



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BLOK UMIROVLJENICI ZAJEDNO

Koprivnica, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2016.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/17-03/11
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 14. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO ZA 2016.

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, 2/14, 96/16 i 70/17), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bloka umirovljenici zajedno (dalje u tekstu: Stranka) za 2016.

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 9. lipnja do 14. studenoga 2017.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u registar političkih stranka u prosincu 2010. Sjedište Stranke je Hebrangova 5, Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na skupštini Stranke u studenome 2010. te dopunjen u siječnju 2011. i prosincu 2015., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća statut i program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Prema stanju koncem 2016., Stranka ima osam županijskih, 50 gradskih i 37 općinskih organizacija.

Središnja tijela Stranke su: skupština, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor i klub zastupnika. Skupština je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika Stranke, članovi predsjedništva, nadzornog odbora i predsjednici županijskih ustrojstvenih oblika Stranke. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine, kada se biraju tijela Stranke i/ili se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanredne skupštine razmatraju se pitanja zbog kojih je skupština sazvana. Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo između dvaju zasjedanja skupštine, koje koordinira rad i odlučuje u okviru politike utvrđene na skupštini odnosno rješava tekuće političke i organizacijske poslove. Čine ga predsjednik i potpredsjednici, tajnik, zastupnici iz redova Stranke u Saboru Republike Hrvatske, deset članova izabranih na prijedlog predsjednika te predstavnici izvršne vlasti na državnoj razini. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke u 2016. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Milivoj Špika. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2016. donijelo je predsjedništvo u prosincu 2015.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 930.000,00 kn, a rashodi u iznosu 630.000,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, iako su prihodi i rashodi ostvareni u znatno manjim iznosima od planiranih. Planom su obuhvaćeni prihodi iz proračuna u iznosu 580.000,00 kn, od donacija u iznosu 250.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 140.000,00 kn, plaće zaposlenika u iznosu 80.000,00 kn, energente u iznosu 70.000,00 kn i amortizaciju u iznosu 50.000,00 kn.

U Programu rada su kao najznačajniji utvrđeni sljedeći zadaci: do ljeta 2016. postići rejting 4,0 % do 5,0 % te do kraja 2016. rejting stabilizirati iznad 5,0 %, proširiti ustrojstvene oblike Stranke na sve županije, te imati preko 200 organizacija, započeti s pripremama za lokalne izbore u svibnju 2017., redefinirati odnose s koalicijskim partnerima i podići ih na višu razinu, jačati suradnju s političkim opcijama sa sličnim programima, iskoristiti status parlamentarne stranke u djelovanju putem medija i javnosti približiti djelovanje Stranke te educirati članove i simpatizere radi bolje prezentacije stranačke politike.

Izvešće o ostvarenju Programa rada za 2016. usvojeno je na sjednici predsjedništva u ožujku 2017. Prema spomenutom Izvešću, planirani zadaci većinom nisu ostvareni. Rejting Stranke nije podignut na planiranu razinu, te broj organizacijskih oblika Stranke nije značajnije povećan. Procijenjeno je, da je na izvanrednim parlamentarnim izborima u 2016. ostvaren loš rezultat. Glavni razlozi neostvarenja planiranih zadaća su gubitak statusa parlamentarne stranke zbog samoraspuštanja Hrvatskog sabora te izlazak na parlamentarne izbore u 2016. s koalicijskim partnerima s kojima suradnja nije bila na očekivanoj razini. Od pozitivnih stvari procjenjuje se, da se Stranka afirmirala u medijima putem objava na mrežnim stranicama i tijekom prve polovice 2016. kroz rasprave u Hrvatskom saboru, iako je medijski prostor Stranci teško dostupan.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također, sastavljen je godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2016. objavljeni su u veljači 2017. na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 522.209,00 kn, što je za 348.546,00 kn ili 200,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	0,00	290.912,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	151.885,00	150.677,00	99,2
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.200,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	20.578,00	80.620,00	391,8
	Ukupno	173.663,00	522.209,00	300,7

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 290.912,00 kn ili 55,7 %.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u državnom proračunu osiguravaju se sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka čiji su članovi zastupnici u Hrvatskom saboru. Prema Odluci o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/16) i Odlukama o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 45/16 i 102/16), za 2016. je u državnom proračunu za rad Stranke osigurano 290.912,00 kn.

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. Prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 150.677,00 kn Stranka je ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz proračuna za 2016. Stranka ne raspolaže podacima o raspoređenim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer nije pribavila odluke o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima su članovi Stranke. Spomenute odluke Stranka pisanim putem nije tražila od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U okviru drugih prihoda u iznosu 80.620,00 kn iskazani su prihodi od druge političke stranke u iznosu 80.600,00 kn (od čega 50.000,00 kn u svrhu naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, u vezi parlamentarnih izbora, koji su održani 2015. i 30.600,00 kn na temelju sporazuma o međusobnoj suradnji stranaka iz 2013.) i kamata na sredstva žiro računa u iznosu 20,00 kn.

Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz listopada 2015., utvrđena je naknada u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Stranka je na parlamentarnim izborima održanima 2015. bila dio koalicijske liste i osvojila jedno zastupničko mjesto. Sporazumom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2015., koji su zaključile političke stranke koalicijski partneri u listopadu 2015., nije utvrđen način sudjelovanja koalicijskih partnera u financiranju izborne promidžbe. Koalicijski partner (politička stranka koja je otvorila poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe) je u svibnju 2016. doznačio Stranci 50.000,00 kn za naknadu troškova izborne promidžbe.

Na parlamentarnim izborima održanim 2016. Stranka je bila dio koalicijske liste. Međustranačkim sporazumom o političkoj suradnji, koji su stranke koalicijski partneri zaključile u kolovozu 2016., nije utvrđen način sudjelovanja koalicijskih partnera u financiranju izborne promidžbe. Na spomenutim izborima Stranka nije osvojila zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru.

Prihodi od donacija i članarina nisu ostvareni. Odlukom predsjednika Stranke naplata članarine odgođena je do daljnjega.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 375.626,00 kn, što je za 128.633,00 kn ili 52,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	177.379,00	307.957,00	173,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	4.903,00	56.319,00	1 148,7
1.2.	Drugi materijalni rashodi	172.476,00	251.638,00	145,9
2.	Rashodi amortizacije	47.638,00	47.638,00	100,0
3.	Financijski rashodi	13.676,00	17.031,00	124,5
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	3.000,00	-
5.	Drugi rashodi	8.300,00	0,00	-
	Ukupno	246.993,00	375.626,00	152,1
	Višak prihoda	0,00	146.583,00	-
	Manjak prihoda	73.330,00	0,00	-

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 307.957,00 kn i čine 82,0 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 175.172,00 kn, materijal i energiju u iznosu 54.247,00 kn i reprezentaciju u iznosu 33.148,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 56.319,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 51.416,00 kn ili 1 048,7 %. Rashodi za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2016. ostvareni su u iznosu 37.750,00 kn. Sredstva nisu uplaćena na posebni račun za financiranje izborne promidžbe, nego je dobavljaču plaćeno sa središnjeg računa Stranke.

Rashodi za amortizaciju u iznosu 47.638,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za službeni automobil kupljen 2013. na financijski lizing u iznosu 45.201,00 kn i računalnu opremu u iznosu 2.437,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 17.031,00 kn odnose se na zatezne kamate u iznosu 8.922,00 kn (na primljenu pozajmicu 6.400,00 kn i dobavljačima 2.522,00 kn), naknade plaćene prema ugovoru o lizingu u iznosu 7.019,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.090,00 kn.

Donacije u iznosu 2.000,00 kn i 1.000,00 kn dane su udrugama umirovljenika na temelju odluka predsjedništva Stranke.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 146.583,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 196.951,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 50.368,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 95.157,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	113.589,00	65.951,00	58,1
2.	Financijska imovina	5.378,00	29.206,00	543,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	5.243,00	27.673,00	527,8
2.2.	Druga potraživanja	135,00	1.533,00	1 135,6
	Ukupno imovina	118.967,00	95.157,00	80,0
3.	Obveze	315.918,00	145.525,00	46,1
3.1.	Obveze za rashode	67.308,00	18.068,00	26,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	248.610,00	127.457,00	51,3
4.	Vlastiti izvori	-196.951,00	- 50.368,00	25,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	118.967,00	95.157,00	80,0

Nefinancijska imovina u vrijednosti 65.951,00 kn, odnosi se na vrijednosti osobnog automobila u iznosu 62.151,00 kn i računalne opreme u iznosu 3.800,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2016. manja je u odnosu na stanje početkom 2016. za 47.638,00 kn ili 41,9 % zbog obračunane amortizacije.

Nepodmirene obveze koncem 2016. iznose 145.525,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 17.608,00 kn, a obveze u iznosu 127.917,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za lizing u iznosu 77.457,00 kn, otplatu pozajmice u iznosu 50.000,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 13.782,00 kn i obveze za troškove službenog putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.286,00 kn. Pozajmica u iznosu 50.000,00 kn primljena je od fizičke osobe 2011. Rok za povrat pozajmice nije utvrđen, a kamata nije ugovorena.

Vlastiti izvori u iznosu - 50.368,00 kn odnose se na manjak prihoda nad rashodima koncem 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- 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. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, radi utvrđivanja područja rizika. 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2015., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2015., računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2015.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2015., 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 prihode i 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 2016. je utvrđeno koji je nalog u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno:

Nalog u postupku izvršenja:

- revizijom za 2015. naloženo je kod korištenja službenog automobila ispostavljati putne naloge i sastavljati izvješća sa službenog puta u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak; Osobi koja je koristila službeni automobil ispostavljeni su putni nalozi koji sadrže podatke o osobi koja je upućena na službeni put, datumu, mjestu, svrsi puta te podatke o prijevoznom sredstvu; Ispostavljeni putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu provedenom na putu niti obračun troškova; Izvješća sa službenog puta nisu sastavljena, te se ne može potvrditi je li automobil u potpunosti korišten za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke ili je korišten i za druge potrebe.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Stranka nije poduzimala aktivnosti radi ostvarivanja prihoda od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno evidentiranja potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je službeni automobil na rasploganju predsjedniku Stranke 24 sata tijekom cijele godine. Korištenje se uredno navodi u putnom radnom listu, a trošak službenog puta u pravilu je samo gorivo. Niz političkih aktivnosti predsjednika Stranke iz više razloga nije izložen javnosti. Stoga se u opisu svrhe korištenja automobila koristi opis – stranačke aktivnosti, kako bi se izbjegle negativne političke konotacije.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije, osim pomoćne knjige (analitičke evidencije) sitnog inventara. Odredbama članaka 12. i 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da poslovne knjige dvojnog knjigovodstva koje vodi neprofitna organizacija jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana). Prema odredbi članka 23. spomenutog Zakona, dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

Nabavljeni sitni inventar tijekom 2016. u iznosu 11.746,00 kn (zastave, računalna oprema) stavljen je jednokratno u uporabu te u glavnoj knjizi evidentiran na računu materijalnih rashoda. Osim na računu materijalnih rashoda, sitni inventar trebalo je evidentirati i na računu nefinancijske imovine, što nije učinjeno. Odredbom članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 24/17), utvrđeno je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana te je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 6. spomenutog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičke evidencije sitnog inventara te evidentiranje nabavljenog sitnog inventara i ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su knjigovođe upoznati s nalazom te će nedostaci biti otklonjeni u najkraćem roku.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 522.209,00 kn, što je za 348.546,00 kn ili 200,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dio prihoda u iznosu 150.677,00 kn odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je Stranka ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2016. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali ne vodi evidenciju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna i ne raspolaže podacima jesu li spomenute jedinice u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznačavati tromjesječno 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 potraživanjima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode, pored ostaloga, i pomoćnu knjigu potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospjelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je spomenuti nedostatak posljedica neznanja te će biti otklonjen.*

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 375.626,00 kn. Na rashode za promidžbu i informiranje odnosi se 56.319,00 kn od čega su rashodi za izradu letaka za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, održanih u rujnu 2016. ostvareni u iznosu 37.750,00 kn. Račun dobavljača primljen je u kolovozu 2016. i plaćen u studenome 2016., sa središnjeg (redovnog) računa Stranke. Na parlamentarnim izborima Stranka je sudjelovala na zajedničkoj listi (koalicijskoj listi) sa strankama Milan Bandić 365 – Stranka rada i solidarnosti, Hrvatska seljačka stranka – Stjepan Radić, Narodna stranka – Reformisti i Novi val rada i solidarnosti na temelju sporazuma o političkoj suradnji. Navedenim Sporazumom nije utvrđen način sufinanciranja troškova izborne promidžbe. Posebni račun za financiranje izborne promidžbe otvorila je Milan Bandić 365 – Stranka rada i solidarnosti (koalicijski partner) 4. kolovoza 2016. Na posebni račun za financiranje izborne promidžbe Stranka nije uplaćivala sredstva.

Odredbama članaka 13. i 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je, između ostaloga, da vlastita sredstva koja političke stranke, nezavisne liste, odnosno liste grupe birača i kandidati namjeravaju utrošiti za izbornu promidžbu, moraju biti uplaćena na poseban račun.

Posebni račun je račun građana za posebne namjene (za financiranje izborne promidžbe) u izabranoj banci, koji se otvara na način i u postupku prema općim pravilima bankarskog poslovanja, a na koji se mogu primati isključivo uplate donacija za financiranje izborne promidžbe, te se na taj račun ne smiju ujedno primati i druge uplate koje vlasnik računa ostvaruje po drugim osnovama (npr. primici od samostalne djelatnosti ili nesamostalnog rada i dr.) niti se sredstva prikupljenih donacija s toga računa smiju koristiti za bilo koju drugu svrhu, osim podmirenja troškova izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže podmirenje troškova izborne promidžbe iz sredstava uplaćenih na posebni račun za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je spomenuti ulazni račun ispostavljen za promidžbeni materijal koji je sadržajem izvan okvira izbornog procesa za 2016. Na računu je navedeno da su spomenuti letci namijenjeni za izbore 2016., radi dobivanja određenog financijskog popusta, ali se radi o promidžbenom materijalu isključivo za potrebe Stranke.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2016. 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 2015., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neiskazivanje potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nepoduzimanje mjera naplate spomenutih prihoda ponovljena je u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 150.677,00 kn; Spomenute prihode Stranka je ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2016.; Stranka ima članove u predstavničkim tijelima više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali ne vodi evidenciju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna i ne raspolaže podacima jesu li spomenute jedinice u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke; U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o navedenim potraživanjima (točka 3. Nalaza)
 - u okviru rashoda za promidžbu i informiranje ostvareni su rashodi u iznosu 37.750,00 kn za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u rujnu 2016.; Račun dobavljača primljen je u kolovozu 2016. i plaćen u studenome 2016., sa središnjeg (redovnog) računa Stranke; Posebni račun za financiranje izborne promidžbe otvorila je druga politička stranka (koalicijski partner) 4. kolovoza 2016.; Na posebni račun za financiranje izborne promidžbe Stranka nije uplaćivala sredstva; Prema propisima, financiranje troškova izborne promidžbe obavlja se s posebnog računa kojeg je politička stranka dužna otvoriti za svake pojedine izbore na kojima sudjeluje. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2010. Osoba za predstavljanje i zastupanje je predsjednik Stranke Milivoj Špika. Za 2016. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 522.209,00 kn, a rashodi u iznosu 375.626,00 kn te je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 146.583,00 kn. S obzirom da je iz prethodnih godina prenesen manjak prihoda u iznosu 196.951,00 kn, manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 50.368,00 kn.

Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 290.912,00 kn u svrhu redovitog godišnjeg financiranja Stranke, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 150.677,00 kn, druge političke stranke u iznosu 80.600,00 kn (od čega 50.000,00 kn u svrhu naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, vezano uz parlamentarne izbore održane 2015. i 30.600,00 kn na temelju sporazuma o međusobnoj suradnji stranaka iz 2013.) te od imovine u iznosu 20,00 kn. Dobrovoljnih priloga (donacija) nije bilo. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 307.957,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 47.638,00 kn, financijske rashode u iznosu 17.031,00 kn i donacije u iznosu 3.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 175.172,00 kn, materijal i energiju u iznosu 54.247,00 kn i reprezentaciju u iznosu 33.148,00 kn. Koncem 2016. potraživanja iznose 1.533,00 kn. Obveze iznose 145.525,00 kn, od čega je dospjelo 17.608,00 kn, a nije dospjelo 127.917,00 kn. Nepravilnost utvrđena revizijom za 2015., koja je ponovljena te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na uplatu i evidentiranje sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i financiranje izborne promidžbe, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.