



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI CENTAR

Čakovec, rujan 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-03/15
URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 16. rujna 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG CENTRA
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 Demokratskog centra (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 17. lipnja do 16. rujna 2013.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u travnju 2000., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka 10. travnja 2000. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ilica 48/1. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz prosinca 2005. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravnih tijela i drugi ustrojstveni i interesni oblici organiziranja, sredstva za rad i poslovanje, te drugi uvjeti rada Stranke. Koncem 2012. Stranka ima 16 103 članova.

Prema programskim načelima, Stranka svojim djelovanjem zastupa interese svih društvenih slojeva, čuva i promiče nacionalne interese, tradiciju i identitet hrvatskih građana, radi na ostvarivanju ravnomjernog i ubrzanog gospodarskog i društvenog razvoja, podupire i pruža podršku razvoju privatnog vlasništva, stimuliranje poduzetništva i socijalnog tržišnog gospodarstva uz minimalno uplitanje države, zalaže se za prihvaćanje europskih standarda, zaštitu prirode, slobodu medija, te prihvaća socijalni nauk Crkve kao temelja socijalne stabilnosti, pravednosti i ravnoteže u društvu. Stranka politički djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim Programom i Statutom. Program za razdoblje od 2010. do 2014. je donesen na Konvenciji Stranke u travnju 2010. Utvrđeno je djelovanje Stranke, načela, razvoj gospodarstva, razvoj znanja za budućnost, integrirana kvaliteta života, povezivanje iseljene Hrvatske i domovine, sigurnost građana i imovine, vanjska politika i drugo.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba. Koncem 2012., na području Republike Hrvatske djeluje 63 organizacijskih jedinica Stranke, te ima članove u 25 lokalnih (regionalnih) jedinica.

Tijela Stranke propisana Statutom su Konvencija, Glavni odbor, Predsjednik, Zamjenik predsjednika, Potpredsjednici, Predsjedništvo, Glavni tajnik, Nadzorni odbor, Visoki sud časti i Savjet Stranke.

Konvencija je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo. Donosi i mijenja Program stranke, Statut Stranke, Poslovnik o svom radu, bira i razrješuje predsjednika, zamjenika predsjednika, dva potpredsjednika i pet članova predsjedništva Stranke, članove Nadzornog odbora, članove Visokog suda časti, Glavnog odbora, prihvaća izvješća o radu tijela, utvrđuje politiku Stranke, odlučuje o povjerenju Predsjednika i izabраниh članova Predsjedništva, odlučuje o raspuštanju Glavnog odbora, Nadzornog odbora i Predsjedništva, usvaja potrebne dokumente, tumači odredbe Statuta, dodjeljuje priznanja, imenuje povjerenstva, odbore i druga tijela, te razmatra druga pitanja o djelovanju Stranke. Konvenciju čine predsjednik, zamjenik predsjednika, Predsjedništvo, Glavni tajnik, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Visoki sud časti, zastupnici Stranke u saboru, regionalni koordinatori, financijski direktor, međunarodni tajnik, glasnogovornik, predsjednici savjeta, kluba mladih, kluba žena, kluba seniora, predsjednik, predsjedništvo i izaslanici općinskih, gradskih i županijskih organizacija, župani, dožupani, gradonačelnici, dogradonačelnici, te predsjednici županijskih i gradskih skupština.

Glavni odbor je najviše političko i programsko tijelo između dvije Konvencije Stranke. Čine ga dvadeset i jedan član imenovan od županijskih organizacija, deset članova koje predlaže predsjedništvo Stranke, Predsjedništvo, predsjednici županijskih odbora, članovi koji na temelju rezultata aktivnog političkog djelovanja i rasta županijske organizacije predloži Predsjedništvo kao dodatne predstavnike, regionalni koordinatori, predsjednici organizacija Stranke u inozemstvu, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, te predsjednici tijela i klubova Stranke. Mandat izabranih članova je četiri godine.

Predsjedništvo Stranke upravlja Strankom između dvije sjednice Glavnog odbora, zauzima stajališta o svim bitnim političkim i gospodarskim pitanjima u zemlji, raspravlja o potrebi izmjena Programa, Statuta i utvrđuje njihov nacrt, donosi strategiju političkog djelovanja, odlučuje o oblicima teritorijalnog i interesnog organiziranja, brine o informiranju stranačke javnosti i donosi odluku o pokretanju glasila, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, predlaže deset članova Glavnog odbora, na prijedlog predsjednika imenuje i razrješava glavnog tajnika, zamjenika glavnog tajnika, financijskog direktora, međunarodnog tajnika, te povjerenike za općinske, gradske i županijske organizacije, donosi Poslovnik o svom radu, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku i u dogovoru s Predsjedništvom odlučuje o poslovima vezanim za upravljanje. Bira ga Konvencija na mandat od četiri godine. Predsjednik brine o izvršavanju odluka Konvencije, provodi politiku Stranke u okviru Programa, utvrđuje i javnosti predstavlja političke ciljeve, daje izjave za javnost, rukovodi Predsjedništvom, osigurava suradnju svih tijela Stranke, saziva Konvenciju na osnovi Statuta, predlaže Predsjedništvu kandidate za glavnog tajnika, financijskog direktora, međunarodnog tajnika, glasnogovornika, predlaže osnivanje stručnih radnih tijela, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Stranku u 2012. predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt.

Stranka ima jednog zamjenika predsjednika. Kandidate za zamjenika predlaže trinaest (nepune dvije trećine) županijskih organizacija. Zamjenik predsjednika obavlja one poslove i zadaće iz nadležnosti predsjednika, za koje ga predsjednik Stranke ovlasti te kada je predsjednik Stranke spriječen ili odsutan.

Stranka ima dva potpredsjednika. Kandidate za potpredsjednika predlaže dvanaest (natpolovična većina) županijskih organizacija. Predsjednik Stranke može potpredsjednicima dati izravne ovlasti i zaduženja u provedbi Statuta i Programa.

Predsjedništvo je izvršno i političko tijelo Stranke sastavljeno od devet članova biranih na Konvenciji (predsjednik, zamjenik predsjednika, dva potpredsjednika i pet članova Predsjedništva).

Glavni tajnik Stranke se nalazi na čelu Tajništva, te organizira i vodi poslove. Tajništvo je izvršno i stručno operativno tijelo Glavnog odbora, Predsjedništva i Predsjednika Stranke. Glavnog tajnika, na prijedlog predsjednika Stranke, imenuje Predsjedništvo na mandat od četiri godine. Glavni tajnik organizira rad Stranke, brine o izvršenju odluka Glavnog odbora, Predsjedništva i predsjednika Stranke, usklađuje rad županijskih organizacija, brine o imovini Stranke, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Tajnica Stranke od travnja 2010. je Tajana Amšel Zelenika.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke, te ocjenjuje pravovaljanost akata i odluka. Nadzire zakonitost djelovanja, financijsko i materijalno poslovanje i obavlja druge poslove predviđene Statutom i odlukama Konvencije.

Na Konvenciji podnosi Izvješće o radu. Nadzorni odbor ima pet članova, mandat traje četiri godine i može se ponoviti. Predsjednik i članovi Nadzornog odbora ne mogu biti članovi niti jednog drugog tijela Stranke na istoj razini organiziranja.

Visoki sud časti ima pet članova koji se biraju na Konvenciji, a članstvo isključuje obnašanje dužnosti u drugim tijelima. Donosi stranački kodeks ponašanja članova u skladu sa Statutom i nadzire njegovu provedbu, razmatra pojedinačne pritužbe članova, odlučuje o žalbama u prvom stupnju, upozorava na pojave nedoličnog ponašanja i netolerancije drugih članova ili tijela Stranke, razmatra žalbe protiv odluka o odbijanju primanja u članstvo, te izriče stegovne mjere. O svom radu Konvenciji podnosi pisano Izvješće.

Prema odredbama članka 56. Statuta, političko savjetodavno tijelo Stranke je Savjet, koji raspravlja o opće političkim pitanjima, programu i strategiji djelovanja Stranke. Članovi Savjeta se biraju među istaknutim članovima Stranke i pojedina i javnih radnika koji nisu članovi Stranke. Članove Savjeta predlaže Predsjedništvo, a imenuje ih Glavni odbor. Savjet Stranke nije ustrojen.

Uz Statut i Program, doneseni su Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o radu Glavnog odbora, Pravilnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu Predsjedništva, te drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Planiranje

Financijski plan za 2012. je donijelo Predsjedništvo, a prema odredbama Statuta financijski plan donosi Glavni odbor Stranke. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 814.241,00 kn, a rashodi u iznosu 780.300,00 kn. Višak prihoda nije planiran. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 808.201,00 kn (iz županijskog proračuna 401.225,00 kn, državnog proračuna 358.298,00 kn i proračuna lokalnih jedinica 48.678,00 kn), od financijske imovine u iznosu 40,00 kn i drugi prihodi u iznosu 6.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 524.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 202.800,00 kn, donacije u iznosu 20.000,00 kn i druge rashode u iznosu 33.000,00 kn. Godišnji program rada za 2012. je donesen u prosincu 2011.

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, te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, (osim referentnih stranica), godišnji plan rada i financijski plan, nisu objavljeni na web-stranicama Stranke (www.demokratski-centar.hr).

Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je sastavljeno i objavljeno na web-stranicama Stranke 26. veljače 2013.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.303.943,00 kn, što je za 839.838,00 kn ili 181,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane prihode veći za 489.702,00 kn ili 60,1%.

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 državnog proračuna	0,00	538.298,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	401.805,00	481.067,00	119,7
3.	Prihodi od imovine	29,00	223,00	769,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	53.071,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	9.200,00	284.355,00	-
	Ukupno	464.105,00	1.303.943,00	281,0

U financijskom Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi su iskazani u iznosu 1.303.943,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 1.206.477,00 kn, odnosno za 97.466,00 kn manje od iskazanih prihoda u financijskom izvještaju. Manje evidentirani prihodi u poslovnim knjigama se odnose na organizacijsku jedinicu koja vodi zasebno knjigovodstvo. Više su iskazani prihodi za 210.555,00 kn, što se odnose na pogrešno priznate prihode za umjetnička djela u iznosu 187.500,00 kn i prihode jedne organizacijske jedinice u iznosu 23.055,00 kn, koji se odnose na 2011.

- Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 538.298,00 kn ili 41,3% ukupno ostvarenih prihoda, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2012. prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 358.298,00 kn. Dio prihoda u iznosu 180.000,00 kn, se odnosi na naknadu troškova izborne promidžbe, ostvarene prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 124/11). Stranka u 2012. ima jedan mandat u mirovanju u Hrvatskom saboru.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 481.067,00 kn, što je 36,9% ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U 2012. Stranka je imala 39 vijećnika u predstavničkim tijelima, jednog načelnika i jednog zamjenika načelnika iz 25 lokalnih jedinica, a prihodi su ostvareni od 12 lokalnih jedinica.

- Drugi prihodi

U okviru drugih prihoda, vrijednosno su značajni prihodi vezani uz ispravak vrijednosti umjetničkih djela iz prethodne godine u iznosu 187.500,00 kn.

Prihodi od članarina, utvrđeni odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te člancima 21. i 95. Statuta, nisu ostvareni. Glavni odbor je u svibnju 2010. donio odluku o ukidanju obveze plaćanja članarine. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2012. nisu ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.210.927,00 kn, što je za 844.788,00 kn ili 230,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 430.627,00 kn ili 55,2%.

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.	Materijalni rashodi	327.139,00	825.275,00	252,3
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	148.730,00	-
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	194.396,00	201.692,00	103,8
1.3.	Rashodi za usluge	106.171,00	361.983,00	340,9
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	4.940,00	4.579,00	92,7
1.5.	Drugi materijalni rashodi	21.632,00	108.291,00	500,6
2.	Financijski rashodi	25.666,00	256.940,00	-
3.	Rashodi za donacije	5.000,00	16.818,00	336,4
4.	Drugi rashodi	8.334,00	111.894,00	-
	Ukupno	366.139,00	1.210.927,00	330,7
	Višak prihoda	97.966,00	93.016,00	94,9

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, rashodi su iskazani u iznosu 1.210.927,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 1.119.078,00 kn, odnosno za 91.849,00 kn manje. Rashodi su ostvareni iznad planiranih iznosa, naknade članovima za rad u predstavničkim tijelima nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 148.730,00 kn. Od ukupnih rashoda, na rashode Središnjice se odnosi 1.077.499,00 kn ili 89,0%, na jednu organizacijsku jedinicu 41.579,00 kn ili 3,4%, te rashode druge organizacijske jedinice 91.849,00 kn ili 7,6% ukupno ostvarenih rashoda.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 825.275,00 kn i čine 68,2% ukupnih rashoda, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu 734.420,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade članovima Stranke za službena putovanja u iznosu 148.730,00 kn, naknade za funkcioniranje organizacijskih jedinica u iznosu 201.692,00 kn, usluge (promidžbe i informiranja, najamnine, komunalne usluge, telefona, pošte, prijevoza, tekućeg održavanja, intelektualne i druge usluge) u iznosu 361.983,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.579,00 kn, te druge materijalne rashode (reprezentaciju, premije osiguranja i drugo) u iznosu 108.291,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani u iznosu 256.940,00 kn i čine 21,2% ukupno ostvarenih rashoda, dok su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 255.945,00 kn. Odnose se na naplatu prema ovrhama, bankarske i usluge platnog prometa te zatezne kamate.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije (pomoći) su iskazani u iznosu 16.818,00 kn i čine 1,4% ukupnih rashoda. Najznačajniji dio u iznosu 16.000,00 kn se odnosi na tekuću donaciju fizičkoj osobi prema zahtjevu.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 111.894,00 kn. Odnose se na iskazane rashode iz 2011. u iznosu 53.954,00 kn, otpis sitnog inventara 35.555,00 kn, otpisana potraživanja 21.813,00 kn i drugo u iznosu 572,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2012. je iskazan u iznosu 93.016,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 165.012,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 258.028,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 842.620,00 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.	Nefinancijska imovina	55.555,00	207.500,00	373,5
2.	Financijska imovina	657.371,00	635.120,00	96,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	102.096,00	89.709,00	87,9
2.2.	Potraživanja od radnika i ostala potraživanja	31.047,00	464.233,00	-
2.3.	Zajmovi	11.000,00	10.000,00	90,9
2.4.	Potraživanja za prihode	442.050,00	0,00	-
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	71.178,00	71.178,00	100,0
Ukupno imovina		712.926,00	842.620,00	118,2
3.	Obveze	547.914,00	588.452,00	107,4
3.1.	Obveze za rashode	307.114,00	347.652,00	113,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	240.800,00	240.800,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	165.012,00	254.168,00	154,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		712.926,00	842.620,00	118,2

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012., veća je u odnosu na početno stanje za 129.694,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti imovine se odnosi na evidentiranje umjetničkih djela u vrijednosti 187.500,00 kn. Značajnije odstupanje u odnosu na početno stanje se odnosi na prijenos potraživanja za prihode, u okviru drugih potraživanja u iznosu 440.650,00 kn. Vlastiti izvori su veći za 89.156,00 kn ili 54,0% u odnosu na početno stanje.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na umjetnička djela u vrijednosti 187.500,00 kn i udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn. Stranka je u ranijem razdoblju bila osnivač i vlasnik trgovačkog društva, koje je u provedenom postupku likvidacije brisano iz sudskog registra u 2012., a u poslovnim knjigama koncem godine nije proveden ispravak vrijednosti iskazanih udjela. Ispravak vrijednosti za uredsku opremu i namještaj je iskazan u iznosu 67.632,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 635.120,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 464.233,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 89.709,00 kn, rashode budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn, te dani zajam u iznosu 10.000,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, potraživanja su manja za 8.864,00 kn ili 1,9%. Vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanja od fizičke osobe koja je kao rizničar Stranke županijske organizacije, neovlašteno podigla gotovinu u navedenom iznosu i protiv koje je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) postupak je u tijeku. U poslovnim knjigama za 2012. proveden je otpis potraživanja, na temelju odluke Predsjedništva, za dane predujmove organizacijskoj jedinici u iznosu 9.413,00 kn, te od fizičke osobe u iznosu 1.400,00 kn.

Početkom godine je iskazano stanje danog zajma fizičkoj osobi u iznosu 11.000,00 kn, što je u 2012., prema odluci Predsjedništva Stranke, otpisano. Prema odluci Predsjedništva iz travnja 2012., dan je beskamadni dugoročni zajam drugoj fizičkoj osobi u iznosu 10.000,00 kn, što je koncem godine iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn su u poslovnim knjigama iskazani bez vjerodostojne dokumentacije.

Obveze u iznosu 588.452,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 348.311,00 kn, zajmove u iznosu 240.800,00 kn, predujmove u iznosu 2.400,00 kn, umanjeno za pretplatu dobavljačima u iznosu 3.059,00 kn. Sve obveze su dospjele. Od ukupnih obveza, do dana obavljanja revizije (lipanj 2013.) je plaćeno 1.880,00 kn, dok nisu plaćene obveze u iznosu 586.572,00 kn.

Obveze za primljene zajmove se odnose na zajam političke stranke iz studenoga 2003. u iznosu 200.000,00 kn i od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 40.800,00 kn. Zajmovi nisu vraćeni do vremena obavljanja revizije (srpnja 2013.). U Stranci nema vjerodostojne dokumentacije o navedenim zajmovima.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim i tekućoj godini.

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 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, tajništvom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje. Provjereno je objavljivanje podataka na web-stranicama 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 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.

Državni ured za reviziju je naložio donijeti akte i poduzeti radnje za uređenje načina rada i nadležnosti za provođenje unutarnjih kontrola, financijskim planom i godišnjim programom rada osigurati podatke o aktivnostima i ciljevima Stranke, te je predložio godišnjim programom rada navesti potrebna sredstva i izvore financiranja. Naložio je ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, evidentirati poslovne događaje na temelju kontrolirane i vjerodostojne dokumentacije, te utvrditi tko je podigao i za što je utrošen novac podignuti sa žiro računa u iznosu 50.034,00 kn.

Naložio je sastaviti, podnijeti i objaviti financijske izvještaje i druge dokumente, te obaviti popis imovine i obveza, u skladu s propisima. Naložio je pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti evidenciju o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te pratiti i kontrolirati naplatu navedenih prihoda.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- interni akti za uređenje načina rada i nadležnosti za provođenje unutarnje kontrole nisu doneseni,
- financijskim planom i godišnjim programom rada nisu osigurani podaci o aktivnostima i ciljevima Stranke za što su ostvareni rashodi, a godišnjim programom rada nisu utvrđena sredstva i izvori financiranja za sve aktivnosti,
- poslovne knjige nisu ustrojene u cjelini za središnjicu Stranke i njene organizacijske jedinice,
- pojedini poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani bez kontrolirane i vjerodostojne dokumentacije,
- prema nalogu da se utvrdi tko je podigao i za što je utrošen novac podignut sa žiro računa u 2011. u iznosu 50.034,00 kn nije postupljeno,
- financijski izvještaji i drugi dokumenti nisu objavljeni u skladu s propisima,
- popis imovine i obveza nije proveden u skladu s propisima,
- od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim su predstavničkim tijelima članovi Stranke, nisu prikupljeni podaci o raspoređenim sredstvima za financiranje redovitog godišnjeg rada Stranke, te nisu iskazana potraživanja.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama 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 sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola 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. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Računovodstveno poslovanje ne vodi se jedinstveno za sve poslovne događaje kroz glavnu knjigu, kao jedinstvenu i cjelovitu evidenciju svih poslovnih događaja. Internim aktima Stranka nije utvrdila način postupanja s dokumentacijom između središnjice i organizacijskih jedinica. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, evidentiranju poslovnih događaja, приходima i rashodima. Kontrola i ovjeravanje dokumentacije se ne provodi. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje, vođenje jedinstvene poslovne knjige, pomoćnih evidencija potraživanja i obveza, putnih naloga, neusklađenosti novčanih sredstava, ostvarenje prihoda i rashoda, te isplate naknada fizičkim osobama.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na ustrojavanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati poslovanje Stranke u skladu s propisima.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da je uspostavljen nadzor nad kontrolom i ovjerom dokumentacije i da će u roku 30 dana biti donesena dopuna internog akta kojim će se utvrditi način postupanja s dokumentacijom između središnjice i organizacijskih jedinica.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

- Godišnji program rada i financijski plan

Stranka je za 2012. donijela financijski plan i godišnji program rada s podacima koji međusobno nisu usklađeni. Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, te potrebna sredstva i izvori financiranja iz državnog proračuna u iznosu 310.000,00 kn. Za pojedine aktivnosti nisu utvrđeni izvori financiranja i potrebna sredstva. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Financijskim planom za 2012. su planirani prihodi u iznosu 814.241,00 kn, te rashodi u iznosu 780.300,00 kn.

Znatno iznad plana su ostvareni drugi prihodi za 278.355,00 kn, drugi materijalni rashodi za 76.291,00 kn i drugi rashodi za 78.894,00 kn, što upućuje na nerealno planiranje. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, a dio prihoda i rashoda nije planiran. Financijski plan i godišnji program rada trebaju sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom i godišnjim programom rada povezati podatke o aktivnostima s potrebnim izvorima financiranja, te međusobno uskladiti programe. Nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđene godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige Stranke se vode za Središnjicu i jednu organizacijsku jedinicu (Velika Gorica). Ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga su ustrojene knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, sitnog inventara, nefinancijske imovine i evidencija putnih naloga. Druga organizacijska jedinica (Vukovarsko-srijemska) vodi zasebno poslovne knjige, te se knjigovodstvena dokumentacija nalazi u navedenoj jedinici i nije dostavljena Središnjici. Prema izvješću o financijsko materijalnom poslovanju navedene organizacijske jedinice za 2012., prihodi su ostvareni u iznosu 97.466,00 kn, rashodi u iznosu 91.849,00 kn, višak prihoda u iznosu 5.617,00 kn, stanje novca iznosi 5.617,00 kn, sitnog inventara 18.295,00 kn, te opreme 23.895,00 kn, što nije iskazano u poslovnim knjigama Stranke. Poslovne knjige za Stranku u cjelini nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom članka 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, te prihodima i rashodima.

Poslovne knjige za 2012. nisu koncem godine zaključene. Ulazni računi nisu ovjereni i prethodno kontrolirani od zakonskog predstavnika. Pojedini poslovni događaji su evidentirani na temelju preslika računa, pojedini bez računa, a dio ne glasi na Stranku. U knjizi ulaznih računa dio računa nije evidentiran kronološkim redom. Računi i druge knjigovodstvene isprave trebaju glasiti na Stranku, koja ih je dužna čuvati u izvornom obliku.

Poslovni događaji nisu pravodobno evidentirani. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, su iskazani prihodi u iznosu 23.055,00 kn i rashodi u iznosu 77.013,00 kn, koji se odnose na 2011. Pogrešno su iskazani prihodi za ispravak vrijednosti umjetničkih djela prethodne godine u iznosu 187.500,00 kn. Stranka je u 2011. iskazala ispravak vrijednosti za umjetničke slike (17 slika), što se u pravilu ne ispravlja, te su po toj osnovi u poslovnim knjigama za 2012. iskazani prihodi i povećanje vrijednosti imovine za umjetnička djela.

Bez vjerodostojne dokumentacije u poslovnim knjigama su iskazani rashodi budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn, rashodi na temelju blagajničkih isplatnica, izvoda sa žiro računa i temeljnica, bez priložene dokumentacije o nastaloj poslovnoj promjeni (računa i obračuna) u ukupnom iznosu 772.202,00 kn (ili 63,8% ukupnih rashoda), rashodi i obveze za preplate u iznosu 3.059,00 kn, obveze za primljene zajmove od političke stranke u iznosu 200.000,00 kn i od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 40.800,00 kn, te obveze za primljenu pozajmicu u iznosu 2.400,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke nisu evidentirani prihodi i rashodi organizacijske jedinice koja zasebno vodi knjigovodstvo. Tijekom obavljanja revizije, Predsjedništvo Stranke je u srpnju 2013. donijelo odluku o otpisu rashoda budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn i obveze za pozajmice u iznosu 2.400,00 kn.

U poslovnim knjigama, nefinancijska imovina (oprema i namještaj) i ispravak vrijednosti su iskazani u iznosu 43.737,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu 67.632,00 kn. Koncem 2012. iskazan je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u cijelosti. Pomoćna evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti imovine (nabavna i otpisana), te druge potrebne podatke iz kojih bi se moglo utvrditi vjerodostojnost iskazanog ispravka vrijednosti opreme i namještaja.

Prema odredbama članaka 3., 8., 9. i 11. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije su obvezne evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine i čuvaju u rokovima propisanim Uredbom. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama. Nadalje, odredbama članka 20. Uredbe, je propisano da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se neregularni prihodi (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i drugi slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje, dok se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, koncem obračunskog razdoblja iste zaključiti, pravovremeno evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije, te voditi cjelovitu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u financijskim izvještajima iskazivati podatke na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objavljivanje podataka

Financijski izvještaji za 2012. nisu u cijelosti objavljeni na web-stranicama Stranke.

Prema Izjavi predsjednice Stranke od 11. ožujka 2013., na web-stranicama su 26. veljače 2013. objavljeni Referentna stranica financijskih izvještaja, te Izvješće o donacijama, a nisu objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, te godišnji program rada i financijski plan.

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 web-stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Uz godišnje financijske izvještaje, političke stranke su dužne, pored drugog, priložiti godišnji program rada i financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Popis imovine i obveza

Popisom imovine i obveza koncem 2012. provedenim za središnjicu Stranke, nije obuhvaćena imovina dviju organizacijskih jedinica. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza je donesena u prosincu 2012., kojom nisu utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbama članka 14. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik, te odlukom određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa imovine i obveza, što nije u skladu s odredbama članka 15. navedene Uredbe.

Popisom nisu obuhvaćeni osnivački ulog, umjetnička dijela, oprema u upotrebi, novčana sredstva, tuđa imovina dana na korištenje, te obveze vezane uz rashode budućeg razdoblja. Po obavljenom popisu, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluke o imenovanju povjerenstva i prihvaćanju popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

- Potraživanja i obveze

U poslovnim knjigama je iskazano početno stanje potraživanja u iznosu 473.097,00 kn, od čega su potraživanja za predujmove u iznosu 31.047,00 kn iskazana bez vjerodostojne dokumentacije. Na temelju odluke Predsjedništva, zbog zastare su otpisana potraživanja za predujmove u iznosu 9.413,00 kn, te od fizičke osobe u iznosu 1.400,00 kn. Evidencija potraživanja ne sadrži podatke po subjektima, rokovima dospelosti i drugo, te nije moguće utvrditi jesu li poduzimane odgovarajuće mjere naplate za prekid zastare.

Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima, (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Koncem 2012. su iskazana potraživanja u iznosu 464.233,00 kn, te su u cijelosti dospjela. Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na fizičku osobu protiv koje je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) postupak je u tijeku. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave, koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 25 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Početakom 2012. je iskazan dani zajam fizičkoj osobi u iznosu 11.000,00 kn. U Stranci nema dokumentacije iz koje bi bili vidljivi uvjeti odobrenja i povrata zajma (datum isplate, rok povrata, kamata i drugo). Prema odluci Predsjedništva Stranke, u 2012. zajam je otpisan. Na temelju Odluke Predsjedništva od travnja 2012., drugoj fizičkoj osobi dan je zajam u iznosu 10.000,00 kn. Ugovor o danom zajmu je zaključen u travnju 2012., na vrijeme od tri godine, uz mogućnost i ranijeg vraćanja sredstava uplatom na račun ili u gotovini. Za dani zajam fizičkoj osobi nije ugovorena ni obračunana kamata. Financijskim planom i programom rada za 2012. nije planirano davanje zajmova. Prema odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Obveze iskazane u godišnjem financijskom izvještaju u iznosu 588.452,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 348.311,00 kn, zajmove u iznosu 240.800,00 kn (bez dokumentacije), te predujmove u iznosu 2.400,00 kn, umanjeno za preplate dobavljačima u iznosu 3.059,00 kn. Sve obveze su dospjele. Od ukupnih obveza, do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) plaćeno je 1.880,00 kn, te obveze iznose 586.572,00 kn. Ostvareni su rashodi po ovrhama u iznosu 252.811,00 kn, a obveze prema dobavljačima za koje je provedena naplata ovrhama, nisu evidentirane u poslovnim knjigama, niti je osigurana evidencija o zaprimljenim rješenjima po ovrhama.

Odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezno vode, pored ostaloga, evidenciju potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže pravovremeno poduzimati mjere naplate kako ne bi nastupila zastara potraživanja. Nalaže koristiti financijska sredstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Novčana sredstva

Koncem 2012. nije usklađeno stanje novčanih sredstava iskazano u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama sa stanjem na poslovnim računima. U poslovnim knjigama je stanje novčanih sredstava na žiro računu iskazano u iznosu 18.393,00 kn, u financijskim izvještajima u iznosu 19.268,00 kn, popisom imovine i obveza u iznosu 19.192,00 kn, a uvidom u izvode sa žiro računa poslovnih banaka utvrđeno je stanje novčanih sredstava na žiro računima u iznosu 56,00 kn.

Stranka vodi tri blagajne, za središnjicu i dvije jedinice. U lipnju 2011. donesen je Pravilnik o blagajničkom poslovanju, prema kojem kontrolu blagajničkog poslovanja obavlja Nadzorni odbor. Za 2012. Nadzorni odbor nije proveo kontrolu blagajničkog poslovanja. Koncem 2012. nisu usklađena stanja novčanih sredstava u poslovnim knjigama, financijskim i blagajničkim izvještajima što nije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema poslovnim knjigama, stanje novca u blagajnama središnjice i jedne organizacijske jedinice koncem godine iznosi 65.700,00 kn, a popisom imovine i u financijskim izvještajima je iskazano u iznosu 70.441,00 kn. Tijekom godine sa žiro računa su podizana novčana sredstva i polagana u blagajne. Blagajnički maksimum nije određen, a stanje sredstava tijekom godine u blagajnama je iznosilo do 70.000,00 kn. S obzirom na značajni promet novčanih sredstava u blagajni, što se najvećim dijelom odnosi na isplate putnih naloga i plaćanje računa dobavljača gotovinom, Državni ured za reviziju predlaže internim aktom pobliže utvrditi blagajničko poslovanje organizacijskih jedinica, blagajnički maksimum, te druge uvjete za isplate iz blagajne. Predsjedništvo Stranke je u srpnju 2013. donijelo odluku o visini blagajničkog maksimuma u iznosu 35.000,00 kn.

Tijekom 2012. glavni poslovni račun Stranke bio je u više navrata (do sedam dana), blokiran radi naplate ovrha, a neprekidno od 24. prosinca 2012. do 2. svibnja 2013. U istom razdoblju, Stranka je držala gotov novac u blagajni i plaćala materijalne troškove i naknade iz blagajne. S obzirom da Stranka nije plaćala obveze prema dobavljačima, bila je dužna sav novac polagati na žiro račun kod ovlaštene organizacije, te nije smjela plaćati gotovim novcem. Prema odredbama članka 15. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10 i 112/12), ovršenik – poslovni subjekt ne smije svoje obveze plaćati gotovim novcem ako u Jedinostvenom registru računa ima oznaku blokade računa, odnosno zabranu raspolaganja oročenim novčanim sredstvima, a gotov novac koji je primio obavljajući registriranu djelatnost dužan je položiti na račun u banci.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s propisima, uskladiti stanje novčanih sredstava prema evidenciji u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, te u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na planiranje navodi da će povezivati podatke o aktivnostima s potrebnim iznosima za njihovo financiranje, uskladiti godišnji program rada s financijskim planom, te realnije planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana. U dijelu što se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, obrazlaže da iste nisu vođene za Stranku u cjelini zbog loše suradnje s jednom organizacijskom jedinicom, koja je naknadno na zahtjev, dostavila dokumentaciju središnjici Stranke.*

Navodi da su poslovne knjige za 2012. zaključene, a u skladu s danim nalogom, račune ovjerava i kontrolira odgovorna osoba. Također navodi da će na web stranicama Stranke objavljivati javne dokumente u skladu s propisima. U dijelu što se odnosi na popis imovine i obveza navodi da će popisom obuhvatiti imovinu svih organizacijskih jedinica, te da će zakonski predstavnik donijeti odluku o prihvatanju popisa imovine i obveza. Nadalje, navodi da će ustrojiti evidenciju potraživanja i obveza, te zaprimljenih rješenja po ovrhama u skladu s propisima.

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.303.943,00 kn, što je za 839.838,00 kn ili 181% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 538.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 481.067,00 kn, prihode od imovine u iznosu 223,00 kn i na druge prihode u iznosu 284.355,00 kn.

Stranka ne ostvaruje prihode od članarina. Koncem 2012., prema evidenciji, je imala 16 103 članova. Glavni odbor je, na prijedlog Predsjedništva, u svibnju 2010. donio odluku o ukidanju obveze plaćanja članarine. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, pored drugih zakonom dopuštenih izvora, stjecati prihode od članarine. Članarinom se, u smislu članka 10. Zakona, smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Članarina je utvrđena odredbama članka 21. Statuta, prema kojima je član dužan redovito plaćati članarinu u skladu s posebnom odlukom Glavnog odbora, a prema odredbama članka 95. Statuta, Stranka ostvaruje, pored drugih prihoda, i prihode od članarina. Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje odredbi Statuta s donesenom odlukom Glavnog odbora.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2012. nisu iskazani. Pojedine organizacijske jedinice Stranke, koje nemaju poslovni prostor u najmu, za sastanke i djelovanje, koriste privatne ili javne prostore bez naknade. Stranka ne vodi evidenciju o navedenim poslovnim prostorima, niti su pravne ili fizičke osobe, koje su Stranci pružile uslugu najma, ispostavile račune s naznačenom tržišnom vrijednosti darovane usluge. Ako se donacija daje u dobrima ili uslugama, potrebno je da i davatelj i primatelj donacije o tome imaju vjerodostojne isprave. Ostvarivanje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) je propisano odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozima (donacije) povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) se izdaje potvrda, te se vodi evidencija, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13).

Državni ured za reviziju nalaže za ostvarivanje dobrovoljnih priloga u vidu danih usluga bez naknade, vođenje evidencije, izdavanje potvrda i izvješćivanje u skladu s propisima.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će voditi evidenciju o privatnim i javnim prostorima koje Stranka koristi bez naknade, te će izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). U dijelu što se odnosi na naplatu članarine navodi da će uskladiti odredbe Statuta s donesenom odlukom Glavnog odbora o neplaćanju članarine.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.210.927,00 kn, što je za 844.788,00 kn ili 230,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Iskazan je višak prihoda tekuće godine u iznosu 93.016,00 kn. S obzirom da su prihodi više iskazani za 210.555,00 kn od ostvarenih, a rashodi za 77.013,00 kn, utvrđen je manjak tekuće godine u iznosu 40.526,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 588.452,00 kn i u cijelosti su dospjele. Od ukupnih obveza, do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) je plaćeno 1.880,00 kn, a nisu plaćene obveze u iznosu 586.572,00 kn.

Poslovni račun je tijekom godine bio blokiran povremeno do sedam dana, a neprekidno od prosinca 2012. do svibnja 2013. zbog ovrha dobavljača, za koje u poslovnim knjigama nisu iskazane obveze. Stranka je tijekom 2012. i u ranijem razdoblju, preuzimala obveze za koje nije osigurala sredstva. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju.

- Naknade fizičkim osobama

Tijekom 2012. fizičkim osobama izvan radnog odnosa su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u neoporezivom iznosu (2,00 kn/km), te su isplaćene naknade za poslove tajništva, funkcioniranje organizacijskih jedinica i druge materijalne troškove, za koje nisu priloženi računi. Naknade su isplaćene na tekuće račune osoba.

Za korištenje privatnih automobila u službene svrhe su s četiri fizičke osobe zaključeni ugovori, te su iskazani rashodi u iznosu 189.634,00 kn prema obračunima putnih naloga. Uz putne naloge nisu priložena izvješća s puta, koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja ni druge isprave kojima se dokazuju izdaci navedeni u putnom nalogu.

Prema odluci Predsjedništva, s predsjednicom Stranke je u travnju 2006. zaključen ugovor o korištenju privatnog automobila za potrebe Stranke, bez naknade i na neodređeno vrijeme. Prema ugovoru, Stranka se obvezala za privatni automobil plaćati mjesečne troškove leasinga, redovito i kasko osiguranje, tekuće održavanje, vulkanizerske usluge, troškove goriva, parkiranja, cestarine, kazne i drugo. Automobil dan na korištenje Stranci, nije evidentiran izvanbilančnoj evidenciji u okviru tuđe imovine. Po navedenom ugovoru, su u 2012. iskazani rashodi u iznosu 126.512,00 kn, od čega su za dio rashoda u iznosu 84.405,00 kn računi ispostavljeni na ime fizičke osobe koja obavlja samostalnu djelatnost (predsjednica Stranke).

Istoj fizičkoj osobi je za korištenje navedenog automobila isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (2,00 kn po prijeđenom km), u ukupnom iznosu 62.844,00 kn, iako prema ugovoru Stranka ima automobil za korištenje bez naknade i na neodređeno vrijeme.

Za funkcioniranje rada organizacijskih jedinica i provođenje raznih aktivnosti, su prema odluci Predsjedništva iz 2011., odobrena i isplaćena sredstva za tri fizičke osobe, na tekuće račune, u iznosu 62.730,00 kn. Prema obrazloženju, sredstva su utrošena za materijalne troškove, a računi nisu priloženi. Jednoj fizičkoj osobi je pored navedenog primitka za aktivnosti organizacijske jedinice u iznosu 31.000,00 kn, isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 75.462,00 kn.

Za poslove tajništva je na tekući račun fizičke osobe isplaćeno ukupno 42.500,00 kn, na temelju odluka Predsjedništva iz 2010. i 2011. Prema odlukama, odobrena su sredstva u mjesečnom iznosu od 4.500,00 kn do 6.000,00 kn i isplata za potrebe vožnje isključivo na području grada i Zagrebačke županije u neoporezivom iznosu. Osim toga, istoj osobi je isplaćeno po ispostavljenom putnom nalogu za službeni put izvan županije 1.500,00 kn, što nije u skladu s odlukom Predsjedništva, te uz putni nalog nije priloženo izvješće s puta i druge isprave kojima se dokazuju nastali izdaci. Navedeni rashodi iskazani su u poslovnim knjigama po izvodima poslovnog računa, a ne prema obračunima službenih putovanja i računa za materijalne troškove. Prema obračunima službenih putovanja, mjesečno je obračunano do 2 750 km za gradsku vožnju, a ukupno za 2012. u iznosu 40.322,00 kn. Računi za materijalne troškove u iznosu 2.239,00 kn, u većem dijelu ne glase na Stranku, nisu kontrolirani, ovjereni, ni evidentirani u poslovnim knjigama.

Za računovodstvene usluge su, u okviru rashoda za druge usluge, iskazani rashodi u iznosu 39.900,00 kn. Predsjedništvo je u prosincu 2011. donijelo odluku o isplati troškova gradske vožnje fizičkoj osobi koja obavlja računovodstvene usluge za Stranku. S fizičkom osobom je u siječnju 2012. zaključen ugovor za obavljanje računovodstvenih usluga bez naknade. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a Stranka se obvezala plaćati troškove gradske vožnje, putnih naloga, materijalne troškove i druge usluge prema potrebi. Za računovodstvene usluge bez naknade, odnosno primljenu donaciju, Stranka je trebala postupiti u skladu s odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojem, za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno na nezavisnu listu ili kandidata, i da ne podliježe naplati. U poslovnim knjigama su rashodi iskazani na temelju izvoda poslovne banke sa žiro računa u ukupnom iznosu 36.400,00 kn, te se ne mogu povezati s troškovima po obračunima gradske vožnje i putnih naloga. Prema obračunima, fizičkoj osobi je isplaćeno za korištenje privatnog automobila u službene svrhe za udaljenosti veće od 30 km, a putni nalozi nisu evidentirani u knjizi putnih naloga i ne sadrže izvješća s puta. Ista osoba je u studenome 2012. osnovala pravnu osobu, s kojom je zaključen ugovor za računovodstvene poslove, na neodređeno vrijeme. Ugovorena je mjesečna naknada prema količini, opsegu i vrsti knjigovodstvene dokumentacije.

Po navedenom ugovoru, iskazan je rashod u iznosu 3.500,00 kn prema računu iz kojeg nije vidljiv način obračuna usluge, odnosno količina i opseg obavljenih poslova.

Prema odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje putnih naloga i vođenje evidencija gradske vožnje, s propisanim podacima. Nalaže raspolagati novčanim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na korištenje osobnog automobila za potrebe Stranke, navodi da prema zaključenom ugovoru Stranka snosi troškove leasinga, osiguranja, goriva i drugo, međutim računi ne glase na Stranku jer leasing kuća ne želi izdati suglasnost za navedeno korištenje automobila. U dijelu što se odnosi na isplate naknada fizičkim osobama obrazlaže da je središnjica Stranke zahtijevala dostavljanje računa o utrošenim sredstvima, na što se organizacijske jedinice nisu očitovale, te će zbog neodgovornog ponašanja snositi sankcije. U dijelu što se odnosi na isplate za poslove tajništva navodi da računi za materijalne troškove nisu evidentirani u poslovnim knjigama zbog neznanja osobe da se dokumenti dostavljaju u računovodstvo. U dijelu što se odnosi na isplate za računovodstvene usluge obrazlaže da su troškovi evidentirani na temelju izvoda poslovne banke, a ne prema evidencijama, radi odvajanja troškova vanjskih suradnika od drugih stranačkih troškova. Također navodi da će putne naloge ispostavljati s propisanim izvješćima, evidenciju gradske vožnje voditi s propisanim podacima, te će evidentirati automobil u izvanbilančnoj evidenciji.*

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., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na donošenje akta za uređenje načina rada i nadležnosti za provođenje unutarnje kontrole, donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada s propisanim podacima i izvorima financiranja, ustrojavanje poslovne knjige za Stranku u cjelini, evidentiranje poslovnih događaja na temelju kontrolirane i vjerodostojne dokumentacije, utvrđivanje činjenica za trošenje novčanih sredstava u iznosu 50.034,00 kn, objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s propisima, te prikupljanje podataka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke i iskazivanje potraživanja po navedenoj osnovi, ponovljeni su u 2012.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, ustrojavanju i vođenju poslovnih knjiga te evidentiranju poslovnih događaja na temelju vjerodostojne dokumentacije, te ostvarenju prihoda i rashoda. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. nisu međusobno usklađeni, programom rada nisu za sve aktivnosti utvrđeni izvori financiranja, financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani prema računima računskog plana za neprofitne organizacije, dio prihoda i rashoda nije planiran, te nisu donesene izmjene financijskog plana. Poslovne knjige nisu ustrojene za Stranku u cjelini, koncem 2012. nisu zaključene, ulazni računi nisu ovjereni i prethodno kontrolirani, dio računa nije evidentiran u knjizi ulaznih računa, dio računa nedostaje, a dio ne glasi na Stranku. Poslovni događaji nisu pravodobno evidentirani, odnosno iskazani prihodi u iznosu 23.055,00 kn i rashodi u iznosu 77.0134,00 kn se odnose na 2011. Pogrešno su iskazani prihodi za ispravak otpisanih umjetničkih djela iz prethodne godine u iznosu 187.500,00 kn. Bez vjerodostojne dokumentacije u poslovnim knjigama su iskazani rashodi budućih razdoblja u iznosu 71.178,00 kn, rashodi iskazani na temelju blagajničkih isplatnica, temeljnica i izvoda sa žiro računa u ukupnom iznosu 772.202,00 kn bez priloženih isprava o nastanku poslovnih događaja (računa), rashodi i obveze za preplate u iznosu 3.059,00 kn, obveze za primljene zajmove od političke stranke u iznosu 200.000,00 kn i od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 40.800,00 kn, te obveze za primljenu pozajmicu u iznosu 2.400,00 kn. U poslovnim knjigama je nefinancijska imovina (oprema i namještaj) i ispravak vrijednosti, iskazan u iznosu 43.737,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu 67.632,00 kn.

Pomoćna evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke po vrsti, količini i vrijednosti imovine, te druge propisane podatke. Financijski izvještaji za 2012. su sastavljeni i sadrže konsolidirane podatke. Na web-stranicama su objavljene referentne stranice financijskih izvještaja, te Izvješće o donacijama, a nisu objavljeni financijski izvještaji, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima za neprofitne organizacije, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan. Popisom imovine i obveza koncem 2012. nije obuhvaćena imovina dviju organizacijskih jedinica. Odlukom o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza nisu utvrđeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja. Zakonski predstavnik nije donio odluku o prihvaćanju popisa imovine i obveza. Popisom nisu obuhvaćeni osnivački ulog, umjetnička dijela, oprema u upotrebi, novčana sredstva, tuđa imovina dana na korištenje, te rashodi budućih razdoblja. Po obavljenom popisu, nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. U poslovnim knjigama je iskazano početno stanje potraživanja u iznosu 473.097,00 kn, od čega su potraživanja za predujmove u iznosu 31.047,00 kn iskazana bez vjerodostojne dokumentacije. Na temelju odluke Predsjedništva, su otpisana potraživanja za predujmove u iznosu 9.413,00 kn, te od fizičke osobe u iznosu 1.400,00 kn. Evidencija potraživanja ne sadrži podatke po subjektima, rokovima dospelosti i drugo, te nije moguće utvrditi jesu li poduzimane odgovarajuće mjere naplate za prekid zastare. Koncem 2012. vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na fizičku osobu protiv koje je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, a do dana obavljanja revizije (srpanj 2013.) postupak je u tijeku. U poslovnim knjigama nisu iskazani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave. Iskazane su dospjele obveze u iznosu 588.452,00 kn, a za provedene ovrhe u iznosu 252.811,00 kn nisu u poslovnim knjigama iskazane obveze. Početkom 2012. je iskazan dani zajam fizičkoj osobi u iznosu 11.000,00 kn, koji je prema odluci Predsjedništva u 2012. otpisan. Prema odluci Predsjedništva, u 2012. dan je zajam drugoj fizičkoj osobi u iznosu 10.000,00 kn, na rok od tri godine, za koji nije ugovorena kamata. Dani zajmovi fizičkim osobama nisu planirani programom rada i godišnjim financijskim planom Stranke, te se ne može potvrditi da su sredstva raspoređena za financiranje ciljeva utvrđenih godišnjim planom i programom rada Stranke. Iskazana stanja novčanih sredstava u poslovnim knjigama, financijskim izvještajima, te izvodima sa žiro računa i blagajničkim izvještajima, nisu usklađeni. Novčana sredstva podignuta sa žiro računa su polagana u blagajne. Stranka je raspolagala novčanim sredstvima za vrijeme kad je žiro račun bio blokiran, a neprekidno od 24. prosinca 2012. do 2. svibnja 2013. (točka 2. Nalaza)

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2012. nisu iskazani. Pojedine organizacijske jedinice Stranke za sastanke i djelovanje koriste privatne ili javne prostore bez ikakve naknade. Stranka ne vodi evidenciju o navedenim poslovnim prostorima, niti su pravne ili fizičke osobe, koje su Stranci pružile uslugu najma, ispostavile račune s naznačenom tržišnom vrijednosti darovane usluge. (točka 3. Nalaza)
- Za 2012., iskazan je višak prihoda tekuće godine u iznosu 93.016,00 kn. S obzirom da su prihodi pogrešno više iskazani za 210.555,00 kn, a rashodi za 77.013,00 kn, Stranka je u tekućoj godini ostvarila manjak u iznosu 40.526,00 kn.

Tijekom 2012. fizičkim osobama izvan radnog odnosa su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 189.634,00 kn, prema putnim nalogima uz koje nisu priložena izvješća s puta i druga dokumentacija. Prema odluci Predsjedništva, s predsjednicom Stranke je u 2006. zaključen ugovor o korištenju privatnog automobila za potrebe Stranke, bez naknade i na neodređeno vrijeme, a Stranka se obvezuje za privatni automobil plaćati mjesečne troškove leasinga, osiguranje, održavanje i drugo. Automobil dan na korištenje Stranci, nije evidentiran u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančne evidencije. Po navedenom ugovoru, su u 2012. iskazani rashodi u iznosu 126.512,00 kn, od čega za dio rashoda u iznosu 84.405,00 kn računi ne glase na Stranku, nego na fizičku osobu koja obavlja samostalnu djelatnost (odgovornu osobu Stranke). Osim toga, navedenoj fizičkoj osobi je isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ukupno 62.844,00 kn, za isti automobil koji je dan Stranci na korištenje. Za funkcioniranje organizacijskih jedinica i provođenje aktivnosti (političkih skupova, koncerata, izbornih skupština, konferencija za štampu i drugo) su prema odluci Predsjedništva, odobrena i isplaćena sredstva za tri fizičke osobe u ukupnom iznosu 62.730,00 kn, na tekuće račune osoba. Prema obrazloženju, sredstva su utrošena za materijalne troškove, za što nisu priloženi računi. Jednoj fizičkoj osobi je, pored navedenog primitka za aktivnosti organizacijske jedinice u iznosu 31.000,00 kn, isplaćena naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 75.462,00 kn. Za poslove tajništva je, na temelju odluka Predsjedništva, na tekući račun fizičke osobe uplaćeno 42.500,00 kn, te po putnom nalogu u iznosu 1.500,00 kn što nije u skladu s odlukom Predsjedništva, kojom je odobrena naknada troškova gradske vožnje. Prema obrazloženju, sredstva su utrošena za gradsku vožnju i materijalne troškove tajništva. Međutim, obračuni službenih putovanja ne odgovaraju iskazanim rashodima u poslovnim knjigama. Računi za materijalne troškove tajništva u iznosu 2.239,00 kn u većem dijelu ne glase na Stranku, nisu kontrolirani i ovjereni, niti evidentirani u poslovnim knjigama. Za računovodstvene usluge je s fizičkom osobom ugovoreno obavljanje usluga bez naknade, na neodređeno vrijeme, a Stranka se obvezala navedenoj osobi plaćati naknadu troškova gradske vožnje, putnih naloga, materijalne troškove i druge usluge prema potrebi. Rashodi su iskazani na temelju podataka iz izvoda žiro računa u ukupnom iznosu 36.400,00 kn, te se ne mogu povezati s troškovima po obračunima službenih putovanja. Obračunana je gradska vožnja za udaljenosti veće od 30 km, a putni nalozi nisu evidentirani u knjizi putnih naloga i ne sadrže izvješća s puta. Ista osoba je u studenome 2012. osnovala pravnu osobu, s kojom je zaključen ugovor za računovodstvene poslove, na neodređeno vrijeme. Ugovorena je mjesečna naknada prema količini, opsegu i vrsti knjigovodstvene dokumentacije. Po navedenom ugovoru, iskazan je rashod u iznosu 3.500,00 kn prema računu iz kojeg nije vidljiv način obračuna usluge, odnosno količina i opseg obavljenih poslova. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je osnovana u travnju 2000., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka 10. travnja 2000. Statutom iz prosinca 2005. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravna tijela i drugi ustrojstveni i interesni oblici organiziranja, sredstva za rad i poslovanje, te drugi uvjeti rada Stranke. Koncem 2012. je imala 16 103 članova. U 2012. Stranka je imala 39 vijećnika u predstavničkim tijelima, jednog načelnika i jednog zamjenika načelnika, raspoređenih u 25 lokalnih jedinica. Stranku u 2012. predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt. Stranka nema zaposlenika. Ima ustrojene dvije organizacijske jedinice. Za 2012. su doneseni financijski plan i godišnji program rada.

Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Financijski planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 814.241,00 kn, a rashodi u iznosu 780.300,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.303.943,00 kn, rashodi u iznosu 1.210.927,00 kn te višak prihoda u iznosu 93.016,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 165.012,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 258.028,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 538.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 481.067,00 kn, te druge prihode u iznosu 284.578,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 825.275,00 kn, financijske rashode u iznosu 256.940,00 kn, rashode za donacije u iznosu 16.818,00 kn te druge rashode u iznosu 111.894,00 kn. Prema Izjavi predsjednice Stranke, na web-stranicama su 26. veljače 2013. objavljene Referentne stranice financijskih izvještaja, te Izvješće o donacijama, a nisu objavljeni financijski izvještaji, odnosno Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.