



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ

Rijeka, prosinac 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/13-03/27
URBROJ: 613-10-13-5

Rijeka, 3. prosinca 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA
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 Primorsko goranskog saveza (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 3. srpnja do 3. prosinca 2013.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravni slijednik Riječkog demokratskog saveza – Alleanza democratica fiumana. Upisana je u registar političkih stranka 13. ožujka 1990. Sjedište Stranke je u Rijeci, Ciottina 19, a na Konvenciji Stranke 28. rujna 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez.

Statut je donesen u studenom 2001., a izmjene i dopune u ožujku 2006. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Savjet), dužnosnici Stranke, klubovi zastupnika i vijećnika te stjecanje prihoda Stranke. Konvenciju čine izabrani dužnosnici i članovi tijela Stranke, izabrani članovi Stranke u Hrvatski sabor i županijsku skupštinu, predsjednici autonomnih ogranaka, dva delegata iz svakog autonomnog ogranka te po jedan delegat iz svake podružnice. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata, te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke. Prestanak članstva upisuje se u registar Stranke. Temeljni organizacijski oblik je autonomni ogranak na čijem području se mogu osnivati podružnice, te mladi Stranke. Vijeće Stranke donosi odluku o osnivanju autonomnih ogranaka na prijedlog 20 članova Stranke s područja jedne ili više jedinica lokalne samouprave. Autonomni ogranci djeluju samostalno u skladu sa Statutom i drugim općim aktima Stranke. Stranka ima 23 autonomna ogranka, 53 podružnice, te kao organizacijski oblik djelovanja mladih - Mlade Stranke, sa sjedištem u sjedištu Stranke, odnosno ukupno 77 organizacijskih jedinica.

Konvencija je najviše tijelo Stranke, održava se najmanje jednom u četiri godine, a saziva ju Vijeće posebnom odlukom. Obavezno se saziva u godini parlamentarnih izbora ili neposredno prije izbora. Konvencija donosi Statut, program rada, usvaja programske inicijative, deklaracije i rezolucije o radu, bira i razrješava članove nadzornog odbora, članove i zamjenike suda časti, predsjednike i dopredsjednike svih funkcija u Stranci, te tajnika Stranke.

Vijeće je najviše tijelo Stranke između dva saziva Konvencije i čine ga predsjedništvo, nadzorni odbor, sud časti, predsjednik savjeta, predsjednici autonomnih ogranaka, izabrani članovi stranke u Hrvatski sabor i županijske skupštine, svi članovi stranke izabrani kao dužnosnici Vlade Republike Hrvatske, gradskih i općinskih vijeća, te predsjednici odbora Vijeća. Sastaje se najmanje dva puta godišnje. Donosi odluke o kandidaturi za izbore i druge odluke u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo Stranke. Vodi poslove upravljanja, financijsko poslovanje, odnose s javnošću, koordinira rad svih izabranih dužnosnika i druge poslove, a čine ga predsjednik, dopredsjednici, tajnik i 11 izabranih članova na Konvenciji Stranke.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, poštivanje zakona, Statuta i općih akata Stranke i najmanje jednom godišnje obavještava Vijeće o svom radu.

Sud časti provodi stegovne postupke i rješava kao drugostupanjsko tijelo po žalbama na odluke unutar Stranke.

Savjet Stranke savjetuje dužnosnike i tijela Stranke.

Predsjedništvo autonomnih ogranaka je izvršno tijelo autonomnih ogranaka. Predlaže kandidate za dužnosnike, članove organa i delegate Konvencije, te odlučuje o kandidaturi za predstavnička tijela gradova i općina.

Predsjednik Stranke je Darijo Vasilčić, a glavni tajnik je Valter Saršon. Prema odredbama članka 4. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, odnosno osoba koju odredi predsjednik. Stranka na koncu 2012. nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan i plan rada za 2012. doneseni su u prosincu 2011.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 486.000,00 kn, a odnose se u cijelosti na prihode iz proračuna lokalne i regionalne samouprave (Primorsko goranske županije u iznosu 104.000,00 kn, Grada Rijeke u iznosu 156.000,00 kn te iz proračuna drugih gradova i općina u iznosu 226.000,00 kn). Prihodi su ostvareni u iznosu 603.104,00 kn, što je za 117.104,00 kn ili 24,1% više od plana. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.300,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 430.700,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 378.000,00 kn (od čega troškovi tajništva 130.000,00 kn, izdaci za promidžbu 70.000,00 kn, izdaci za ugošćavanja 60.000,00 kn i drugi materijalni rashodi 118.000,00 kn), na nabavu nove opreme u iznosu 34.700,00 kn, amortizaciju opreme u iznosu 8.000,00 kn i financijske i druge rashode u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi su ostvareni u iznosu 409.979,00 kn, što je za 20.721,00 kn ili 4,8% manje od plana.

Planom rada za 2012. su predviđene aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, tiskovne konferencije i druge aktivnosti, najvećim dijelom vezane za lokalne i regionalne izbore u 2013.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada i financijski plan, te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2012.

Financijske izvještaje za 2012. Stranka je objavila na svojim web stranicama 5. ožujka 2013., što je potvrđeno izjavom predsjednika Stranke. Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine je objavljeno za šestomjesečno razdoblje, te godišnje na web stranici Stranke 31. prosinca 2012. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke. Godišnji program rada i financijski plan, nisu objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 603.104,00 kn, što je za 33.816,00 kn ili 5,3% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 117.104,00 kn ili 24,1% više 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	485.249,00	491.000,00	101,2
2.	Prihodi od imovine	121,00	23.154,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	136.100,00	4.750,00	3,5
4.	Drugi prihodi	15.450,00	84.200,00	545,0
Ukupno		636.920,00	603.104,00	94,7

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 491.000,00 kn ili 81,4%. Svi drugi prihodi iznose 112.104,00 kn ili 18,6% ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 491.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst). Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima 23 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Potraživanja za prihode iz proračuna su koncem 2012. iskazana u iznosu 53.218,00 kn, a odnose se na dvije lokalne jedinice koje su obvezu podmirile u siječnju 2013. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznaju tromjesečno na žiro račun Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 23.154,00 kn se odnose na prihode od obračunanih kamata na dane pozajmice u iznosu 22.913,00 kn i na pozitivnu tečajnu razliku po ugovoru o lizingu u iznosu 241,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 4.750,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odnose se na dvije donacije fizičkih osoba doznane u novcu na redovan račun Stranke.

Izveštaj o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke i dostavljen je Državnom uredu za reviziju. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila poseban žiro račun u skladu s odredbama navedenog Zakona. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde, te se vodi evidencija u skladu s odredbama članka 2., 3., 4., 5. i 6. 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).

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 84.200,00 kn i odnose se na potraživanja za pozajmicu odobrenu bivšem tajniku u 2007.

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 409.979,00 kn, što je za 215.610,00 kn ili 34,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 20.721,00 kn ili 4,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareni za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	5.310,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	606.252,00	393.929,00	65,0
2.1.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	24.325,00	14.333,00	58,9
2.2.	Rashodi za usluge	397.531,00	199.706,00	50,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	111.836,00	81.177,00	72,6
2.4.	Drugi materijalni rashodi	72.560,00	98.713,00	136,0
3.	Rashodi amortizacije	5.472,00	9.301,00	170,0
4.	Financijski rashodi	8.555,00	6.749,00	78,9
	Ukupno	625.589,00	409.979,00	65,5
	Višak prihoda	11.331,00	193.125,00	-

Višak prihoda za 2012. iznosi 193.125,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 55.278,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 137.847,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 393.929,00 kn ili 96,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 16.050,00 kn ili 3,9%. Stranka u 2012. nema zaposlenika te ne iskazuje rashode za zaposlene. Poslove tajništva i računovodstvene poslove obavljale su fizičke osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 212.323,00 kn ili 35,0%. Odnose se na naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (naknade putnih troškova aktivistima) u iznosu 14.333,00 kn, rashode za usluge u iznosu 199.706,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 81.777,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 98.713,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na intelektualne usluge (ugovori o djelu) u iznosu 74.259,00 kn, zakupnine u iznosu 46.568,00 kn, troškove telefona u iznosu 33.653,00 kn, komunalne usluge u iznosu 18.192,00 kn i druge razne usluge (prijepisi, tiskanje, glasila) u iznosu 27.034,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na promidžbeni materijal u iznosu 45.650,00 kn, energiju u iznosu 28.342,00 kn i uredski materijal u iznosu 7.185,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na troškove reprezentacije u promidžbene svrhe u iznosu 95.330,00 kn i troškove osiguranja vozila i drugo u iznosu 3.383,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 9.301,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju na dugotrajnu imovinu. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 6.749,00 kn se odnose na zatezne kamate u iznosu 4.013,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.736,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 373.069,00 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	35.039,00	94.227,00	268,9
2.	Financijska imovina	111.007,00	278.842,00	251,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	47.357,00	39.040,00	82,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	21.447,00	0,00	-
2.3.	Zajmovi	10.856,00	142.363,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	31.347,00	86.131,00	274,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	11.308,00	-
	Ukupno imovina	146.046,00	373.069,00	255,4
3.	Obveze	199.806,00	234.215,00	117,2
4.	Vlastiti izvori	-53.760,00	138.854,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	146.046,00	373.069,00	255,4

Vrijednost imovine je u odnosu na 2011. veća za 227.023,00 kn ili 155,4%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za zajmove. Ukupnu imovinu čini financijska imovina u iznosu 278.842,00 kn ili 74,7% i nefinancijska imovina u iznosu 94.227,00 kn ili 25,3%.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 94.227,00 kn, odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 26.377,00 kn i vozilo u iznosu 67.850,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 39.040,00 kn, potraživanja za zajmove u iznosu 142.363,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 86.131,00 kn i rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (osiguranje vozila i kamate na lizing) u iznosu 11.308,00. Potraživanja za zajmove se odnose na tri pozajmice fizičkim osobama (bivšem i sadašnjem tajniku Stranke).

Obveze u iznosu 234.215,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 114.996,00 kn, obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 104.950,00 kn (za nabavu vozila putem lizinga u iznosu 54.950,00 kn i za zajmove primljene od strane pravnih osoba u iznosu 50.000,00 kn), obveze za financijske rashode u iznosu 9.481,00 kn i druge obveze u iznosu 4.788,00 kn. Dospjele obveze za primljene zajmove se odnose na dva ugovora u iznosu 40.000,00 kn i 10.000,00 kn, zaključena s pravnim osobama u 2010. Zajmovi su Stranci dani beskamratno s rokovima za povrat 1. siječnja 2011., odnosno 29. prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije obveze za primljene zajmove nisu podmirene. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) podmireno je 57.695,00 kn. Dospjele obveze iznose 143.270,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije plaćeno 28.518,00 kn ili 19,9%.

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 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. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su 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 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 predložio ustrojavanje učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola. Naložio je donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također je predložio realnije planirati prihode i rashode, te planirati prihode i rashode po vrstama, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Naložio je poduzeti mjere za povrat pozajmica, te obračunavati putne naloge u skladu s propisima. Također je naložio evidentirati prihode od donacija i izdavati potvrde o primitku donacija. Naložio je poduzeti aktivnosti i mjere za povrat predujmova isplaćenih bivšem tajniku u 2007., te iskazivanje potraživanja na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja pozicija.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- doneseni su financijski plan i godišnji program rada,
- prihodi od donacija su evidentirani i izdane su potvrde o primitku donacija,

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola je i dalje neučinkovit,
- prihodi i rashodi nisu realno i sveobuhvatno planirani,
- potraživanja i dio prihoda nisu iskazani u skladu s propisima,
- mjere za povrat pozajmica i predujmova nisu poduzimane, pozajmljena sredstva nisu vraćena, potraživanje za prodano vozilo nije naplaćeno.

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 i rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i potraživanja.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Postojeći sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit jer ne osigurava pravilnost i zakonitost poslovanja. Dijelom se ne provodi kontrola i ovjeravanje dokumentacije. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz sastavljanje financijskog plana i godišnjeg programa rada, objavu financijskih izvještaja, isplate predujmova i korištenje financijskih sredstava, naplatu i evidentiranje prihoda i potraživanja, te obveze.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola koji će osiguravati pravilnost i zakonitost poslovanja.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da relativno mali financijski sustav, bez zaposlenika u stalnom radnom odnosu, nije u mogućnosti uvesti složene kontrolne mehanizme ugrađene u sve poslovne funkcije. Prihvaća obvezu uvođenja kontrole od strane predsjednika i drugih tijela stranke i ovjeravanja dokumentacije, kako bi se otklonile utvrđene nepravilnosti.*

2. Planiranje

2.1. Za 2012. su doneseni financijski plan i plan rada Stranke. Prihodi su planirani u iznosu 486.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 518.904,00 kn, što je za 32.904,00 kn ili 6,8% više od plana. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.300,00 kn. Financijskim planom nisu obuhvaćeni prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi. Rashodi su planirani u iznosu 430.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 409.979,00 kn, što je za 20.721,00 kn ili 4,8% manje od plana. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom trebalo je obuhvatiti sve vrste prihoda.

Planom rada za 2012. su predviđene aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, tiskovne konferencije i druge aktivnosti, najvećim dijelom vezane za lokalne i regionalne izbore u 2013., ali nisu navedena financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda, te povezati godišnji program rada s financijskim sredstvima potrebnim za njegovo ostvarenje.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će financijskim planom za 2014. obuhvatiti sve vrste prihoda i povezati ih s godišnjim programom rada, dok će se rebalansom plana za 2013. godinu uskladiti planske veličine s ostvarenim prihodima i rashodima Stranke u prvih 11 mjeseci ove godine.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

Na računima potraživanja za zajmove evidentirana su potraživanja u iznosu 84.200,00 kn. Odnose se na ugovor o pozajmici iz travnja 2007. koji do 2012. nije bio evidentiran u poslovnim knjigama. Ugovorom je određeno da Stranka daje beskamatnu pozajmicu bivšem tajniku radi pomoći u plaćanju troškova liječenja, te je utvrđen rok vraćanja pozajmice do rujna 2012. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) pozajmica nije vraćena. U 2012. su u poslovnim knjigama potraživanja po navedenom ugovoru evidentirana osim na računima potraživanja i na računima drugih prihoda, što nije u skladu s odredbama članka 16. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je, između ostaloga propisano da se imovina i obveze, te prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Zbog iskazivanja nenaplaćenih potraživanja unutar prihoda, prihodi su više iskazani za 84.200,00 kn te financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Stranke koncem 2012.

Prihodi su ostvareni u iznosu 518.904,00 kn, odnosno za 84.200,00 kn manje u odnosu na iskazane (603.104,00 kn), a rashodi u iznosu 409.979,00 kn, te višak prihoda iznosi 108.925,00 kn. S prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.278,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 53.647,00 kn, odnosno za 84.200,00 kn manje od iskazanoga u financijskim izvještajima. Odredbama članka 3. navedene Uredbe je propisano da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a odredbama članka 65. Uredbe, da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Stranka je obvezna evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine i obveza, prihoda i rashoda te podataka u financijskim izvještajima na temelju računovodstvenih načela nastanka događaja te načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i urednosti u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da od 1. siječnja 2014. planira angažirati novi računovodstveno-knjigovodstveni servis s ciljem pravovremenog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i neponavljanja propusta u narednom razdoblju.*

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijske izvještaje za 2012. Stranka je objavila na svojim web stranicama 5. ožujka 2013., što je potvrđeno pisanom izjavom predsjednika Stranke. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni su godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje financijskih izvještaja u roku propisanom Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju za pravovremenim objavljivanjem financijskih izvještaja u rokovima propisanim Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

5. Prihodi

- 5.1. Ukupni (stvarni) prihodi su ostvareni u iznosu 518.904,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 491.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.750,00 kn i prihode od imovine u iznosu 23.154,00 kn.

Stranka ne ostvaruje prihode od članarina, iako je odredbama Statuta utvrđeno da je obveza članova plaćanje članarine temeljem odluke o visini članarine. Prema odredbi članka 10. 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. Odluka o visini članarine nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 42. Statuta, prema kojem Stranka između ostalih prihoda, stječe i prihode od članarina, a o načinu plaćanja i visini članarine odluku donosi Vijeće Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o načinu plaćanja i visini članarine, te naplatu prihoda od članarine u skladu s odredbama Statuta.

- 5.2. *Stranka u očitovanju navodi da Statutom nije utvrđena obveza plaćanja članarine, već da Stranka stječe prihode od članarina, dobrovoljnih prihoda, pa se ne radi o obvezujućoj normi koja bi obvezivala tijela Stranke da donesu odluku o načinu plaćanja i visini članarine, te naplatu prihoda od članarine. Predsjedništvo stranke razmatralo je prijedlog donošenja odluke o načinu plaćanja i visini članarine i zaključilo je da će se članarina preciznije definirati novim Statutom Stranke koji je u izradi i koji se planira usvojiti na konvenciji Stranke u tijeku 2014.*

6. Potraživanja

- 6.1. Koncem 2012. u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja za zajmove u iznosu 142.364,00 kn i potraživanja za kamatu na dane zajmove u iznosu 22.913,00 kn te potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn.

Potraživanja za zajmove se odnose na dvije pozajmice odobrene bivšem tajniku Stranke, od čega je jedna odobrena u 2007. u iznosu 84.200,00 kn (86.508,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost obračunan do 2010.) i druga u 2011. u iznosu 10.856,00 kn, te na pozajmicu u iznosu 45.000,00 kn odobrenu sadašnjem tajniku u 2012. Ugovorom o pozajmici iz rujna 2012. određeno je da Stranka daje beskamatnu pozajmicu u iznosu 45.000,00 kn glavnom tajniku, radi pomoći u plaćanju troškova liječenja, te je utvrđen rok vraćanja pozajmice do srpnja 2013. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) pozajmica nije vraćena. Pozajmica je dana na način da su novčana sredstva isplaćivana iz blagajne kao akontacije za materijalne troškove, koje nisu opravdane računima niti su sredstva vraćana u blagajnu, a početkom rujna 2012. iskazane neopravdane akontacije (predujmovi) u iznosu 45.000,00 kn su prenesene s računa potraživanja za predujmove na račune potraživanja za zajmove. Prema odluci predsjedništva Stranke, istodobno je u rujnu 2012. s glavnim tajnikom zaključen ugovor o pozajmici u navedenom iznosu. Ugovorima o pozajmicama iz 2007. i 2012. određeno je da se pozajmice daju radi pomoći u plaćanju troškova liječenja bivšeg i sadašnjeg tajnika. Na dane pozajmice (iako ugovorene beskamatno), obračunana je kamata u visini 4,5% godišnje, odnosno do 2012. u iznosu 22.913,00 kn. Utvrđeni su rokovi za povrat u rujnu 2012., veljači 2013. i prosincu 2013. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) dospjele pozajmice nisu vraćene.

Korištenje financijskih sredstava, odnosno davanje pozajmica za osobne potrebe članova nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te da se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe.

Potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn se odnose na prodaju službenog vozila u prethodnoj godini, a evidentirana su na temelju izdanog računa. Kupac je trebao platiti račun u četiri rate do rujna 2011. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) račun nije plaćen.

Državni ured za reviziju nalaže žurno poduzimanje raspoloživih mjera za povrat i naplatu pozajmljenih sredstava s obračunanom kamatom i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja za prodano vozilo, te korištenje financijskih sredstava isključivo za političko djelovanje i ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Stranke u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 6.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je pokrenuto niz mjera prema bivšem tajniku stranke za naplatu pozajmice, što je rezultiralo naplatom u iznosu 10.000,00 kn, s obvezom plaćanja preostalog iznosa do konca 2013. Stranka će nakon isteka dogovorenog roka za povrat pozajmice i naplatu potraživanja za prodano vozilo, ukoliko se ne realizira povrat cjelokupnog iznosa, pokrenuti potrebne sudske postupke. Vezano za pozajmicu sadašnjem tajniku iz 2012., dogovoren je povrat pozajmice u cjelokupnom iznosu do 9. prosinca 2013. Sredstva ostvorena povratom pozajmica i naplatom potraživanja za prodano vozilo, Stranka će isključivo koristiti namjenski za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.*

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 koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, financijski plan, isplatu predujmova, evidentiranje i naplatu potraživanja, ponovljene su i u 2012.
 - Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 486.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 518.904,00 kn, što je za 32.904,00 kn ili 6,8% više od plana. Planom nisu obuhvaćeni prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi. (točka 2. Nalaza)
 - Na računima potraživanja za zajmove evidentirana su potraživanja u iznosu 84.200,00 kn. Odnose se na ugovor o pozajmici iz travnja 2007. koji do 2012. nije bio evidentiran u poslovnim knjigama Stranke. Utvrđen je rok vraćanja pozajmice do rujna 2012. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) pozajmica nije vraćena. U 2012. su potraživanja po navedenom ugovoru evidentirana osim na računima potraživanja i na računima drugih prihoda, zbog čega financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Stranke koncem 2012. Stvarno su prihodi ostvareni u iznosu 518.904,00 kn odnosno za 84.200,00 kn manje u odnosu na iskazane, te s ostvarenim rashodima u iznosu 409.979,00 kn, stvarni višak prihoda iznosi 108.925,00 kn. S prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.278,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 53.647,00 kn, odnosno za 84.200,00 kn manje od iskazanoga u financijskim izvještajima. (točka 3. Nalaza)
 - Financijski izvještaji za 2012. sastavljeni su prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Stranka je kasnila s objavom financijskih izvještaja. Objavila ih je na svojim web stranicama 5. ožujka 2013. umjesto najkasnije do 1. ožujka 2013. (točka 4. Nalaza)
 - Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 518.904,00 kn. Stranka ne ostvaruje prihode od članarina i nije donijela odluku o visini članarine, iako je odredbama Statuta utvrđeno da je obveza članova plaćanje članarine temeljem odluke o visini članarine. (točka 5. Nalaza)
 - Koncem 2012. u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja za zajmove u iznosu 142.364,00 kn i potraživanja za kamatu na dane zajmove u iznosu 22.913,00 kn. Potraživanja za zajmove se odnose na tri dane pozajmice, i to iz 2007. u iznosu 86.508,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, 2011. u iznosu 10.856,00 kn i 2012. u iznosu 45.000,00 kn.

Tijekom 2012. su isplaćivane akontacije (predujmovi) za materijalne troškove. Za dane predujmove je naknadno zaključen ugovor o pozajmici u iznosu 45.000,00 kn, a ugovoreno je da se pozajmica odobrava kao pomoć za plaćanje troškova liječenja glavnog tajnika, odnosno za osobne potrebe. Do vremena obavljanja revizije pozajmljena sredstva nisu vraćena na račun Stranke, a mjere za naplatu nisu poduzimane. Korištenje financijskih sredstava, odnosno davanje pozajmica za osobne potrebe članova nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te da se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe. Potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn se odnose na prodaju službenog vozila u prethodnoj godini, a evidentirana su na temelju izdanog računa. Kupac je trebao platiti račun u četiri rate do rujna 2011. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2013.) račun nije naplaćen, a nisu poduzimane mjere za naplatu navedenog potraživanja. (točka 6. Nalaza)

4. Stranka je upisana u registar političkih stranaka u ožujku 1990. U rujnu 1996. promijenila je naziv u Primorsko goranski savez. Predsjednik Stranke je Darijo Vasilčić. Stranka je donijela financijski plan i plan rada za 2012. Financijskim planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 486.000,00 kn i rashodi u iznosu 430.700,00 kn. Ukupni prihodi su iskazani u iznosu 603.104,00 kn, rashodi u iznosu 409.979,00 kn, te je koncem 2012. iskazan višak prihoda u iznosu 193.125,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 55.278,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 137.847,00 kn. Najveći dio prihoda u iznosu 491.000,00 kn ili 81,4% je ostvaren iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ne ostvaruje prihode od članarina i nije donijela odluku o visini članarine, iako je odredbama Statuta utvrđeno da je obveza članova plaćanje članarine temeljem odluke o visini članarine. Na računima prihoda pogrešno su iskazana nenaplaćena potraživanja u iznosu 84.200,00 kn za pozajmicu isplaćenu bivšem tajniku u 2007., zbog čega financijski izvještaji ne prikazuju stvarni financijski položaj Stranke koncem 2012. Stvarno su prihodi ostvareni u iznosu 518.904,00 kn odnosno za 84.200,00 kn manje u odnosu na iskazane, te s ostvarenim rashodima u iznosu 409.979,00 kn, stvarni višak prihoda iznosi 108.925,00 kn. S prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 55.278,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 53.647,00 kn, odnosno za 84.200,00 kn manje od iskazanoga u financijskim izvještajima. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 4.750,00 kn. Odnose se na dvije donacije fizičkih osoba doznačene u novcu na redovan račun Stranke. Izvještaj o primljenim donacijama i donatorima je objavljen na web stranicama Stranke. Stranka je kasnila s objavom godišnjih financijskih izvještaja, objavila ih je na svojim web stranicama 5. ožujka 2013. umjesto najkasnije do 1. ožujka 2013. Prihodi su u 2012. najvećim dijelom korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke i za izbornu promidžbu. Dio prihoda u iznosu 45.000,00 kn nije korišten za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom jer je u navedenom iznosu iz sredstava Stranke isplaćena pozajmica za osobne potrebe člana Stranke. I ranijih godina Stranka je isplaćivala pozajmice za osobne potrebe članova te koncem 2012. ima s te osnove potraživanja u iznosu 97.364,00 kn, odnosno ukupno 142.364,00 kn. Obračunana kamata na odobrene zajmove iznosi 22.913,00 kn. Kao i ranijih godina, u 2012. su isplaćivane akontacije (predujmovi) za materijalne troškove. Za dane predujmove u 2012. naknadno je zaključen ugovor o pozajmici u iznosu 45.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije pozajmljena sredstva nisu vraćena na račun Stranke i mjere naplate nisu poduzimane. Stranka također ima iskazana potraživanja iz prethodne godine u iznosu 10.000,00 kn za prodano vozilo. Rok za plaćanje je istekao, a nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja. Rashodi su ostvareni u iznosu 409.979,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 199.706,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 81.177,00 kn, druge materijalne rashode (reprezentacija u promidžbene svrhe i drugo) u iznosu 98.713,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 9.301,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.749,00 kn i druge rashode u iznosu 14.333,00 kn. Koncem 2012. u Stranci nije bilo zaposlenih. Obveze iznose 234.215,00 kn, od čega je dospjelo 143.270,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmireno je 28.518,00 kn ili 19,9% dospjelih obveza. Nije plaćeno 114.752,00 kn dospjelih obveza, a Stranka istodobno pozajmljuje novčana sredstva. Dospjele obveze za zajmove iznose 50.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije nisu podmirene. Revizijom za 2012. je utvrđeno da najvećim dijelom nije postupljeno prema nalogima i preporukama danim revizijom za 2011. Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na financijski plan i godišnji program rada, isplatu predujmova i pozajmica te evidentiranje i naplatu prihoda i potraživanja, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.