



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BLOK UMIROVLJENICI ZAJEDNO

Koprivnica, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/14-03/13
URBROJ: 613-08-14-6

Koprivnica, 24. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Bloka umirovljenici zajedno (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 23. lipnja do 24. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2010. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Hebrangova 5. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana, koji u okviru i putem ove Stranke ostvaruju svoje interese. Stranka je jedinstvena politička organizacija, ustrojena na teritorijalnom načelu, a sastoji se od općinskih, gradskih, županijskih te po potrebi i regionalnih organizacija. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) u Registru političkih stranaka Republike Hrvatske evidentirano je 79 organizacijskih jedinica Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Program i Statut Stranke i potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Na prijedlog tijela Stranke, mogu se izabrati počasni članovi i dužnosnici Stranke. Program Stranke je donesen u studenome 2010. Cilj Stranke je demokratsko djelovanje na hrvatskoj političkoj sceni, kako bi se vratilo dostojanstvo umirovljeničke populacije, osigurala pravna i politička zaštita, a time i materijalna sigurnost sadašnjih i budućih umirovljenika i svih građana Hrvatske, u skladu s načelima socijalne, pravne i demokratske države.

Djelokrug rada Stranke je utvrđen Statutom i Programom. Statut je donesen u studenome 2010. te izmjene Statuta u siječnju 2011. Statutom su utvrđeni naziv, sjedište, pečat, znak, način informiranja javnosti, programski ciljevi, ustrojstvo, uvjeti i način stjecanja i prestanka članstva, tijela i djelokrug njihovog rada, način izbora tijela, sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Pored navedenog, Statutom su utvrđena pravila ponašanja članova Stranke. Prema Statutu tijela Stranke su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Nadzorni odbor i Klub zastupnika. Mandat članova tijela je četiri godine. Radna tijela Stranke su: tajništvo i odbori za zakonodavno-pravna pitanja, odnose s javnošću i marketing, ljudske potencijale, financije, gospodarski razvoj, mirovinski sustav i socijalnu sigurnost, zdravstvo, suradnju s umirovljeničkim i drugim udrugama, međunarodnu suradnju, organizaciju izbora te ravnopravnost spolova. Na temelju odredbi Statuta doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju Stranke, Poslovnik o radu Predsjedništva te Poslovnik o radu Nadzornog odbora) kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik Stranke u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) je Milivoj Špika.

Stranka je zaključila sporazume s drugim političkim strankama. S Hrvatskom demokratskom zajednicom je u listopadu 2012. zaključen sporazum o dugoročnoj suradnji, odnosno zajedničkom izlasku na izbore za Europski parlament, lokalne izbore 2013. i slijedeće parlamentarne izbore te u ožujku 2013. sporazum o međusobnoj suradnji u organizaciji i provođenju izbora za Europski parlament. Sa Strankom umirovljenika zaključen je u kolovozu 2012. sporazum o izlasku na navedene izbore pod zajedničkim imenom Blok umirovljenici zajedno. Osim navedenog, u Gradu Zagrebu je Gradska organizacija Stranke u ožujku 2013. zaključila sporazum o trajnoj političkoj suradnji s Gradskim odborom Hrvatske demokratske zajednice. Svrha sporazuma je zajednički izlazak na izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbore za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i gradonačelnika Grada Zagreba u 2013.

Planiranje

Financijski plan i Program rada Stranke za 2013. su doneseni te usvojeni na sjednici predsjedništva u studenome 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.250.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.200.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 50.000,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Prema Programu rada za 2013. temeljni cilj Stranke je izboriti se za sigurne i pravedne mirovine, dostojanstvenu starost kroz razvoj hrvatskog gospodarstva temeljenog na načelima morala, istine i pravednosti. Stranka je u 2013. planirala poduzeti aktivnosti vezane uz suradnju s koalicijskim partnerima na decentralizaciji ovlasti i sredstava na državnoj razini, usklađivanje s programima ostalih partnera radi jedinstvenog predstavljanja i zastupanja interesa umirovljenika, reformu zdravstvenog sustava, promicanje ljudskog dostojanstva i prava svake osobe, zalaganje za promjene u socijalnoj politici, gospodarstvu i vanjskoj politici, reorganizaciju pravosuđa i školstva te razvijanje i unapređenje sporta. Prema Programu, zadatak Stranke je učiniti sve kako bi Hrvatska napredovala kao zemlja pravde, znanja, rada, socijalne sigurnosti i blagostanja. Posebnu pozornost u 2013. planirano je posvetiti povećanju broja ustrojstvenih oblika Stranke, radu na daljnjem okupljanju drugih malih umirovljeničkih stranaka, pomaganju u radu raznim udrugama na terenu, otvaranju prostora svima koji žele dati svoj doprinos razvoju Stranke te upotrijebiti što je moguće više sredstava javnog priopćavanja za predstavljanje politike Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama. Financijski izvještaji za 2013. su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 126.855,00 kn, što je za 23.994,00 kn ili 15,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.123.145,00 kn ili 89,9 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od pružanja usluga	0,00	30.000,00	-
2.	Prihodi od članarina	0,00	600,00	-
3.	Prihodi od imovine	3,00	0,00	-
4.	Prihodi od donacija	130.000,00	96.255,00	74,0
5.	Drugi prihodi	20.846,00	0,00	-
	Ukupno	150.849,00	126.855,00	84,1

Vrijednosno najznačajnije prihode u iznosu 96.255,00 kn ili 75,9 % ukupno ostvarenih prihoda Stranka je ostvarila iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su iskazani u okviru prihoda od donacija. Odnose se na sredstva koja su ostvarena na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna. Sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za svakog člana u predstavničkom tijelu pripada jednaki iznos sredstava, s tim da za svakog člana podzastupljenog spola pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % iznosa predviđenog po svakom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U okviru prihoda od pružanja usluga iskazani su prihodi u iznosu 30.000,00 kn koje je Stranka ostvarila na temelju Sporazuma o međusobnoj suradnji u organizaciji i provođenju izbora za Europski parlament u 2013., koji je zaključen s drugom političkom strankom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.649,00 kn, što je za 102.237,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu te za 1.097.351,00 kn ili 91,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	0,00	62.040,00	-
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	13.104,00	-
1.2.	Rashodi za usluge	0,00	27.698,00	-
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	9.735,00	-
1.4.	Drugi materijalni rashodi	0,00	11.503,00	-
2.	Rashodi amortizacije	0,00	28.250,00	-
3.	Financijski rashodi	412,00	10.192,00	2 473,8
4.	Drugi rashodi	0,00	2.167,00	-
	Ukupno	412,00	102.649,00	24 914,8
	Višak prihoda	150.437,00	24.206,00	-

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 62.040,00 kn čine 60,4 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 27.698,00 kn, koji se odnose na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza, druge naknade (troškovi goriva, naknade za auto ceste), usluge tekućeg i investicijskog održavanja (servis službenog automobila), knjigovodstvene usluge, usluge zakupa (zakup dvorane u hotelu) i javnobilježničke usluge te rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni u iznosu 13.104,00 kn koji se odnose na rashode za službena putovanja (upotrebu osobnog automobila u službene svrhe).

Rashodi za amortizaciju u iznosu 28.250,00 kn u cijelosti se odnose na obračun amortizacije za osobni automobil kupljen na financijski lizing.

Financijski rashodi u iznosu 10.192,00 kn se odnose na rashode za kamate i administrativne troškove financijskog lizinga u ukupnom iznosu 8.992,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.200,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 2.167,00 kn se odnose na troškove plaćene po prekršajnom nalogu (donacija koja je u 2011. primljena u iznosu većem od dopuštenog u iznosu 30.000,00 kn nije uplaćena u državni proračun).

Višak prihoda za 2013. iznosi 24.206,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 30.000,00 kn (iz 2011. manjak prihoda u iznosu 180.437,00 kn te iz 2012. višak prihoda u iznosu 150.437,00 kn). U 2013. je izvršena korekcija rezultata (manjak prihoda povećan za 100.000,00 kn - ispravak knjiženja u tijeku 2013. po revizijskom izvješću za 2012. za 100.000,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 105.794,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 350.967,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	0,00	197.753,00	-
2.	Financijska imovina	0,00	153.214,00	-
2.1.	Novac u banci	0,00	5.880,00	-
2.2.	Depoziti	0,00	17.167,00	-
2.3.	Druga potraživanja	0,00	167,00	-
2.4.	Nedospjela naplata prihoda	0,00	130.000,00	-
	Ukupno imovina	0,00	350.967,00	-
3.	Obveze	30.000,00	326.761,00	1 089,2
3.1.	Obveze za rashode	30.000,00	39.681,00	132,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	287.080,00	-
4.	Vlastiti izvori	-30.000,00	24.206,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	350.967,00	-

Nefinancijska imovina se u cijelosti odnosi na vrijednost osobnog automobila nabavljenog u 2013. U okviru financijske imovine pogrešno je evidentirano 130.000,00 kn nedospjele naplate prihoda. Depozit (učešće za kupnju automobila na financijski lizing) iznosi 17.334,00 kn, novac u banci u iznosu 5.880,00 kn te potraživanja za predujmove u iznosu 167,00 kn.

Obveze u iznosu 326.761,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 39.681,00 kn i na obveze za kredite u iznosu 287.080,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 517,00 kn, obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 9.164,00 kn (obveze po putnim nalogima, obveze za gorivo kupljeno u gotovini) i obvezu za uplatu u državni proračun (donacija koja je u 2011. primljena u iznosu većem od dopuštenog) u iznosu 30.000,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 287.080,00 kn se odnose na obveze za kredit za kupnju automobila na financijski lizing u iznosu 217.080,00 kn te obveze za dvije pozajmice iz 2011. primljene od fizičkih osoba u ukupnom iznosu 70.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke
- 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. 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. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajnije stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje programa rada i financijskog plana u propisanom roku te dostavljanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje prihoda i obveza u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te kod primljenih donacija postupanje u skladu s propisima. Predložio je u financijskom planu planirati prihode i rashode po vrstama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojima nalozima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan su doneseni u propisanom roku
- prihodi i obveze su iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u financijskom planu su planirani prihodi opisno po vrstama, dio rashoda opisno prema vrstama, a dio u skupnom iznosu koji sadrži više različitih rashoda
- obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2013., ali nije potpun jer nisu popisane pojedine obveze.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- uz godišnji financijski izvještaj za 2013., kao njegov sastavni dio, nisu dostavljeni godišnji program rada i financijski plan.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Godišnji program rada i financijski plan

Program rada i Financijski plan Stranke za 2013. su doneseni te usvojeni na sjednici predsjedništva u studenome 2012. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.250.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.200.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 50.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani opisno bez navođenja računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 950.000,00 kn i članski doprinos u iznosu 300.000,00 kn. Drugi prihodi nisu planirani. Rashodi su planirani na način da je dio rashoda planiran pojedinačno prema vrstama, a dio u skupnom iznosu koji sadrži više različitih rashoda. Zbog navedenog načina planiranja nije moguća usporedba ostvarenih rashoda, koji su u poslovnim knjigama evidentirani prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija, s rashodima, koji su planirani u skupnom iznosu. Izmjene financijskog plana tijekom 2013. godine nisu donesene, iako je ostvarenje prihoda, odnosno rashoda bilo znatno manje od planiranih iznosa. Ukupni prihodi su ostvareni manje od plana za 1.123.145,00 kn, a rashodi za 1.097.341,00 kn.

Financijski izvještaji za 2013. su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje nisu dostavljeni godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, priložiti godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnji financijski izvještaj priložiti program rada i financijski plan te izvješće o donacijama koje su primljene tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, predlaže primjenu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod izrade financijskog plana, kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja financijskog plana.

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2013. je obavljen. Popis nije cjelovit jer nisu obuhvaćene pojedine obveze, koje su evidentirane u poslovnim knjigama. Popisana je dugotrajna imovina u vrijednosti 197.753,00 kn, potraživanja u iznosu 17.334,00 kn, obveze u iznosu 317.080,00 kn te novac u banci u iznosu 5.880,00 kn.

Obveze vezane uz pojedine rashode, koje su u glavnoj knjizi iskazane u iznosu 9.681,00 kn, nisu popisane. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14), neprofitne organizacije moraju na kraju svake poslovne godine sastaviti popis imovine i obveza, radi usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Evidentiranje poslovnih događaja obavlja se prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Revizijom je utvrđeno da pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani su u iznosu 96.255,00 kn u okviru prihoda od donacija iz proračuna, a trebalo je na prihodima po posebnim propisima iz proračuna. Prihodi u iznosu 30.000,00 kn, koje je Stranka ostvarila od druge stranke na temelju zaključenog sporazuma o međusobnoj suradnji, evidentirani su u okviru prihoda od pružanja usluga, a trebalo ih je evidentirati u okviru ostalih prihoda. Dio rashoda za gorivo evidentiran je u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza i u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, a trebalo je u okviru rashoda za energiju. Rashodi za naknade za službena putovanja (naknada za autocestu) su evidentirani u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa i u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, a trebalo je u okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja za članove u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (predsjednik Stranke). Prema odredbi članka 21. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. u okviru financijske imovine iskazana je nedospjela naplata prihoda u iznosu 130.000,00 kn, iako prihodi nisu ostvareni, a manjak prihoda iz prethodnih razdoblja u navedenom iznosu nije iskazan. Utvrđeno je da se iskazna nedospjela naplata prihoda odnosi na manjak prihoda iz prethodnih razdoblja koji je u 2013. raspoređen na račun nedospjele naplate prihoda. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja u okviru vlastitih izvora koncem 2013. iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 24.206,00 kn, a trebalo je iskazati manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 105.794,00 kn.

Amortizacija za osobni automobil je obračunana u iznosu 28.250,00 kn, a trebalo je obračunati amortizaciju u iznosu 11.300,00 kn te su rashodi amortizacije iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u većem iznosu za 16.950,00 kn. Amortizacija je obračunana u većem iznosu, jer je kod obračuna primijenjena stopa 50,0 %, a prema popisu stopa amortizacije dugotrajne imovine, koji je sastavni dio Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, stopa amortizacije za osobne automobile je 20,0 %.

Prema odredbi članka 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija, propisano navedenom Uredbom, temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te prema odredbi članka 65. navedene Uredbe, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 16. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije te iskazivanje rezultata poslovanja (manjak prihoda) i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.

- Obveze

Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 326.761,00 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu 287.080,00 kn i na obveze za rashode u iznosu 39.681,00 kn. U okviru obveza za rashode iskazana je obveza u iznosu 30.000,00 kn za uplatu u državni proračun donacije od fizičke osobe, koja je u 2011. primljena u iznosu većem od dopuštenog. Prema odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, ukupan iznos donacije fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini te vrijednost donacije koja prelazi navedeni iznos političke stranke su dužne uplatiti u korist državnog proračuna. U studenome 2013. Stranci je nadležno tijelo izreklo novčanu kaznu za prekršaj u iznosu 2.500,00 kn, jer nije prijavila ni uplatila u državni proračun do 13. studenoga 2011. vrijednost donacije koja prelazi dozvoljeni iznos. Prema prekršajnom nalogu, novčana kazna smatra se plaćenom u cijelosti ukoliko osuđena osoba u roku utvrđenim prekršajnim nalogom plati dvije trećine izrečene kazne. Stranka je platila kaznu i troškove postupka u ukupnom iznosu 2.167,00 kn, a navedena obveza uplate u državni proračun u iznosu 30.000,00 kn nije podmirena do 14. srpnja 2014.

Državni ured za reviziju nalaže uplatu sredstava od primljenih donacija u iznosu iznad dozvoljenog u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na sve ukazane propuste prethodne godine žurno reagirala pokušavajući ih otkloniti ili svesti na najmanju moguću mjeru. Kako se revizija za 2012. odvijala sredinom 2013. neki od propusta su u cijelosti otklonjeni u 2014., poput dostavljanja financijskog izvješća i programa rada i pogrešnih evidentiranja prihoda i rashoda. Obvezu prema državnom proračunu za primljenu donaciju koja prelazi dozvoljeni iznos, Stranka će podmiriti u najskorije vrijeme.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2012. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na dostavljanje godišnjeg programa rada i financijskog plana uz godišnji financijski izvještaj, ponovljena je i u 2013.
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. u okviru financijske imovine iskazana je nedospjela naplata prihoda u iznosu 130.000,00 kn, iako prihodi nisu ostvareni, a manjak prihoda iz prethodnih razdoblja u navedenom iznosu nije iskazan. Iskazna nedospjela naplata prihoda odnosi na manjak prihoda iz prethodnih razdoblja koji je u 2013. raspoređen na račun nedospjele naplate prihoda. Zbog navedenog pogrešnog evidentiranja u okviru vlastitih izvora koncem 2013. iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 24.206,00 kn, a trebalo je iskazati manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 105.794,00 kn. Obveza iz 2011. za uplatu u državni proračun primljene donacije od fizičke osobe u iznosu većem od dopuštenog za 30.000,00 kn nije podmirena. (točka 1. Nalaza)
4. Stranka je demokratsko-socijalna, dragovoljna politička stranka hrvatskih umirovljenika i drugih hrvatskih građana. Osnovana je u prosincu 2010. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik stranke Milivoj Špika. Prema donesenom programu, cilj Stranke je demokratsko djelovanje na hrvatskoj političkoj sceni, kako bi se vratilo dostojanstvo umirovljeničke populacije, osigurala pravna i politička zaštita, a time i materijalna sigurnost sadašnjih i budućih umirovljenika i svih građana Hrvatske, u skladu s načelima socijalne, pravne i demokratske države. Financijskim planom za 2013. su planirani ukupni prihodi u iznosu 1.250.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.200.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 50.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 126.855,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 102.649,00 kn. Višak prihoda za 2013. iznosi 24.206,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 130.000,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 105.794,00 kn. Prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 96.255,00 kn i ostale prihode u iznosu 30.000,00 kn. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 62.040,00 kn, rashode za amortizaciju 28.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.192,00 kn i druge rashode u iznosu 2.167,00 kn. Objavljeni podaci iz financijskih izvještaja za 2013. na mrežnoj stranici Stranke su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, su značajne i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.