



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKCIJA MLADIH, RIJEKA

Rijeka, listopad 2012.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2011.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2011.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/12-03/33  
URBROJ: 613-02-03-12-5

Rijeka, 24. listopada 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
AKCIJE MLADIH, RIJEKA ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Akcije mladih, Rijeka (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 5. rujna do 24. listopada 2012.

## I. PODACI O STRANCI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je politička stranka koja je prema izvratku iz Ministarstva uprave, upisana u registar političkih stranka 22. veljače 2005. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19.

Statutom iz siječnja 2005., te izmjenama i dopunama iz lipnja 2007. i rujna 2010. usvojenima na skupštini Stranke utvrđene su temeljne odredbe Stranke, članstvo, unutarnja organizacija, središnja tijela Stranke (Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet), izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, statut i drugi akti stranke, te materijalno i financijsko poslovanje. Skupština je najviše političko, statutarno i izborna tijelo Stranke, a čine je članovi središnjih tijela stranke i delegati iz organizacijskih oblika prema odluci Predsjedništva Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanje mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Prestanak članstva upisuje se u registar Stranke. Stranka je organizirana teritorijalno, a prema Statutu čine je regionalne organizacije na razini izbornih jedinica, županijske organizacije na razini županija, općinske odnosno gradske organizacije na razini općina i gradova, te ogranci na razini jedinica mjesne samouprave, odnosno gradskih četvrti i kotareva. Registrirani ustrojstveni oblici Stranke su dvije gradske i jedna općinska organizacija, te četiri gradska i jedan općinski ogranak. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima.

Skupština je najviše tijelo Stranke. Redovna sjednica Skupštine je ujedno i izborna i održava se svake četiri godine, a izvanredne se održavaju prema potrebi. Skupština donosi i mijenja temeljna načela Stranke, program i Statut, usvaja temeljnu rezoluciju i druge rezolucije i akte iz svoje nadležnost, donosi Poslovnik, bira i razrješava predsjednika, članove i zamjenike članova Suda časti, članove Nadzornog odbora, te tajnika.

Predsjedništvo je najviše upravno tijelo Stranke. Provodi odluke Skupštine i Nadzornog odbora, koordinira rad podružnica, analizira i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, nalaže Nadzornom odboru osnivanje interesnih odbora Stranke, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti Stranke, organizira i provodi kontakte s javnošću, radi na organiziranju Stranke, brine se za materijalna i financijska dobra potrebna Stranci, te predlaže Nadzornom odboru financijski plan i zaključni račun Stranke za tekuću godinu.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke. On osniva Odbor za razvoj i praćenje unutarnje organizacije Stranke, a po potrebi i druge odbore, potvrđuje osnivanje interesnih odbora, usvaja financijski plan i zaključni račun za pojedinu godinu, potvrđuje na prijedlog Predsjedništva povezivanje s drugim strankama ili organizacijama i učlanjivanje u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, potvrđuje stupanje Stranke u koaliciju na državnoj ili županijskoj razini i istupanje iz nje, obavlja i na prijedlog Predsjedništva odobrava osnivanje povremenih radnih tijela, te potvrđuje izbor tajnika i predsjednika podružnice.

Sud časti provodi stegovne postupke. Na prijedlog suda časti Nadzorni odbor raspušta tijela podružnica ukoliko je njihov rad u suprotnosti s temeljnim načelima i politikom Stranke, te imenuje povjerenika.

Savjet Stranke ima savjetodavnu ulogu.

Predsjednik Stranke je Mario Alempijević, a glavni tajnik je Bojan Kurelić. Prema odredbama članka 38. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke Predsjedništva i Nadzornog odbora, te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje Strankom. Stranka koncem 2011., nije imala zaposlenih.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2011., donesen je u veljači 2011. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 132.700,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 130.500,00 kn, prihode od kamata u iznosu 2.000,00 kn, te prihode od donacija u iznosu 200,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 126.832,00 kn, što je za 5.868,00 kn ili 4,4% manje od plana. Višak prihoda iz prethodnih godina (128.836,00 kn) nije planiran. Rashodi su planirani u iznosu 102.000,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 100.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 180.901,00 kn, što je za 78.901,00 kn ili 77,3% više od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 30.700,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 54.069,00 kn.

Godišnji program rada s planiranim općim, redovitim i izvanrednim aktivnostima za 2011. donesen je u siječnju 2011.

## **Financijski izvještaji**

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2011., te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web stranici Stranke u siječnju odnosno u veljači 2012. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan, nisu objavljeni.

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

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 126.832,00 kn, što je za 4.013,00 kn ili 3,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 5.868,00 kn ili 4,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	130.498,00	125.017,00	95,8
2.	Prihodi od imovine	320,00	1.715,00	535,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	100,00	-
4.	Drugi prihodi	27,00	0,00	-
Ukupno		130.845,00	126.832,00	96,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 125.017,00 kn ili 98,6%. Svi drugi prihodi iznose 1.815,00 kn ili 1,4% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 125.017,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011. i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011. Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega pet s područja Primorsko-goranske županije i dvije s područja Istarske županije. Pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave redovno podmiruje obveze, dok dvije općine s područja Istarske županije nisu podmirile zakonsku obvezu. Sredstva se doznačuju na žiro račun Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 1.715,00 kn se odnose na kamate na oročena sredstva i depozite u iznosu 1.573,00 kn, te na prihode od redovnih kamata u iznosu 142,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 100,00 kn i odnose se na donaciju obrtnika doznačenu u novcu na redovan račun Stranke. Navedeni prihod je ostvaren u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, koji je bio na snazi do veljače 2011., Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je na snazi od ožujka 2011. Izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda, te se vodi evidencija u skladu s odredbama članka 2., 3., 4., 5. i 6. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 180.901,00 kn, što je za 119.358,00 kn ili 193,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 78.901,00 kn ili 77,3% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	60.872,00	180.122,00	295,9
1.1.	Naknade troškova radnicima	0,00	7.106,00	-
1.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	18.350,00	2.306,00	12,6
1.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	3.878,00	7.076,00	182,5
1.4.	Rashodi za usluge	22.261,00	67.689,00	304,1
1.5.	Rashodi za materijal i energiju	11.530,00	74.121,00	642,8
1.6.	Drugi materijalni rashodi	4.853,00	21.824,00	449,7
2.	Financijski rashodi	671,00	779,00	116,1
	Ukupno	61.543,00	180.901,00	293,9
	Višak prihoda	69.302,00	-	-
	Manjak prihoda	-	54.069,00	-

Manjak prihoda za 2011. iznosi 54.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 128.836,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.767,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi (99,6%) unutar kojih rashodi za materijal i energiju iznose 74.121,00 kn ili 41,0%, rashodi za usluge 67.689,00 kn ili 37,4% i drugi materijalni rashodi 21.824,00 kn ili 12,1%. Svi drugi rashodi iznose 17.267,00 kn i imaju udjel 9,5% u ukupnim rashodima. Značajan dio materijalnih rashoda se odnosi na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 63.705,00 kn. Izbori su održani u prosincu 2011. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe objavljen je na web stranicama Stranke.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 74.121,00 kn i odnose se na materijal za promidžbu u iznosu 36.041,00 kn, sitni inventar u iznosu 22.406,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.398,00 kn, troškove električne energije u iznosu 2.249,00 kn, gorivo u iznosu 722,00 kn i druge materijalne troškove u iznosu 7.305,00 kn.

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 67.689,00 kn i odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 35.383,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 25.348,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.006,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 2.350,00 kn, komunalne usluge u iznosu 303,00 kn i druge usluge u iznosu 299,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 21.824,00 kn i odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 17.126,00 kn, nabave opreme za stranačke skupove u iznosu 3.542,00 kn i razne materijalne troškove u iznosu 1.156,00 kn

Financijski rashodi iskazani u iznosu 779,00 kn se odnose na bankarske usluge u iznosu 748,00 kn i zatezne kamate i drugo u iznosu 31,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 76.729,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2011.	Stanje 31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	128.835,00	76.729,00	59,6
1.1.	Novac u banci i blagajni	28.835,00	76.729,00	266,1
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	100.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	128.835,00	76.729,00	59,6
2.	Obveze	0,00	1.962,00	-
3.	Vlastiti izvori	128.835,00	74.767,00	58,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	128.835,00	76.729,00	59,6

Vrijednost imovine se u cijelosti odnosi na financijsku imovinu (sredstva na žiro računu u iznosu 76.625,00 kn i u blagajni u iznosu 104,00 kn). U odnosu na 2010. vrijednost financijske imovine je za 52.106,00 kn ili 40,4% manja, zbog odljeva financijskih sredstava uslijed troškova djelatnosti Stranke. U strukturi financijske imovine, promjene su iskazane na računima depozita i novčanih sredstava. U listopadu 2010. Stranka je kod poslovne banke oročila 100.000,00 kn (sredstva ostvarena u prethodnoj godini iz proračuna jedinica lokalne samouprave) na rok od tri mjeseca uz mogućnost automatskog obnavljanja. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa od 1,5% u vrijeme ugovaranja. U prosincu 2011. sredstva su vraćena na račun Stranke. Ostvaren je prihod od kamata u iznosu 1.573,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.962,00 kn, od čega se 1.406,00 kn odnosi na pogrešno evidentirane obveze prema jedinici lokalne samouprave, a 556,00 kn na stvarno stanje obveza (za materijalne rashode) koncem 2011. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene.



Vlastiti izvori su iskazani koncem 2011. u iznosu 74.767,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### Metode i postupci revizije

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

## Nalaz za 2011.

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

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

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Dijelom se ne provodi kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, evidencije potraživanja i putnih naloga, neusklađenost novčanih sredstava, obveza i rashoda, te isplate autorskih naknada.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje aktivnosti na ustrojavanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati optimalno funkcioniranje poslovanja Stranke.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Između ostalog, navodi da zbog skromnih sredstava, bez zaposlenih osoba, te sa svim osobama koje rade na sustavu unutarnje kontrole i djeluju na volonterskoj bazi, sustav nije na profesionalnoj razini kao kod članskih organizacija koje imaju milijunske proračune i veliki broj zaposlenih, ali da će pokušati uspostaviti učinkovitiji sustav kontrola. Navodi se da kontrole i ovjeravanje dokumentacije nije provedeno u potpunosti isključivo zbog krivog tumačenja propisa, te da će se nepravilnost otkloniti već od dana zaprimanja Nacrta izvješća.*

### 2. Planiranje

2.1. Za 2011. su doneseni financijski plan i godišnji program Stranke. Prihodi su planirani u iznosu 132.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 126.832,00 kn, što je za 5.868,00 kn ili 4,4% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 102.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 180.901,00 kn, što je za 78.901,00 kn ili 77,3% više od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 30.700,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 54.069,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina (128.836,00 kn) nije planiran. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. U financijski plan trebalo je uključiti višak prihoda iz prethodnih godina.

Unutar rashoda su planirani materijalni rashodi u ukupnom iznosu 100.000,00 kn i financijski rashodi u iznosu 2.000,00 kn.

Rashodi nisu planirani po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja, odnosno usporedba planiranih i ostvarenih rashoda.

Godišnjim programom rada su predviđene opće, redovite i izvanredne aktivnosti Stranke za 2011., ali nisu navedena financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana koji će sadržavati i rezultat poslovanja prethodne godine, rashode planirati po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, te povezati godišnji program rada s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi povezivanja programa rada s financijskim planom, navodi da je prilikom planiranja rashoda za 2011. predsjedništvo prognoziralo raspisivanje izbora u najkasnijem zakonskom roku, odnosno za veljaču 2012. Zbog navedenog bilo je jako teško povezati program rada i financijski plan.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna ustrojiti poslovne knjige prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka vodi propisane glavne knjige i pomoćne knjige. Ustrojena je evidencija ulaznih računa. Račune je dijelom nakon plaćanja potpisao zakonski predstavnik, ali nisu prethodno ovjereni te nema dokaza da se prije unosa provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole dokumenata. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik potpisom jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu.

Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega je pet s područja Primorsko goranske županije i dvije s područja Istarske županije. U knjigovodstvu nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Dvije općine s područja Istarske županije nisu podmirile zakonsku obvezu prema Stranci. Također, u knjigovodstvu se ne vodi evidencija putnih naloga, iako su tijekom 2011. članovi tijela Stranke imali troškove službenih putovanja u iznosu 9.412,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode pored ostaloga i evidenciju potraživanja, te evidenciju putnih naloga. Prema odredbama 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 i 137/11), izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Donesena je odluka o godišnjem popisu imovine i obveza za 2011. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računima i sitni inventar, a nisu obuhvaćene obveze kao ni nabavljena oprema za stranačke skupove u ukupnoj vrijednosti 3.542,00 kn. Oprema (računala, stol, televizor i oprema za stranačke skupove) nabavljena tijekom 2011. u ukupnom iznosu 14.896,00 kn pojedinačnih vrijednosti većih od 2.000,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama unutar sitnog inventara i drugih materijalnih rashoda te je otpisana jednokratno. U popisu i u poslovnim knjigama, na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, iskazano je koncem 2011. stanje u iznosu 1.597,00 kn, dok prema izvratku poslovne banke stanje na navedenom računu iznosi 894,00 kn, što je za 703,00 kn manje. Koncem 2011. obveze su u poslovnim knjigama i bilanci iskazane u iznosu 1.962,00 kn, od čega se 1.406,00 kn odnosi na dva puta evidentiranu obvezu prema jedinici lokalne samouprave za korištenje električnog priključka. Stvarna obveza je iznosila 703,00 kn i prema izvratku banke plaćena je 27. prosinca 2011. Plaćanje nije evidentirano u poslovnim knjigama do konca 2011. Prema navedenom, obveze su iskazane u iznosu 1.962,00 kn, umjesto u iznosu 556,00 kn, odnosno za 1.406,00 kn više, dok su stanje na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, rashodi kao i financijski rezultat iskazani za 703,00 kn više.

Prema odredbama članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, iskazivanje pozicija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 13. spomenute Uredbe, neprofitne organizacije moraju na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a popis imovine i obveza mora se sastaviti sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbama članaka 17. i 18. navedene Uredbe, propisano je da dugotrajnu imovinu čini imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, te da se dugotrajna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave niži od 2.000,00 kn može otpisati jednokratno, dok se vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe. Sastavni dio navedene Uredbe je popis stopa amortizacije dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u knjigovodstvu na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s navedenom Uredbom. Za potraživanja od jedinica lokalne samouprave, predlaže se zatražiti od nadležnih tijela jedinica odluke o financiranju Stranke te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama. S obzirom da je putni nalog vjerodostojna isprava o nastanku troškova službenog putovanja, nalaže se voditi evidenciju putnih naloga u skladu s propisima. Također, nalaže se popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, evidentirati dugotrajnu imovinu, otpis i pripadajući rashod amortizacije u skladu s propisima te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je (jer nema zaposlenih, za knjigovodstvene i računovodstvene usluge), angažirala tvrtku za čije usluge je u 2012. utrošila 14,0% godišnjih prihoda. U vezi potpisivanja računa navodi da su svi troškovi odobreni od strane osoba ovlaštenih za zastupanje, ali nisu potpisani zbog pogrešnog tumačenja propisa. Vezano za potraživanja od jedinica lokalne samouprave navodi da su ti prihodi varijabilni te podložni promjeni. Jedinice lokalne i područne samouprave naknadu određuju koeficijentom koji se množi s proračunom jedinice za tu godinu. Svaka promjena i rebalans proračuna mijenjaju stavku mjesečnog prihoda, a isto tako i promjena odluke o koeficijentu za naknadu.*

*Stoga je gotovo nemoguće u situaciji bez zaposlenih imati u svakom trenutku točan podatak o prihodima iz proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave. Navodi se da će u okviru mogućnosti, Stranka pokušati dobiti od navedenih jedinica precizne podatke, te napominje da su se pojedine jedinice lokalne samouprave iz Istarske županije nalazile pod blokadom računa te naplata nije bila moguća. Nadalje, u vezi putnih naloga ističe između ostalog, da putni nalozi nisu izdavani jer su članovi stranke radili na volonterskoj osnovi, a Stranka nema novca za isplatu svih troškova putovanja. U narednom razdoblju Stranka se obvezala izdavati putne naloge. Vezano za godišnji popis navodi da u popisu inventara nije navedena oprema vrijednosti iznad 2.000,00 kn, već je navedena oprema iznad 3.500,00 kn, zbog pogrešne informacije računovodstvenog servisa, te da je pogreška već ispravljena. U vezi razlike između stanja u poslovnim knjigama i stanja na izvratku poslovne banke, u očitovanju se navodi da je nastala zbog pogreške u dvostrukom evidentiranju računa za priključak električne energije od strane grada Rijeke, a budući da je trošak nastao u vrijeme predizborne kampanje kada je korišten isključivo poseban račun, ta razlika je iskazana i na posebnom računu. Ističe se da je izvještaj troškova i stanja, te prometa na posebnom računu za izbore prihvaćen u potpunosti od strane Državnog izbornog povjerenstva u siječnju 2012.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 180.901,00 kn, što je za 119.358,00 kn ili 193,9% više u odnosu na prethodnu godinu.

Unutar materijalnih rashoda, evidentirane su naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.076,00 kn. Odnose se na rashode za naknade po ugovorima o autorskom djelu. Ugovori o autorskom djelu (autorski tekstovi za službene Internet stranice) su zaključeni s fizičkom osobom u veljači i svibnju 2011. Ugovorena je naknada u bruto iznosu 3.538,00 kn po svakom ugovoru (naknada 3.000,00 kn, porez 525,00 kn i prirez 13,00 kn). Za ugovoreno autorsko djelo primatelju je na žiro račun isplaćena ugovorena naknada u bruto iznosu. Ugovoreni porez i prirez Stranka nije uplatila na propisane uplatne račune, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12), kojima je propisano da porez na dohodak na autorske naknade (drugi dohodak) obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji prilikom svake isplate i istodobno s isplatom.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu obračunanih poreza i prireza u skladu s propisima.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je kod uplate naknade prema ugovoru o autorskom djelu došlo do previda, te je osobi uplaćen bruto umjesto neto iznos. Smatra da je nadležna porezna uprava prilikom kontrole i isplate povrata poreza regulirala navedeni problem.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. 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:
  - Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Dijelom se ne provodi kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, godišnji popis, evidencije potraživanja i putnih naloga, neusklađenost novčanih sredstava, obveza i rashoda, te isplate autorskih naknada. (točka 1. Nalaza)
  - Financijskim planom su rashodi planirani u iznosu 102.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja, odnosno usporedba planiranih i ostvarenih rashoda. Rashodi su ostvareni u iznosu 180.901,00 kn, što je za 78.901,00 kn ili 77,3% više od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 30.700,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 54.069,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina (128.836,00 kn) nije planiran. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Godišnjim programom rada su predviđene aktivnosti Stranke za 2011., ali nisu navedena financijska sredstva za njihovo ostvarenje. (točka 2. Nalaza)
  - Ustrojena je evidencija ulaznih računa. Računi dijelom nisu ovjereni te nema dokaza da se prije unosa u poslovne knjige provode osnovne numeričke i računovodstvene kontrole dokumenata. U knjigovodstvu nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, iako pojedine jedinice nisu podmirile obvezu prema Stranci. Također, u knjigovodstvu se ne vodi evidencija putnih naloga, iako su tijekom 2011. članovi tijela Stranke imali troškove službenih putovanja u iznosu 9.412,00 kn. Popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računima i sitni inventar, a nisu obuhvaćene obveze kao ni nabavljena oprema za stranačke skupove u ukupnoj vrijednosti 3.542,00 kn. Oprema nabavljena tijekom 2011. u ukupnom iznosu 14.896,00 kn pojedinačnih vrijednosti većih od 2.000,00 kn, evidentirana je u poslovnim knjigama unutar sitnog inventara i drugih materijalnih rashoda te je otpisana jednokratno. Koncem 2011. obveze su iskazane za 1.406,00 kn više, dok su stanje na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, rashodi kao i financijski rezultat iskazani za 703,00 kn više od stvarnog stanja. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za naknade po ugovorima o autorskom djelu iznose 7.076,00 kn. Odnose se na dva ugovora zaključena s fizičkom osobom. Ugovorena je naknada u bruto iznosu 3.538,00 kn po svakom ugovoru (naknada 3.000,00 kn, porez 525,00 kn i prirez 13,00 kn). Za ugovoreno autorsko djelo primatelju je na žiro račun isplaćena ugovorena naknada u bruto iznosu 3.538,00 kn po ugovoru, odnosno ukupno 7.076,00 kn. Ugovoreni porez i prirez u ukupnom iznosu 1.076,00 kn Stranka nije uplatila na propisane uplatne račune. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u veljači 2005. Predsjednik Stranke je Mario Alempijević. Koncem 2011. u Stranci nije bilo zaposlenih. Financijskim planom za 2011., planirani su prihodi u iznosu 132.700,00 kn i rashodi u iznosu 102.000,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 126.832,00 kn, rashodi u iznosu 180.901,00 kn, te je koncem 2011. iskazan manjak prihoda u iznosu 54.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 128.836,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.767,00 kn. Najveći dio prihoda u iznosu 125.017,00 kn ili 98,6%, ostvaren je iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nema podatke o potraživanjima od navedenih jedinica, iako pojedine jedinice nisu podmirile obvezu za 2011. Prihod od dobrovoljnih priloga (donacija) je ostvaren u iznosu 100,00 kn i odnosi se na donaciju obrtnika doznačenu u novcu na redovan račun Stranke. Prihod od kamate na oročenja, ostvaren je u iznosu 1.573,00 kn. U 2010. su kod poslovne banke oročena novčana sredstva u iznosu 100.000,00 kn ostvarena u prethodnoj godini iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su oročena na tri mjeseca, uz mogućnost automatskog obnavljanja. Ugovorena je promjenjiva kamatna stopa od 1,5%. U 2011. sredstva su vraćena na račun Stranke. Prihodi su u 2011. korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke i za izbornu promidžbu. Rashodi su planirani u iznosu 102.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 180.901,00 kn, što je za 78.901,00 kn ili 77,3% više od planiranih. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 74.121,00 kn, rashode za usluge u iznosu 67.689,00 kn i druge rashode u iznosu 39.091,00 kn. Članovi tijela Stranke ostvarili su troškove službenih putovanja u iznosu 9.412,00 kn, a ne vodi se evidencija putnih naloga. Oprema nabavljena tijekom 2011. u ukupnom iznosu 14.896,00 kn pojedinačnih vrijednosti većih od 2.000,00 kn evidentirana je u poslovnim knjigama unutar sitnog inventara i drugih materijalnih rashoda te je otpisana jednokratno. Porezi i prirezi na autorske naknade u iznosu 1.076,00 kn nisu uplaćeni na propisane uplatne račune. Na rashode za financiranje izborne promidžbe se odnosi 63.705,00 kn. Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe je objavljen na web stranicama Stranke. Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan i godišnji program rada, računovodstveno poslovanje i rashode za autorske naknade, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.