



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BLOK UMIROVLJENICI ZAJEDNO

Koprivnica, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/16-03/13
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 10. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bloka umirovljenici zajedno (dalje u tekstu: Stranka) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 7. lipnja do 10. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

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

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Prema stanju koncem 2015., Stranka ima osam županijskih, 47 gradskih i 34 općinske organizacije.

Središnja tijela Stranke su: skupština, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor i klub zastupnika. Skupština je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika Stranke, članovi predsjedništva, nadzornog odbora i predsjednici županijskih ustrojstvenih oblika Stranke. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine, kada se biraju tijela Stranke i/ili se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanredne skupštine razmatraju se pitanja zbog kojih je skupština sazvana. Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo između dvaju zasjedanja skupštine, koje koordinira rad i odlučuje u okviru politike utvrđene na skupštini, odnosno rješava tekuće političke i organizacijske poslove. Čine ga predsjednik i potpredsjednici, tajnik, zastupnici iz redova Stranke u Saboru Republike Hrvatske, deset članova izabranih na prijedlog predsjednika te predstavnici izvršne vlasti na državnoj razini. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Milivoj Špika. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2015. su doneseni na sjednici predsjedništva u prosincu 2014.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 650.000,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, iako su prihodi ostvareni u znatno manjim iznosima od planiranih. Planom su obuhvaćeni prihodi od donacija u iznosu 310.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 240.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 140.000,00 kn, plaće zaposlenika u iznosu 80.000,00 kn, energente u iznosu 70.000,00 kn i amortizaciju u iznosu 50.000,00 kn.

U Programu rada su kao najznačajniji utvrđeni sljedeći zadaci: do ljeta 2015. postići rejting 4,0 % do 5,0 % te do parlamentarnih izbora rejting stabilizirati iznad 5,0 %, postati parlamentarna stranka, javnosti predstaviti okvir Stranke za socijalni program i program mirovinske reforme, nastaviti pratiti dnevno političke teme putem komentara ili priopćenja na društvenim mrežama, objavljivati izjave, priopćenja i komentare čelnika Stranke u audio vizualnom formatu, proširiti ustrojstvene oblike Stranke u županijama, educirati članove i simpatizere te jačati suradnju s drugim političkim opcijama sa sličnim programima.

Izvjeshće o ostvarenju Programa rada za 2015. usvojeno je na sjednici predsjedništva u veljači 2016. Prema spomenutom Izvjeshću, prihodi su ostvareni u manjim iznosima od planiranih, što je utjecalo na ostvarivanje programskih ciljeva i aktivnosti. Unatoč tome, Stranka je ostvarila većinu planiranoga i postignut je temeljni cilj - Stranka ima status parlamentarne stranke. Rejting Stranke kretao se od 1,5 % do 2,0 %, što je ocijenjeno zadovoljavajućim. Dogovorena je okvirna suradnja s tri političke stranke i udrugom umirovljenika, javnosti je predstavljen socijalni program i okvirni program za buduću mirovinsku reformu te je poduzeto više aktivnosti u vezi promocije Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također, sastavljen je godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2015. objavljeni su u veljači 2016. na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 173.663,00 kn, što je za 67.263,00 kn ili 27,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	200.917,00	151.885,00	75,6
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	20.000,00	1.200,00	6,0
3.	Drugi prihodi	20.009,00	20.578,00	102,8
	Ukupno	240.926,00	173.663,00	72,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 151.885,00 kn ili 87,5 % ukupno ostvarenih prihoda odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je Stranka ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2015. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju se sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 49.032,00 kn ili 24,4 %. Stranka ne raspolaže podacima o raspoređenim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jer nije pribavila odluke o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima su članovi Stranke. Spomenute odluke Stranka pisanim putem od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije tražila.

Prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe nisu ostvareni. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2015., utvrđena je naknada u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Stranka je na parlamentarnim izborima bila dio koalicijske liste i osvojila jedno zastupničko mjesto. Sporazumom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2015., koji su zaključile političke stranke koalicijski partneri u listopadu 2015., nije utvrđen način sudjelovanja koalicijskih partnera u financiranju izborne promidžbe. Koncem svibnja 2016. koalicijski partner (politička stranka koja je otvorila poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe) je doznačio Stranci 50.000,00 kn vezano uz sredstva doznačena iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe. Navedeni poslovni događaj je evidentiran u poslovnim knjigama Stranke za 2016.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.200,00 kn. Primljeni su u novcu od pravne osobe u iznosu 600,00 kn i fizičke osobe u iznosu 600,00 kn za financiranje redovnog poslovanje Stranke. Navedeni su prihodi ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka izdaje potvrde o primitku i vodi evidencije 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). Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) objavljena su na mrežnoj stranici Stranke.

Prihodi od članarina nisu ostvareni, jer je odlukom predsjednika Stranke naplata članarine odgođena do daljnjega.

Drugi prihodi u iznosu 20.578,00 kn ostvareni su od druge političke stranke na temelju sporazuma o međusobnoj suradnji iz 2013. i kamata na sredstva žiro računa.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 246.993,00 kn, što je za 11.760,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	198.864,00	177.379,00	89,2
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	20.549,00	4.903,00	23,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	178.315,00	172.476,00	96,7
3.	Rashodi amortizacije	46.276,00	47.638,00	102,9
4.	Financijski rashodi	13.613,00	13.676,00	100,5
5.	Drugi rashodi	0,00	8.300,00	-
	Ukupno	258.753,00	246.993,00	95,5
	Višak prihoda	0,00	0,00	-
	Manjak prihoda	17.827,00	73.330,00	411,3

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 177.379,00 kn i čine 71,8 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 72.002,00 kn (od čega za odvetničke usluge 17.500,00 kn, usluge tekućeg održavanja 16.481,00 kn, zakupnine i najamnine 14.606,00 kn, usluge telefona i poštanske usluge 8.641,00 kn) te za materijal i energiju u iznosu 65.669,00 kn (od čega za gorivo za službeni automobil 62.001,00 kn).

Rashodi za promidžbu i informiranje u svrhu redovnog funkcioniranja Stranke ostvareni su u iznosu 4.903,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.646,00 kn ili 76,1 %.

Rashodi za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2015. nisu ostvareni. Sporazumom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor 2015., koji su zaključile političke stranke koalicijski partneri u listopadu 2015. nije utvrđeno sudjelovanje Stranke u financiranju izborne promidžbe.

Rashodi za amortizaciju u iznosu 47.638,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju u iznosu 45.201,00 kn za službeni automobil kupljen 2013. na financijski lizing i računalnu opremu u iznosu 2.437,00 kn. Primijenjene stope amortizacije u skladu su s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi u iznosu 13.676,00 kn se odnose na naknade plaćene prema ugovoru o lizingu u iznosu 9.868,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.808,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 8.300,00 kn se odnose na novčanu kaznu plaćenu po sudskoj presudi iz 2014.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 73.330,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 123.621,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 196.951,00 kn. S obzirom na visinu manjka, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ostvarivanje programskih zadaća Stranke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 118.967,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	161.227,00	113.589,00	70,5
2.	Financijska imovina	6.450,00	5.378,00	83,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.577,00	5.243,00	114,6
2.2.	Druga potraživanja	1.873,00	135,00	7,2
	Ukupno imovina	167.677,00	118.967,00	71,0
3.	Obveze	291.298,00	315.918,00	108,5
3.1.	Obveze za rashode	58.905,00	67.308,00	114,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	232.393,00	248.610,00	107,0
4.	Vlastiti izvori	- 123.621,00	-196.951,00	159,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	167.677,00	118.967,00	71,0

Nefinancijska imovina u vrijednosti 113.589,00 kn odnosi se na vrijednosti osobnog automobila u iznosu 107.352,00 kn i računalne opreme u iznosu 6.237,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. manja je u odnosu na stanje početkom 2015. za 47.638,00 kn ili 29,5 % zbog obračunane amortizacije.

Nepodmirene obveze koncem 2015. iznose 315.918,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 60.070,00 kn, a obveze u iznosu 255.848,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za otplatu pozajmica u iznosu 129.000,00 kn, lizing u iznosu 119.610,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 44.076,00 kn i obveze za troškove službenog putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 23.232,00 kn. Pozajmice su primljene od fizičkih osoba 2011. u iznosu 70.000,00 kn i 2015. u iznosu 59.000,00 kn. Rok za povrat pozajmica nije utvrđen, a kamata nije ugovorena.

Vlastiti izvori u iznosu -196.951,00 kn odnose se na manjak prihoda nad rashodima iskazan za 2015. i za ranije godine.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, radi utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Stranka je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

1.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 173.663,00 kn, što je za 67.263,00 kn ili 27,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 151.885,00 kn ili 87,5 % ukupno ostvarenih prihoda odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je Stranka ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2015. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ne vodi evidenciju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2015. i ne raspolaže podacima jesu li spomenute jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke. Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznačavati tromjesečno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2015. Stranka nije od jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave pisanim putem tražila odluke o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna i nije ih upozoravala pisanim putem na neredovito tromjesečno uplaćivanje sredstava. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o navedenim potraživanjima, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), kojom je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode, pored ostaloga, i pomoćnu knjigu potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja prihoda od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne primidžbe odnosno evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da odluke o financiranju političkih stranaka od jedinica lokalne samouprave nisu tražene i pomoćna knjiga potraživanja nije vođena uslijed neznanja odnosno propusta.*

Nedostaci su u postupku otklanjanja te će se u najkraćem mogućem roku osigurati pregled svih odluka jedinica lokalne samouprave i utvrditi stanje nepodmirenih obveza jedinica lokalne samouprave prema Stranci.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 246.993,00 kn, što je za 11.760,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 164.708,00 kn ili 66,7 % ukupnih rashoda, odnose se na troškove korištenja službenog automobila (gorivo 62.002,00 kn, amortizacija 45.201,00 kn, cestarina 16.584,00 kn, usluge servisiranja 15.893,00 kn, osiguranje 12.055,00 kn, naknada trokova lizinga 9.868,00 kn i drugo 3.105,00 kn). Godišnja obveza za plaćanje obroka na temelju ugovora o financijskom lizingu automobila iznosi 59.949,00 kn. Rashodi za gorivo i cestarinu u iznosu 78.586,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koje je ovjerila ovlaštena osoba. Tijekom 2015. službenim autom je prijeđeno 52 319 km. Na relaciji Zagreb - Trogir - Zagreb ostvareno je 29 788 km ili 56,9 %, druge relacije 18 245 km ili 34,9 % (Bjelovar, Sisak, Virovitica, Osijek, Slavonski Brod, Vukovar, Split, Omiš) i loko vožnju 4 286 km ili 8,2 %. U vezi korištenja službenog automobila vodi se evidencija koja sadrži podatke o datumima korištenja, odredištima kretanja te početno i završno stanje brojila. Kod loko voženje odredišta nisu navedena. Osobi koja koristi službeni automobil nisu ispostavljeni putni nalozi i ne sastavljaju se izvješća sa službenog puta. Ostvareni rashodi odnosno korištenje službenog automobila ne može se povezati s poslovnim razlozima putovanja, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti, te se ne može potvrditi je li automobil korišten za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke ili za druge potrebe odnosno jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova Stranke. Ispostavljanjem putnog naloga dokazuje se ne samo da je putovanje obavljeno, nego i da je poslovno motivirano, a izvješće sa službenog puta je podloga za sastavljanje ostvarenja programskih zadaća. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, nadnevak izdavanja, mjesto u koje osoba putuje, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom te je zabranjeno trošenje navedenih sredstava za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak odnosno koristiti sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za korištenje službenog vozila dnevno vođen putni radni list s upisanim relacijama kretanja vozila. Spomenuto vozilo je dodijeljeno na dvadesetčetvorostano korištenje predsjedniku Stranke, koji dužnosti obnaša praktično 24 sata na dan, odnosno nema radnog vremena od – do, nakon kojega bi se moglo smatrati da se vozilo koristi u privatne svrhe. U slučaju kada službeno vozilo koristi druga osoba, osim predsjednika Stranke, ispostavlja se putni nalog s potrebnim elementima. Ubuduće će putni nalozi biti ispostavljeni u skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015. 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:
 - Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 173.663,00 kn. Stranka nema saznanja jesu li sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2015. u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke, odnosno u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o navedenim potraživanjima. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za gorivo i cestarinu ostvareni su u iznosu 78.586,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koje je ovjerila ovlaštena osoba. U vezi korištenja službenog automobila vodi se evidencija koja sadrži podatke o datumima korištenja, odredištima kretanja te početno i završno stanje brojila. Kod loko voženje odredišta nisu navedena. Osobi koja koristi službeni automobil nisu ispostavljeni putni nalozi i ne sastavljaju se izvješća sa službenog puta. Ostvareni rashodi odnosno korištenje službenog automobila ne može se povezati s poslovnim razlozima putovanja, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti, te se ne može potvrditi je li automobil korišten u za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke ili za druge potrebe odnosno jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova Stranke. Ispostavljanjem putnog naloga dokazuje se ne samo da je putovanje obavljeno, nego i da je poslovno motivirano, a izvješće sa službenog puta je podloga za sastavljanje ostvarenja programskih zadaća. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2010. Osoba za predstavljanje i zastupanje je predsjednik Stranke Milivoj Špika. Za 2015. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 173.663,00 kn, a rashodi u iznosu 246.993,00 kn te je iskazan manjak prihoda nad rashodima u iznosu 73.330,00 kn. S obzirom da je iz prethodnih godina prenesen manjak prihoda u iznosu 123.621,00 kn, manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 196.951,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 151.885,00 kn, druge političke stranke na temelju međusobnog sporazuma u iznosu 20.400,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.200,00 kn te imovine u iznosu 178,00 kn. Namijenjeni su redovitom financiranju rada Stranke za 2015. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u novcu od pravne osobe u iznosu 600,00 kn i od fizičke osobe u iznosu 600,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 177.379,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 47.638,00 kn, financijske rashode u iznosu 13.676,00 kn i druge rashode u iznosu 8.300,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 72.002,00 kn i materijal i energiju u iznosu 65.669,00 kn. Koncem 2015. potraživanja iznose 135,00 kn. Obveze iznose 315.918,00 kn, od čega je dospjelo 60.070,00 kn, a nije dospjelo 255.848,00 kn. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2015. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na uplatu i evidentiranje sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na korištenje službenog automobila, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.