije u 2014. u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke (osim za Grad Delnice). 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.

U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o navedenim potraživanjima što nije u skladu s odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima je propisano da neprofitne organizacije obavezno vode pored ostaloga i pomoćnu knjigu potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U 2014. Stranka nije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave upozoravala pismenim putem na neredovito tromjesečno uplaćivanje sredstava i nije poduzimala mjere za naplatu tih prihoda. Tijekom obavljanja revizije (srpanj 2015.) Stranka je uputila svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave pisani zahtjev za dostavu odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, kako bi donijela financijski plan i ustrojila pomoćnu knjigu potraživanja navedenih 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 odnosno evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zatražila podatke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka, kako bi donijela izmjene financijskog plana za 2015. te pripremila plan prihoda za 2016.*

5. Rashodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 410.082,00 kn, što je za 222.899,00 kn ili 35,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer su smanjene aktivnosti odnosno rashodi za izbornu promidžbu.

Provjerom dijela ulaznih računa za nabavu dobara i usluga za reprezentaciju, usluge promidžbe i informiranja te dijela druge dokumentacije (utrošak goriva) koji se odnose na rashode u ukupnom iznosu 116.217,00 kn, ne može se potvrditi jesu li spomenuti rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada, odnosno iz računa se ne može utvrditi na koje se aktivnost navedene u godišnjem programu rada navedeni rashodi odnose. Iz knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa za reprezentaciju koji se odnose na konzumaciju jela i pića) se ne mogu utvrditi razlozi ugošćavanja, kao ni korisnici usluga reprezentacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbom članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za korištenje službenog automobila, odnosno službena putovanja su ostvareni u iznosu 19.961,00 kn. Odnose se na utrošak goriva u iznosu 18.461,00 kn te troškova cestarina, mostarina i parkinga bivšeg tajnika u iznosu 1.500,00 kn. Troškovi korištenja službenog automobila isplaćivani su najvećim dijelom putem blagajne. Stranka je koncem kolovoza 2014. donijela Pravilnik o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona. Prema odredbi članka 5. navedenog Pravilnika za vrijeme korištenja službenog automobila, korisnici su dužni voditi evidenciju o izvršenim radnjama i prijeđenim kilometrima na utvrđenom obrascu putnog naloga ili putnog radnog lista. Evidencija putnih radnih listova je ustrojena u kolovozu 2014., sastavljeni su putni radni listovi za razdoblje od siječnja do prosinca 2014. Prema navedenoj evidenciji, službeni automobil je prešao ukupno 22 976 kilometara. U 2014. putni nalozi i putni obračuni za troškove službenog puta nisu ispostavljeni što nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13 i 157/14), prema kojoj se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Koncem 2014. obveze iznose 137.347,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 130.233,00 kn ili 48,7 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 80.089,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 54.213,00 kn i na obveze za financijske rashode u iznosu 3.045,00 kn. Obveze za zajmove odnose se na nabavu vozila putem lizinga u iznosu 34.213,00 kn i zajmove primljene od strane dva zajmodavatelja (pojedinačno 10.000,00 kn) u iznosu 20.000,00 kn. Dospjele obveze za primljene zajmove se odnose na dva ugovora (u iznosu 40.000,00 kn i 10.000,00 kn), zaključena s fizičkom osobom i udrugom u 2010. Zajmovi su Stranci dani beskamatno s rokovima za povrat 1. siječnja 2011., odnosno 29. prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) obveze za primljene zajmove djelomično su podmirene u iznosu 30.000,00 kn. Ukupne dospjele obveze koncem 2014. iznose 100.089,00 kn, od čega je 46.386,00 kn ili 46,3 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) podmireno je 53.551,00 kn ili 53,5 % dospjelih obveza. Zbog nedostatka financijskih sredstava obveze nisu podmirene u roku dospelosti te su tijekom godine plaćene zatezne kamate u iznosu 3.052,00 kn dok je na naknadu štete pravnim osobama (trošak ovrhe) plaćeno 12.486,00 kn. Tijekom 2014. žiro račun je više puta bio blokiran zbog provedenih ovršnih postupaka za nepravovremeno podmirene obveze.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Isto tako, predlaže se donijeti plan podmirenja obveza.

- 5.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je u tijeku postupak konsolidacije računovodstvenog poslovanja i uspostave sustava urednog vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja. Vezano za podmirenje obveza navodi se da se obveze podmiruju mjesečno, ovisno o prilivu sredstava, kako žiro račun Stranka ne bi ponovno bio blokiran. Rashodi za službena putovanja (dnevnice i slični troškovi) nisu obračunavani upravo zbog manjka sredstava, a karakter putovanja nije predviđao noćenja i dodatne troškove.*

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 obavljenom za 2013., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na kodeks etike, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2014., ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Prihodi od imovine i drugi prihodi ostvareni u ukupnom iznosu 31.909,00 kn te financijski i drugi rashodi koji su ostvareni u ukupnom iznosu 103.258,00 kn, nisu planirani financijskim planom. U poslovnim knjigama za 2014. evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 48.019,00 kn. (točka 3. Nalaza)
 - Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 412.670,00 kn. Stranka nema saznanja jesu li sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije u 2014. u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke odnosno u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o navedenim potraživanjima. (točka 4. Nalaza)
 - Provjerom ulaznih računa za reprezentaciju, usluge promidžbe i informiranja te dijela druge dokumentacije (utrošak goriva), ne može se potvrditi jesu li spomenuti rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Putni nalozi i putni obračuni za troškove službenog puta nisu ispostavljeni. Ukupne dospjele obveze koncem 2014. iznose 100.089,00 kn, od čega 46.386,00 kn ili 46,3 % starije je od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije podmireno je 53.551,00 kn ili 53,5 % dospjelih obveza. (točka 5. Nalaza)
4. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 1990. Predsjednik Stranke je Darijo Vasilić. Koncem 2014. u Stranci nije bilo zaposlenih. Financijskim planom su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 462.612,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 446.579,00 kn, a rashodi u iznosu 410.082,00 kn. Višak prihoda za 2014. iznosi 36.497,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 11.920,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 48.417,00 kn. U poslovnim knjigama za 2014. evidentirani su rashodi iz prethodne godine u iznosu 48.019,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 412.670,00 kn su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za koja u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 57.363,00 kn su dospjela i odnose se na pozajmicu danu ranijih godina bivšem tajniku u iznosu 87.363,00 kn od čega je vraćeno 30.000,00 kn, a za povrat ostatka dane pozajmice (kao i prodani automobil) pokrenut je u rujnu 2014. ovršni postupak. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.149,00 kn odnose se na bivšem tajniku obračunane kamate na danu pozajmicu u iznosu 27.111,00 kn i za prodan automobil u prethodnom razdoblju u iznosu 10.000,00 kn te na potraživanja od Grada Delnice u iznosu 5.038,00 kn. Sva potraživanja su dospjela. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 5.038,00 kn ili 5,1 % potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 285.496,00 od čega su najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 187.848,00 kn. Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 209.829,00 kn ili 42,4 %. Ukupne dospjele obveze koncem 2014. iznose 100.089,00 kn, od čega je 46.386,00 kn ili 46,3 % starije od godinu dana. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) podmireno je 53.551,00 kn ili 53,5 % dospjelih obveza. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.