



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AUTOHTONA-HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Bjelovar, listopad 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/14-03/10
URBROJ: 613-09-14-6

Bjelovar, 6. listopada 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AUTOHTONE-HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Autohtone-Hrvatske seljačke stranke (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 3. srpnja do 6. listopada 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u ožujku 2007. Svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 2007. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Vlaška 86 a/V, a djelatnost obavlja u Zagrebu, Maksimirska 51 /II. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom Stranke.

Statutom iz ožujka 2007. i izmjenama Statuta iz ožujka 2013. su uređeni i utvrđeni naziv i sjedište Stranke, znak, zastava i pečat, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, trajanje mandata i opoziv, članstvo, tijela Stranke, ustrojstveni oblici te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Članom stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvati Statut i Program Stranke. Odluku o članstvu donosi odbor podružnice, a do formiranja odbora podružnice, odluku o prijemu u članstvo Stranke donosi Predsjedništvo Stranke.

Programom Stranke su uređena i utvrđena razna područja i to: obitelj (natalitetna politika), gospodarstvo (proizvodnja kvalitetne zdrave hrane, obiteljsko gospodarstvo), poljoprivreda (privatizacija državnog poljoprivrednog zemljišta, kontrola uvoza i provoza poljoprivredno-prehrambenih roba, definiranje politike zaštitnih cijena, organiziranje veletržnica, tržnica i aukcijskih mjesta isključivo za poljoprivredne proizvode, osnivanje Hrvatske Agro banke, edukacija poljoprivrednih proizvođača o izvorima poticaja i financiranja), turizam (razvoj seoskog turizma, bolja iskoristivost toplica), obrtništvo (model malog obiteljskog gospodarstva, model zadrugarstva), socijalna politika (za mladež osigurati dostatan broj radnih mjesta uz dostatne plaće, povećati zapošljavanje stimulirajući domaću proizvodnju i izvoz), zdravstvo (minimum zdravstvene zaštite za sve i svakoga što znači da cijepljenje i liječenje od zaraznih i zloćudnih bolesti mora biti besplatno za sve, potpuna zdravstvena zaštita trudnica i materinstva, nemoćnih i invalidnih osoba, djece i maloljetnih osoba i osoba starijih od 65 godina), kultura i prosvjeta (razvijati tjelesni odgoj u školama i sportske aktivnosti kod djece i mladih), međunarodna politika, čovjekov okoliš (zabrana uvoza otpada u Hrvatsku).

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih županijskih organizacija koje su sastavljane od općinskih i gradskih podružnica. Koncem 2013. su ustrojene tri županijske organizacije i 40 gradskih i općinskih podružnica.

Prema Statutu od 24. ožujka 2013. i prema Rješenju Ministarstva uprave od 29. travnja 2013., osobe ovlaštene za zastupanje i predstavljanje su: Branko Borković - predsjednik, Jasenko Stipac - zamjenik predsjednika, Marijan Marinko Filipović - zamjenik predsjednika i Alojz Horvat - glavni tajnik.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Glavna skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nadzorni odbor te Sud časti. Mandat članova tijela je četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke. Glavnu skupštinu čine svi redovni članovi Stranke, kada Stranka ima do 500 članova. Nakon što je ukupni broj članova Stranke veći od 500, Glavnu skupštinu Stranke čine članovi Predsjedništva, Glavnog Odbora, Nadzornog odbora i Suda časti te predsjednici općinskih i gradskih podružnica, predsjednici županijskih organizacija i Grada Zagreba, zastupnici u Saboru i predstavnici županijskih organizacija. Redovna Glavna skupština se održava u pravilu jednom u četiri godine. Glavna skupština donosi Statut i programsku deklaraciju, izabire članove Glavnog odbora, Nadzornog odbora, Suda časti, Predsjednika, do tri Zamjenika predsjednika, Glavnog tajnika i do deset Potpredsjednika, donosi odluku o zastupanju Stranke, te donosi druge važne odluke vezane uz rad Stranke.

Glavni odbor čine predsjednici županijskih organizacija i organizacije Grada Zagreba, članovi Predsjedništva, zastupnici u Saboru, članovi Vlade iz redova Stranke i do deset članova Stranke biranih na Glavnoj skupštini. Predsjednik Stranke je po položaju i predsjednik Glavnog odbora. Glavni odbor provodi odluke Glavne skupštine, donosi prijedloge dokumenata za Glavnu skupštinu, utvrđuje prijedlog za izmjenu Programa i Statuta, na prijedlog Predsjedništva, donosi izborni program, na prijedlog Predsjedništva utvrđuje kriterije za izbor kandidata za sva tijela te prihvaća izvješće o radu.

Predsjednik zastupa i predstavlja Stranku, upravlja i odlučuje o poslovima Stranke u dogovoru s Predsjedništvom, brine o izvršavanju odluka Glavne skupštine, provodi politiku Stranke, rukovodi Predsjedništvom Stranke, osigurava suradnju svih tijela Stranke. Od osnivanja Stranke do 23. ožujka 2013. predsjednik Stranke je bio Jasenko Stipac, a nakon toga Predsjednik je Branko Borković. Stranka ima dva Zamjenika predsjednika.

Predsjedništvo je upravno-političko tijelo Stranke, a čine ga Predsjednik Stranke, Zamjenici predsjednika Stranke, do deset Potpredsjednika Stranke i Glavni tajnik Stranke. Predsjedništvo upravlja Strankom između dvije sjednice Glavnog odbora, donosi strategiju političkog djelovanja, nadzire imovinu i materijalna sredstva, donosi poslovnik o radu te odlučuje o promjeni adrese sjedišta Stranke. Sjednice Predsjedništva se održavaju najmanje jednom tromjesečno.

Glavni tajnik Stranke je odgovoran za administrativno-financijske poslove Stranke uključujući i vođenje registra članova Stranke. Glavni tajnik Stranke prisustvuje sjednicama svih tijela Stranke, ali nema pravo glasa, ukoliko nije član tijela Stranke na kojem prisustvuje.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija tijela Stranke, ocjenjuje primjenjivost Statuta, akata i odluka, zakonitost djelovanja, financijsko i materijalno poslovanje te podnosi Glavnoj skupštini izvješće o svom radu. Ima predsjednika i dva člana koje bira Glavna skupština.

Sud časti ima predsjednika i dva člana koje bira Glavna skupština. Stegovne mjere koje Sud časti može izreći su opomena, oduzimanje dužnosti i isključenje iz Stranke. O prigovoru na odluke Suda časti, konačnu odluku donosi Predsjedništvo Stranke, a ako se vodi stegovni postupak protiv člana ili članova predsjedništva Stranke, konačnu odluku donosi Glavna skupština Stranke.

Osim Statuta i Programa Stranke, doneseni su Pravilnik o radu asocijacija, Pravilnik koji uređuje sastav, odnose i djelokrug rada podružnica Stranke, Etički kodeks članova, zaposlenika i dužnosnika Stranke, Poslovnik o radu izborne skupštine i Poslovnik o radu časnog suda.

U 2013. Stranka nije imala zaposlenika. Stranka od lipnja 2013. ima 15 vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od kojih su dva vijećnika u Krapinsko-zagorskoj županiji, dva u Zagrebačkoj županiji, jedan u Sisačko-moslavačkoj županiji, po jedan vijećnik u gradovima Križevci, Opuzen i Zlatar, dva vijećnika u Općini Nova Rača, te po jedan vijećnik u općinama Kula Norinska, Hum na Sutli, Martinska Ves, Tisno i Rugvica.

Planiranje

Glavna skupština Stranke je u ožujku 2013. donijela Program rada za 2013. Programom rada su planirane aktivnosti Stranke koje se odnose na organiziranje političkog djelovanja podružnica, obilježavanje godišnjica rođenja i smrti Stjepana i Antuna Radića, obilježavanje godišnjice smrti Drage Stipca, prisustvovanje godišnjoj skupštini uzgajivača konja u Krapini, posjeta i druženje s članovima Stranke na Međunarodnom stočarskom sajmu u Gudovcu, održavanje konferencije za tisak i poslovi izborne promidžbe za lokalne izbore, prisustvovanje vozačašća uzgajivača konja u Mariju Bistricu, humanitarno druženje s udrugom nezaposlenih u Splitu, održavanje redovne i izborne skupštine te redovito održavanje sjednica Predsjedništva i Glavnog odbora. Programom rada su utvrđeni iznosi sredstava po aktivnostima u ukupnom iznosu 150.000,00 kn, kao i izvori financiranja, što je usklađeno s financijskim planom. Izmjene Programa rada nisu donesene.

Glavna Skupština je u ožujku 2013. donijela financijski plan za 2013. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 150.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave 130.000,00 kn i druge prihode (donacije) 20.000,00 kn. Stranka je planirala rashode po aktivnostima, a nije i po vrsti rashoda jer vodi jednostavno knjigovodstvo. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Glavnog odbora i Predsjedništva Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

Stranka je Državnom uredu za reviziju dostavila Godišnje financijske izvještaje za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca za neprofitne organizacije koje je objavila na web stranici Stranke. Prema izjavi odgovorne osobe, Stranka u 2013. nije primila donacije.

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 283.182,00 kn, što je više za 133.182,00 kn ili 88,8 % u odnosu na plan. U odnosu na ostvarene prihode prethodne godine u iznosu 12.093,00 kn, ostvareni prihodi su veći za 271.089,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 283.182,00 kn se odnose na prihode od jedinica lokalne i područne samouprave za financiranje rada Stranke u iznosu 241.727,00 kn, prihode za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave u iznosu 41.427,00 kn te kamate na depozite po viđenju u iznosu 28,00 kn. Sredstva za financiranje rada Stranke su ostvarena u skladu s odredbama članka 3. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarena je u skladu s odredbama članka 18. do 23. navedenog Zakona. U 2013. Stranka je imala 15 vijećnika u općinskim, gradskim i županijskim predstavničkim tijelima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 153.073,00 kn, što je za 140.802,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, a u odnosu na planirane su veći za 3.073,00 kn ili 2,0 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.
1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	12.271,00	153.073,00
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima	12.271,00	134.618,00
1.2.	Naknade volonterima	0,00	10.000,00
1.3.	Rashodi za usluge	0,00	8.298,00
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	0,00	157,00
	Ukupno	12.271,00	153.073,00
	Višak prihoda	178,00	130.109,00

Od ukupno ostvarenih rashoda, rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima su iskazani u iznosu 134.618,00 kn, a rashodi u iznosu 18.455,00 kn se odnose na naknade volonterima, rashode za usluge i rashode za materijal i energiju. Vrijednosno značajnije naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima se odnose na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 114.618,00 kn.

Višak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 130.109,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 178,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.287,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance za neprofitne organizacije na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 146.642,00 kn, što je više za 145.942,00 kn u odnosu na vrijednost imovine iskazanu početkom godine u iznosu 700,00 kn. Vrijednost imovine početkom i koncem godine se odnosi na stanje novca u banci. U Bilanci nisu iskazani podaci o obvezama i vlastitim izvorima.

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 političke stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnicima (predsjednikom, zamjenikom predsjednika i tajnikom Stranke) i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2013.

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, računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, godišnji financijski izvještaji, objava podataka) te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina.

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. Stranka za 2013. nije imala pisane procedure, odnosno formalno utvrđena pravila za provedbu unutarnje kontrole. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava obavljaju Predsjednik, Zamjenici predsjednika i Glavni tajnik Stranke. Prema Izvješću Unutarnje kontrole Stranke i Izvješću Nadzornog odbora Stranke iz prosinca 2013., financijsko poslovanje i drugi poslovi Stranke su uredno vođeni te nije bilo primjedbi. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Revizijom su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Stranke.

1.2. *Stanka u očitovanju navodi da su 29. travnja 2013. izvršene izmjene osoba ovlaštenih za predstavljanje i zastupanje Stranke, kada je novi Predsjednik Stranke preuzeo dužnost (ovlaštene osobe za predstavljanje i zastupanje su novi Predsjednik, dva zamjenika i Glavni tajnik Stranke). Navodi da je u skladu s odredbama članka 24. Statuta Glavni tajnik Stranke odgovoran za administrativno-financijske poslove Stranke uključujući i vođenje registra članova Stranke te da je Glavni tajnik u skladu s odredbama članka 23. Statuta punopravni član Predsjedništva Stranke. Navodi da je na prošlim lokalnim izborima Stranka polučila vidne rezultate koji su se direktno odrazili na znatni porast prihoda, da Glavni tajnik, koji je pored zamjenika Predsjednika Jasenka Stipca imao uvid u prihode, o tome nije izvijestio nadležna tijela Stranke te da je neodrživ način na koji je važećim Statutom riješeno funkcioniranje Stranke. Stranka navodi da se tek po najavi dolaska državnih revizorica dobiva uvid u materijalno-financijsko poslovanje te da je Predsjednik Stranke po primitku dopisa za pripremu dokumentacije za financijsku reviziju od 10. srpnja 2014. zatražio od Glavnog tajnika na uvid svu dokumentaciju u skladu s primljenim dopisom.*

Stranka navodi da Predsjednik Stranke nije uspio izvršiti uvid u financijsko stanje Stranke te je 11. srpnja 2014. zabranio Glavnom tajniku i zamjeniku Predsjednika daljnje raspolaganje s financijskim sredstvima Stranke te poduzeo mjere za zaštitu dokumentacije Stranke i sazivanje sjednice Predsjedništva, u okolnostima potpune blokade rada od strane Glavnog tajnika koji u međuvremenu mijenja brave na službenim prostorijama Stranke i priječi Predsjedniku Stranke ulaz u službene prostorije, o čemu je Predsjednik Stranke podnio prijavu nadležnoj policijskoj postaji uz koju je predočen i dio dokumenata za koje je Predsjednik Stranke utvrdio da na njima nije njegov potpis. Također, Stranka navodi da je Predsjednik Stranke sazvaio sjednicu Predsjedništva Stranke 8. rujna 2014. na kojoj su utvrđene mjere radi otklanjanja nepravilnosti utvrđenih revizijom te je Glavni tajnik suspendiran i isključen iz Stranke. Navodi da je 25. rujna 2014. održana sjednica Glavnog odbora, koji je primio na znanje nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji za 2013., prihvatio izvješće Predsjedništva Stranke od 8. rujna 2014., utvrdio prijedlog za izmjenu Programa i Statuta Stranke te zatražio sazivanje izvanredne Skupštine Stranke. Stranka navodi da je izvanredna Skupština Stranke sazvana za 25. listopada 2014. na kojoj će biti donesene odluke koje će omogućiti otklanjanje svih primjedbi vezanih uz rad Stranke u prethodnom razdoblju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stranka je osnovana u ožujku 2007., a u kolovozu 2012. je Ministarstvu financija dostavila Obrazac RNO u kojem navodi da vodi jednostavno knjigovodstvo, te je trebala voditi najmanje knjigu blagajne i knjigu prihoda i rashoda. Stranka za 2013. nije ustrojila poslovne knjige, osim knjige ulaznih računa i evidencije putnih naloga. Stranka uzastopno u posljednje tri godine ima prihode manje od 100.000,00 kn i imovinu manju od 100.000,00 kn.

Prema odredbama članka 71. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Uputama o primjeni odredbi navedenoga članka koje je donijelo Ministarstvo financija, neprofitna organizacija koja uzastopno u posljednje tri godine ima prihode manje od 100.000,00 kn i imovinu uzastopno u posljednje tri godine manju od 100.000,00 kn nije u obvezi vođenja dvojnog knjigovodstva, ali može donijeti odluku o vođenju dvojnog knjigovodstva. Neprofitna organizacija je dužna voditi najmanje knjigu blagajne i knjigu prihoda i rashoda primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja članova Stranke utvrđeni revizijom iznose 125.150,00 kn. Odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 82.460,00 kn i dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu 42.690,00 kn.

Prema odluci Glavnog odbora Stranke iz lipnja 2013., dnevnicu je za članove i dužnosnike Stranke utvrđena u iznosu 180,00 kn po danu, ako na službenom putu provedu duže od osam sati. Stranka je u 2013. obračunavala i isplaćivala dnevnicu iznad neoporezivih iznosa i to većim dijelom u iznosu 183,00 kn, a manjim dijelom u iznosu 180,00 kn po danu (službena putovanja su trajala najmanje 12 sati dnevno). Prema odredbama članka 13. 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, 61/12, 79/13 i 160/13), neoporezivi iznos dnevnice u zemlji je utvrđen u iznosu do 170,00 kn za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno. Za službena putovanja u zemlji koja traju više od 8 sati, a manje od 12 sati, neoporezivi dio dnevnica iznosi do 85,00 kn. Primici po osnovi dnevnica koji prelaze neoporezive iznose smatraju se primicima od nesamostalnog rada. U vrijeme obavljanja revizije obračunan je porez na dohodak u iznosu 1.067,50 kn na obračunane i isplaćene dnevnicu iznad neoporezivih iznosa, a do konca srpnja 2014. nije uplaćen.

Dnevnicu i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe su obračunane i isplaćene u nekim slučajevima bez putnih naloga, a u nekim slučajevima na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke (broj dnevnica, vrijeme provedeno na putu, početno i završno stanje brojila) i na kojima je u pojedinim slučajevima računsku grešku u iskazivanju ukupnih iznosa obračunanih troškova. Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, 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. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi propisane poslovne knjige te u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak.

- Godišnji financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje Stranka nije priložila Bilješke uz financijske izvještaje, financijski plan, program rada te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, što je trebalo učiniti u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Navedeni prilozi uz godišnje financijske izvještaje (osim Bilješki) su predočeni u srpnju 2014.

Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne regionalne samouprave su dužni sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, neovisno o vrijednosti njihove imovine i visini ostvarenih prihoda. Godišnje financijske izvještaje je potrebno dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima utvrđenim revizijom. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 153.073,00 kn, a revizijom su na temelju knjigovodstvenih isprava ukupni rashodi utvrđeni u iznosu 136.180,00 kn, što je za 16.893,00 kn ili 11,0 % manje od iskazanih u financijskim izvještajima. Višak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 130.109,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 147.002,00 kn), preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 178,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 887,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 130.287,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 147.889,00 kn). Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., materijalni rashodi su iskazani u iznosu 153.073,00 kn (revizijom su utvrđeni u iznosu 133.312,00 kn), a financijski rashodi nisu iskazani (revizijom su utvrđeni u iznosu 2.868,00 kn).

Materijalni rashodi utvrđeni revizijom se odnose na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (naknade troškova službenih putovanja članova Stranke) u iznosu 125.150,00 kn, rashode za usluge u iznosu 4.691,00 kn (reprezentacija 4.102,00 kn, druge usluge 589,00 kn) te na rashode za materijal i energiju u iznosu 3.471,00 kn (električna energija 1.392,00 kn, plin 1.319,00 kn, uredski materijal 760,00 kn). Svi navedeni rashodi su u financijskim izvještajima pogrešno iskazani.

U Bilanci je imovina koncem godine iskazana u iznosu 146.642,00 kn, a revizijom je utvrđena u iznosu 147.889,00 kn. Odnosi se na novac u banci u iznosu 147.530,00 kn i novac u blagajni u iznosu 359,00 kn. Obveze u Bilanci nisu iskazane, a revizijom su utvrđene u iznosu 2.295,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze prema dobavljačima za plin u iznosu 1.694,00 kn i električnu energiju u iznosu 601,00 kn, koje su podmirene do konca veljače 2014.

Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji, između ostalog, moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Objava podataka

Godišnji financijski izvještaji za 2013. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca) su objavljeni na web stranici Stranke 1. ožujka 2014. Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. nisu objavljene.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji iz članka 30. navedenog Zakona su javni dokumenti koje su političke stranke dužne objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Stranka je prihvatila navode u Nalazu Izvješća.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 283.182,00 kn. U odnosu na ostvarene prihode prethodne godine, ostvareni prihodi su veći za 271.089,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima, odnosno na prihode od jedinica lokalne i područne samouprave za financiranje rada Stranke i za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave.

Stranka je koncem 2013. imala 895 članova. Prihodi od članarina u 2013. nisu ostvareni, jer članovi nisu plaćali članarinu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Statuta, prema kojoj je dužnost članova redovito plaćati članarinu.

Odlukom o visini članarine iz lipnja 2013. je utvrđeno da članarina za svakog člana iznosi 2,00 kn mjesečno. Potraživanja za članarinu nisu utvrđena. Do vremena obavljanja revizije nisu poduzimane mjere za naplatu članarina.

Prema odredbi članka 10. stavak 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom se smatra redoviti novčani iznos što ga član Stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima Statutom ili drugim aktom Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi potraživanja za članarine i evidentirati ih u poslovnim knjigama te poduzeti mjere za naplatu članarina.

3.2. *Stranka je prihvatila navode u Nalazu Izvješća.*

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 nepovoljno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanje te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava obavljaju Predsjednik, Zamjenici predsjednika i Glavni tajnik Stranke. Stranka za 2013. nije imala pisane procedure, odnosno formalno utvrđena pravila za provedbu unutarnje kontrole. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Revizijom su uočene slabosti sustava unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka je za 2013. vodila knjigu ulaznih računa i evidenciju putnih naloga, a trebala je voditi najmanje knjigu blagajne i knjigu prihoda i rashoda. Naknade troškova službenih putovanja članova Stranke su ostvarene u iznosu 125.150,00 kn. Stranka je u 2013. obračunavala i isplaćivala dnevnice iznad neoporezivih iznosa i to većim dijelom u iznosu 183,00 kn, a manjim dijelom u iznosu 180,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije je obračunan porez na dohodak u iznosu 1.067,50 kn na obračunane i isplaćene dnevnice iznad neoporezivih iznosa, a do konca srpnja 2014. nije uplaćen. Dnevnice i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe su obračunane i isplaćene u nekim slučajevima bez putnih naloga, a u nekim slučajevima na temelju putnih naloga koji ne sadrže propisane podatke (broj dnevnica, vrijeme provedeno na putu, početno i završno stanje brojila).
Godišnji financijski izvještaji za 2013., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje Stranka nije priložila Bilješke uz financijske izvještaje, financijski plan, program rada te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, što je trebalo učiniti u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima utvrđenim revizijom. U financijskim izvještajima za 2013. su više iskazani ukupni rashodi za 16.893,00 kn, što je utjecalo na manje iskazan višak prihoda za 2013. za navedeni iznos.

Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je u financijskim izvještajima iskazan u iznosu 178,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 887,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 130.287,00 kn (revizijom je utvrđen u iznosu 147.889,00 kn). Svi rashodi navedeni u financijskim izvještajima su pogrešno iskazani.

U Bilanci je imovina koncem godine iskazana u iznosu 146.642,00 kn, a revizijom je utvrđena u iznosu 147.889,00 kn. Obveze u Bilanci nisu iskazane, a revizijom su utvrđene u iznosu 2.295,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2013. nisu objavljene na web stranici Stranke. (točka 2. Nalaza)

- Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 283.182,00 kn. Prihodi od članarina u 2013. nisu ostvareni, jer članovi nisu plaćali članarinu. Potraživanja za članarinu nisu utvrđena i nisu poduzimane mjere naplate. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je pravna osoba osnovana i upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 2007. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom Stranke. Predsjednik Stranke je od osnivanja do 23. ožujka 2013. bio Jasenko Stipac, a nakon toga Branko Borković. Tijekom 2013. Stranka nema zaposlenika. Donesen je financijski plan i program rada za 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 150.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima nefinancijskih organizacija za 2013., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 283.182,00 kn, rashodi u iznosu 153.073,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 130.109,00 kn. Stranka se u cijelosti financirala prihodima iz proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave. U 2013. nije bilo donacija Stranci niti je Stranka donirala sredstva drugima. Revizijom je utvrđeno da su rashodi ostvareni u iznosu 136.180,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 133.312,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.868,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, godišnji financijski izvještaji, objava podataka) te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.