



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AUTONOMNA REGIONALNA STRANKA HRVATSKOG
PRIMORJA, GORSKOG KOTARA, OTOKA I RIJEKE

Rijeka, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	7
	Nalaz za 2012.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-03/32
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 21. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AUTONOMNE REGIONALNE STRANKE HRVATSKOG PRIMORJA, GORSKOG
KOTARA, OTOKA I RIJEKE ZA 2012.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Autonomne regionalne stranke Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 9. srpnja do 21. listopada 2013.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u registar političkih stranka 18. ožujka 2003. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19.

Stranka je regionalna hrvatska politička stranka, osnovana na načelima višestranačja, parlamentarnog sustava, podjele vlasti na zakonodavnu, izvršnu i sudsku, jednakopravnosti svih pred zakonom i jednakopravnosti svih oblika vlasništva te slobodnom tržištu roba, rada i kapitala. Stranka se posebno zalaže za očuvanje i promicanje posebnosti i vrijednosti primorsko-goranskog kraja, te gospodarske, kulturne baštine i tradicije.

Statutom su određena načela i ciljevi, uvjeti za stjecanje članstva, prava i dužnosti članova, način djelovanja Stranke, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Skupština Stranke, Vijeće Stranke, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Sud časti, Povjerenstvo za Statut i Savjet Stranke), kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, odbori, te materijalno i financijsko poslovanje Stranke. Također, su utvrđeni odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Članom Stranke može postati svaka osoba s navršenih 18 godina života koja nije član druge stranke registrirane u Republici Hrvatskoj.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu i sastoji se od organizacijskih jedinica podružnica i ogranaka. Podružnice se u pravilu osnivaju za područje jednog grada ili općine, a ogranci na području jedinice mjesne samouprave (mjesnog odbora). Na području Republike Hrvatske je ustrojeno 13 podružnica i deset ogranaka. Trajanje mandata članova i dužnosnika tijela Stranke, podružnica i ogranaka je četiri godine s mogućnošću reizbora.

Skupština je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Stranke s pravom glasa. Skupština donosi Statut, odluke o osnivanju i prestanku djelovanja ili spajanju Stranke s drugim političkim strankama, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednika i političkog tajnika Stranke, predsjednika i dopredsjednika Vijeća, te članove nadzornog odbora i Suda časti, usvaja godišnji prijedlog financijskog plana i završni financijski obračun prethodne godine, donosi odluke, zaključke i smjernice o operativnom djelovanju, te donosi i usvaja poslovnik o svom radu, kao i druge opće akte.

Vijeće je izvršno tijelo Stranke, a čine ga predsjednik, dopredsjednici i politički tajnik Stranke, predsjednik i dopredsjednik Vijeća, predsjednik i dopredsjednik Savjeta, predsjednici podružnica i ogranaka, vijećnici izabrani u gradska i općinska vijeća, te Županijsku skupštinu, kao i jedan predstavnik Aktiva žena, Odbora mladih i Vijeća seniora. Sjednica Vijeća održava se najmanje jednom tromjesečno, a saziva ju predsjednik Vijeća. Vijeće donosi odluku o sazivanju Skupštine, sastavlja financijski plan i plan trošenja financijskih sredstava, kandidira članove za dužnosnike te za izbore predstavničkih tijela svih razina, utvrđuje osnovne smjernice rada i djelovanja Izvršnog odbora te obavlja i druge poslove neophodne za rad Stranke. Izvršni odbor je kolegijalno, operativno i izvršno tijelo.

Zasjeda između dva saziva Vijeća, pribavlja sredstva, organizira i brine za materijalno financijsko poslovanje i potrebe Stranke, predlaže Vijeću visinu godišnje članarine, predlaže financijski plan i završni račun, upravlja imovinom, odgovara za njezino korištenje, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni odbor nadzire primjenu odredaba Statuta i drugih općih akata, materijalno financijsko poslovanje, poštivanje Zakona i podzakonskih akata, te je za svoj rad odgovoran Skupštini.

Sud časti provodi postupke po žalbama na odluke tijela Stranke i provodi postupak po žalbama pojedinih članova Stranke.

Povjerenstvo za Statut brine o statutarnosti cjelokupnog rada Stranke.

Savjet je političko savjetodavno tijelo. Okuplja zaslužne članove Stranke i ugledne pojedince koji su se istaknuli svojim znanstvenim i stručnim radom a žele pomoći u radu i razvoju stranke. Sastaje se po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, predsjedava Skupštinom, koordinira rad tijela Stranke, određuje jednog od dopredsjednika koji ga zamjenjuje te podnosi pisani izvještaj na Skupštini o radu i djelovanju. Predsjednik Stranke je Milivoj Brozina, a politički tajnik je Ernest Cukrov. Stranka je koncem 2012., imala jednog zaposlenog.

Planiranje

Financijski plan za 2012., je donesen u listopadu 2011.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 139.500,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 125.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 500,00 kn i sredstava na žiro računu u iznosu 14.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 119.814,00 kn, što je za 19.686,00 ili 14,1% manje od plana. Rashodi su planirani u iznosu 134.000,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 60.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 50.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 9.000,00 kn i druge rashode u iznosu 15.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 113.869,00 kn, što je za 20.131,00 kn ili 15,0% manje od plana.

Godišnji program rada za 2012. je donesen u listopadu 2011. Aktivnosti navedene u programu rada se odnose na pozicioniranje Stranke u svezi s lokalnim izborima 2013., izradu posebnog programa za širenje članstva i simpatizera, redovito održavanje sastanaka sa članovima podružnice, konferencija za tisak, novinarskih konferencija i ostalih sredstva javnog priopćavanja, organiziranje okruglih stolova, te ostale aktivnosti od značaja za Stranku.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Uz financijske izvještaje su također dostavljeni program rada i financijski plan za 2012.

Financijski izvještaji za 2012., godišnji program rada i financijski plan, te obavijest o primljenim donacijama su objavljeni na web stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 119.814,00 kn, što je za 4.443,00 kn ili 3,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 19.686,00 kn ili 14,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	124.190,00	119.755,00	96,4
2.	Prihodi od financijske imovine	29,00	59,00	203,4
3.	Drugi prihodi	38,00	0,00	-
Ukupno		124.257,00	119.814,00	96,4

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Stranka se financira prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni u iznosu 119.755,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju one političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista. Sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima četiri grada, tri općine te Primorsko-goranskoj županiji.

- Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine u iznosu 59,00 kn se odnose na kamate za depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 113.869,00 kn, što je za 8.077,00 kn ili 7,6% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 20.131,00 kn ili 15,0% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	58.831,00	58.362,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	45.379,00	53.840,00	118,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenicima	0,00	1.100,00	-
2.2.	Rashodi za usluge	29.351,00	28.248,00	96,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	13.134,00	17.709,00	134,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	2.894,00	6.783,00	234,4
3.	Financijski rashodi	1.582,00	1.667,00	105,4
Ukupno		105.792,00	113.869,00	107,6
Višak prihoda		18.465,00	5.945,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 58.362,00 kn ili 51,2% i materijalni rashodi u iznosu 53.840,00 kn ili 47,3% ukupno ostvarenih rashoda.

Višak prihoda za 2012. iznosi 5.945,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.465,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.410,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 58.362,00 kn, a odnose se na rashode za neto plaću tajnice Stranke u iznosu 38.374,00 kn, te poreze, prireze i doprinose iz i na plaću u iznosu 19.988,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s ugovorom o radu iz listopada 2004., i odluke predsjednika Stranke o visini plaće iz kolovoza 2007. Porezi i doprinosi su obračunani u skladu s propisima koji uređuju to područje.

- Naknada troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima su ostvarene u iznosu 1.100,00 kn, što je 1,0% ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za prijevoz na posao i s posla.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 28.248,00 kn, što je 24,8% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu 10.043,00 kn, usluge telefona i pošte 7.771,00 kn, knjigovodstvene usluge 6.724,00 kn, komunalne usluge 2.033,00 kn, usluge čišćenja 1.642,00 kn i druge usluge 35,00 kn.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 17.709,00 kn, što je 15,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za energiju u iznosu 9.011,00 kn, gorivo 8.532,00kn i uredski materijal 166,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 6.783,00 kn, što je 5,9% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove reprezentacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su iskazani u iznosu 1.667,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 37.287,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2012.	Stanje 31. prosinca 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Financijska imovina	37.044,00	37.287,00	100,7
	Ukupno imovina	37.044,00	37.287,00	100,7
2.	Obveze	6.714,00	1.012,00	15,1
3.	Vlastiti izvori	30.330,00	36.275,00	119,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.044,00	37.287,00	100,7

Vrijednost imovine se u cijelosti odnosi na financijsku imovinu (novčana sredstva na žiro računu u iznosu 37.219,00 kn i u blagajni u iznosu 68,00 kn). U odnosu na 2011. vrijednost financijske imovine je veća za 243,00 kn ili 0,7%.

Obveze u iznosu 1.012,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 512,00 kn i obvezu za primljeni zajam u iznosu 500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori su iskazani koncem 2012. u iznosu 36.275,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 24.410,00 kn i vlastite izvore 11.865,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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.

Državni ured za reviziju je naložio dostaviti godišnji program rada i financijski plan Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, objaviti financijske izvještaje na web stranicama Stranke u skladu sa zakonskim odredbama, te prikupljati članarinu u skladu s odlukom o visini članarine i odredbama Statuta Stranke. Predložio je uskladiti financijski plan s godišnjim programom rada, te iskazivati preneseni manjak, odnosno višak prihoda u financijskim izvještajima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- dostavljen je godišnji program rada i financijski plan Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku,
- financijski izvještaji su objavljeni na web stranicama Stranke,
- godišnji program rada je usklađen s financijskim planom,
- preneseni višak prihoda je iskazan u financijskim izvještajima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- članarina nije prikupljana u skladu s odlukom o visini članarine i odredbama Statuta Stranke.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te prihode.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Za 2012. je donesen financijski plan Stranke. Prema Statutu, financijski plan donosi Skupština. Financijskim planom za 2012., koji je donesen u listopadu 2011., prihodi su planirani u iznosu 139.500,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 125.000,00 kn i članarina u iznosu 500,00 kn, te sredstva na žiro računu u iznosu 14.000,00 kn. Navedena sredstva na žiro računu nisu trebala biti uključena u financijski plan za 2012., jer se radi o već ostvarenim prihodima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima prethodne godine. Nije utvrđena namjena višku prihoda iz prethodnih godina u iznosu 18.465,00 kn.

Stranka vodi propisane glavne knjige, te obvezne pomoćne knjige dugotrajne nefinancijske imovine i obveza. Potraživanja za proračunske prihode i članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Koncem 2012. potraživanja za proračunske prihode su iznosila 10.955,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka ostvaruje prihode iz proračuna područne (regionalne) samouprave i sedam jedinica lokalne samouprave razmjerno broju članova u trenutku konstituiranja predstavničkih tijela. Odredbom članka 7. navedenog Zakona propisano je da se proračunska sredstva doznačavaju tromjesečno u jednakim iznosima. Pet jedinica lokalne samouprave je doznačavalo sredstva tromjesečno, jedinica područne (regionalne) samouprave mjesečno, a dvije jedinice lokalne samouprave jednokratno. Navedene jedinice nisu dostavile Stranci obavijesti o visini raspoređenih proračunskih sredstava, što otežava praćenje i kontrolu. Isto tako, nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od članarina. Odgovorne osobe nisu pribavile od jedinica lokalne samouprave obavijesti o visini raspoređenih proračunskih sredstava.

Prema odredbi članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik, odnosno ovlaštena osoba potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu. Ulazne račune na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji nije ovjerio zakonski predstavnik.

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. je objavljeno, ali nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju, što nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, te dostaviti Izvješće o primljenim donacijama Državnom uredu za reviziju u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Predlaže se utvrditi namjenu višku prihoda iz prethodnih godina, pribaviti odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu prihoda.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da potraživanja za proračunske prihode nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima zbog izostanka uplate jedinica lokalne samouprave na račun Stranke, što je realizirano u siječnju 2013. Obrazlaže da, iako ulazni računi nisu ovjereni potpisom zakonskog predstavnika zbog propusta ovlaštene osobe, prethodno je obavljena numerička i računovodstvena kontrola dokumenata. Nadalje, obrazlaže da je Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. objavljeno na web stranicama Stranke, a nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju zbog previda u praćenju važećih propisa.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 119.814,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 119.755,00 kn i prihode od financijske imovine 59,00 kn.

Prihodi od članarina za 2012. nisu ostvareni jer članovi nisu plaćali članarinu. Prema odredbama Statuta, Vijeće je u 2007. utvrdilo visinu godišnje članarine koju su članovi Stranke obvezni plaćati. Odlukom Stranke godišnja članarina za studente, nezaposlene i umirovljenike iznosi 10,00 kn, za zaposlene 20,00 kn, za vijećnike predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu jedne mjesečne naknade godišnje, za članove vijeća, nadzornih odbora i upravnih vijeća u iznosu prosječnih naknada prema broju održanih sjednica godišnje, te za župana, dožupane, gradonačelnike, dogradonačelnike i načelnike općina u iznosu 50,0% od iznosa jedne mjesečne plaće godišnje. Do vremena obavljanja revizije odgovorne osobe nisu poduzimale mjere za naplatu članarina. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 2. točke 6. Statuta, prema kojoj je dužnost članova plaćati članarinu. 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. Navedena nepravilnost vezana uz naplatu članarina je uočena i financijskom revizijom Stranke za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljati članarinu u skladu s odredbama Statuta i odlukom Stranke.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da prihodi od članarina nisu ostvareni jer ovlašteni predstavnici podružnica Stranke na terenu nisu prikupljali članarinu, iako su ih mjerodavna stranačka tijela obavještavala usmeno i pisano požurnicama. Obrazlaže da su u 2013. poduzete odgovarajuće aktivnosti, te je za šestomjesečno razdoblje prikupljeno od članarina i članskih doprinosa 6.737,00 kn.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. 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 2011. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na prikupljanje članarine prema odluci Stranke i odredbama Statuta, ponovljena je i u 2012.
 - Potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 10.955,00 kn i prihode od članarine nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Knjigovodstvene isprave, odnosno ulazni računi, na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja, nisu prethodno ovjereni od zakonskog predstavnika te nema dokaza jesu li prije unosa u poslovne knjige provedene osnovne numeričke i računovodstvene kontrole dokumenata. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. je objavljeno, ali nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju. (točka 1. Nalaza)
 - Prema Statutu, dužnost članova Stranke je plaćati članarinu, a visina članarine je propisana odlukom Stranke iz studenoga 2007. Prihodi od članarina za 2012. nisu ostvareni jer članovi nisu plaćali članarinu. Odgovorne osobe nisu poduzimale mjere za naplatu članarine. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je pravna osoba upisana u registar političkih stranaka. Djelokrug rada je određen Statutom i programom rada. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Milivoj Brozina. Financijskim planom za 2012., planirani su ukupni prihodi u iznosu 139.500,00 kn i ukupni rashodi 134.000,00 kn. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 119.814,00 kn, ukupni rashodi 113.869,00 kn, te višak prihoda 5.945,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 18.465,00 kn. Stranka se u cijelosti financira prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni u iznosu 119.755,00 kn. U 2012., nije bilo donacija Stranci, niti je Stranka donirala sredstva drugima. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Koncem 2012. u Stranci je bila zaposlena jedna djelatnica (tajnica Stranke). Rashodi su planirani u iznosu 134.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 113.869,00 kn, što je za 20.131,00 kn ili 15,0% manje od planiranih.

Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 58.362,00 kn, usluge 28.248,00 kn, materijal i energiju 17.709,00 kn, druge materijalne rashode 6.783,00 kn, te financijske rashode 1.667,00 kn. Ukupne obveze sa stanjem koncem 2012. iznose 1.012,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 512,00 kn i za primljeni zajam 500,00 kn. Navedene obveze su podmirene do veljače 2013. U skladu s propisima, na web-stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje, evidentiranje potraživanja, ovjeravanje računa i naplatu prihoda od članarine, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.