



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI CENTAR

Čakovec, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-03/43
URBROJ: 613-22-16-15

Čakovec, 9. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG CENTRA ZA 2015.

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, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Demokratskog centra (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 8. rujna do 9. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u travnju 2000. Sjedište Stranke je Ilica 48/I, Zagreb. Djelokrug Stranke je utvrđen Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Prema odredbama članka 2. Statuta, Stranka je demokratska stranka narodnjačkog svjetonazora, ravnopravnih članova koji djeluju radi zastupanja interesa svih društvenih slojeva, poštivanja čovjeka, njegova dostojanstva, prava i sloboda, neovisno o njegovom svjetonazoru, vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu, spolnoj orijentaciji, političkom uvjerenju i socijalnom statusu, čuvanja i promicanja nacionalnih interesa, tradicije i identiteta hrvatskih građana, ravnomjernog i ubrzanog gospodarskog i društvenog razvoja, podupiranja i pružanja pune podrške razvoju privatnog vlasništva, stimuliranja poduzetništva i socijalnog tržišnog gospodarstva uz minimalno uplitanje države, zalaganja za prihvaćanje europskih standarda, punu slobodu medija, javni govor i toleranciju, prihvaćanje socijalnog nauka Crkve kao temelja socijalne stabilnosti, pravednosti i ravnoteže u društvu, zaštitu kulturne i prirodne baštine, čovjekove okoline i zdravlja ljudi te ugroženih društvenih skupina, posebice osoba s invaliditetom, starijih osoba, djece i nezaposlenih, uz posebnu brigu za mlade i ravnopravnost spolova.

Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Pravila ponašanja te način postupanja vezan za neetično ponašanje zaposlenika i članova, a posebno članova Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti su uređena Statutom i Etičkim kodeksom.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica te organizacijske jedinice Grada Zagreba. U 2015. ima 55 organizacijskih jedinica, odnosno ukupno je registrirano sedam županijskih, 17 gradskih i 31 općinska organizacija. Stranka je imala jedno zastupničko mjesto u 7. sazivu Hrvatskoga sabora. Prema podacima Stranke, koncem 2015. ima 14 611 članova.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Konvencija, Glavni odbor, predsjednik i Predsjedništvo. U Stranci također djeluju: Glavni tajnik i Tajništvo, Nadzorni odbor, Sud časti, Poslovni tajnik te Statutarno povjerenstvo (izvršno operativno tijelo Glavnog odbora), Savjet (političko savjetodavno tijelo) i Klubovi (interesno politički oblici organiziranja društvenih skupina).

Konvencija je najviše tijelo Stranke. Donosi Program i Statut, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, bira potpredsjednike i članove Predsjedništva i Glavnog odbora, raspravlja i prihvaća izvješće o radu predsjednika, Predsjedništva i Glavnog odbora, donosi Poslovnik o svom radu te obavlja i druge aktivnosti utvrđene Statutom. O načinu izbora i broju članova Konvencije, odluku donosi Glavni odbor uvažavajući broj članova te rezultat ostvaren na parlamentarnim izborima u općinama i gradovima.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvije Konvencije. Odgovoran je za provođenje odluka Konvencije, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta, donosi financijski plan, bira i razrješava Glavnog tajnika i Poslovnog tajnika, bira Statutarno povjerenstvo, Nadzorni odbor, Sud časti i njihove predsjednike, raspravlja i donosi izborni program i odluku o kandidatima Stranke za zastupnike, kao i odluku o kandidatima Stranke za Europski parlament, donosi odluku o međunarodnom udruživanju Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i Poslovníkom.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke koje ima jedanaest članova. Provodi Program Stranke, odluke Konvencije i Glavnog odbora, raspravlja o aktualnim političkim pitanjima i o njima donosi odluke, odlučuje o oblicima teritorijalnog i interesnog organiziranja u Stranci, brine o informiranju unutar Stranke, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, odobrava ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Članovi Predsjedništva su predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva izabrani na Konvenciji. Predsjednik Stranke je po položaju predsjednik Predsjedništva, koji predstavlja i zastupa Stranku te njome rukovodi. U 2015., odnosno do prestanka Stranke (ožujak 2016.), predsjednica Stranke je bila Vesna Škare Ožbolt.

Tajništvo je izvršno i stručno operativno tijelo Glavnog odbora, Predsjedništva i predsjednika. Tajništvo čine Glavni tajnik te tajnici zaduženi za pojedina područja rada. Glavni tajnik organizira i koordinira rad tijela Stranke, pomaže predsjednicima tijela Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija Stranke, prema potrebi saziva koordinaciju tajnika županijskih organizacija, usklađuje rad klubova organiziranih na razini Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni odbor je izvršno operativno tijelo Glavnog odbora. Ima predsjednika i dva člana koji se biraju na Glavnom odboru. Nadzorni odbor nadzire korištenje materijalnih sredstava Stranke, donosi odgovarajuće odluke i usvaja financijska izvješća Stranke. Ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine Stranke prije zaključenja, odobrava Predsjedništvo na prijedlog Nadzornog odbora.

Poslovni tajnik zastupa Stranku u pravnom prometu. Brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom Stranke, vodi brigu o zaposlenim osobama, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, organizira financiranje aktivnosti Stranke i druge poslove financijsko gospodarskog karaktera te rukovodi stručnom službom Stranke.

Statutarno povjerenstvo ocjenjuje statutarnost akata i odluka, neposredno sudjeluje u pripremi izmjena i dopuna Statuta, daje tumačenja Statuta, podnosi Glavnom odboru izvještaj o svom radu te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i odlukama Glavnog odbora. Ima predsjednika i šest članova koje bira Glavni odbor na prijedlog Predsjedništva.

Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenike. Stranka nije sudjelovala u izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u studenome 2015.

Na Konvenciji Stranke održanoj 28. prosinca 2015. je donesena odluka o pokretanju postupka spajanja Stranke sa drugom političkom strankom (Hrvatskom demokratskom zajednicom) i odluka o prestanku Stranke. Ministarstvo uprave je 1. ožujka 2016. donijelo rješenje o prestanku Stranke (koje je postalo pravomoćno 7. travnja 2016.).

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2014. Izmjene i dopune financijskog plana za 2015. nisu donesene.

Prema Financijskom planu, planirani su ukupni prihodi u iznosu 730.200,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 370.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 360.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 200,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 587.700,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 525.700,00 kn (vrijednosno značajniji u iznosu 420.000,00 kn za naknade troškova službenih putovanja), ugovorene kazne i otpise potraživanja 51.000,00 kn te financijske rashode 11.000,00 kn. Višak prihoda nije planiran.

Financijskim planom rada i godišnjim programom rada za 2015. su utvrđeni ciljevi i aktivnosti Stranke. Odnose se na redovni rad organizacija u iznosu 374.700,00 kn, aktivnosti na jačanju unutarstranačke mreže u iznosu 130.000,00 kn te međunarodne aktivnosti u iznosu 83.000,00 kn. Godišnji program rada Stranke sadrži opće odrednice i smjernice, aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke, aktivnosti središnjih tijela Stranke i održavanje sastanaka s članovima i simpatizerima, posjet raznim gospodarskim i stranačkim događanjima te lokalnim manifestacijama, obilježavanje značajnih datuma iz povijesti Stranke, Republike Hrvatske i drugih blagdana, sudjelovanje na međunarodnim skupovima te surađivanje s ostalim strankama.

Financijski izvještaji

Stranka je vodila poslovne knjige i sastavljala financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Za 2015. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za 2015. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 12. rujna 2016., odnosno 195 dana nakon propisanog roka. Financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. Stranka je dostavila Državnom uredu za reviziju 20. travnja 2016.

Financijski izvještaji i izvješća o primljenim donacijama za 2015. i za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., prema izjavi odgovorne osobe, bili su objavljeni 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 588.946,00 kn, što je za 379.268,00 kn ili 39,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 141.254,00 kn ili 19,3 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 345.449,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno od 1. siječnja do 1. ožujka 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	389.068,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	190.161,00	0,00	-
3.	Prihodi od imovine	346,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	9.371,00	345.449,00	-
	Ukupno	588.946,00	345.449,00	58,7

U odnosu na 2014. značajno su manje ostvareni prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 178.758,00 kn ili 48,5 %. Drugi prihodi su u promatranom razdoblju 2016. u odnosu na 2015. ostvareni za 336.078,00 kn više. Odnose se na prihode od otpisa obveza prema dobavljačima i članovima Stranke na temelju odluke Predsjedništva iz prosinca 2015. Vrijednosno značajniji prihodi u 2015. su ostvareni iz državnog proračuna i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Stranka nije ostvarivala prihode od članarina. Odlukom Glavnog odbora iz svibnja 2010., ukinuta je obveza plaćanja članarine. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, u 2015. i promatranom razdoblju 2016., Stranka nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su za 2015. ostvareni u iznosu 389.068,00 kn, što je 66,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva namijenjena za redovito godišnje financiranje Stranke ostvarena na temelju odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika iz prosinca 2014. (Narodne novine 147/14). Stranka je tijekom 2015. u 7. sazivu Hrvatskoga sabora imala jednog zastupnika. Stranka za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila prihode iz državnog proračuna.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su u 2015. ostvareni u iznosu 190.161,00 kn, što je 32,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke, a ostvareni su na temelju odredbi članaka 3. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Stranka je u 2015. imala 19 članova u predstavničkim tijelima osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su za 2015. ostvareni u iznosu 9.371,00 kn, što je 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 231.626,00 kn ili 96,1 % manje (u 2014. su otpisane obveze za dva zajma primljena ranijih godina). Odnose se na otpis obveza prema dobavljačima i članovima Stranke zbog zastarjelosti, na temelju odluke Predsjedništva iz prosinca 2015.

Za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., drugi prihodi su ostvareni u iznosu 345.449,00 kn i čine 100,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od otpisa obveza na temelju odluke Predsjedništva iz veljače 2016., od čega za materijalne rashode 319.566,00 kn, članovima Stranke za naknade troškova službenih putovanja 25.245,00 kn i drugo 638,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 626.201,00 kn, što je za 90.880,00 kn ili 12,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 38.501,00 kn ili 6,6 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 654.809,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno od 1. siječnja do 1. ožujka 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	501.537,00	0,00	-
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	6.770,00	0,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	494.767,00	0,00	-
2.	Rashodi amortizacije	55,00	164,00	-
3.	Financijski rashodi	6.364,00	0,00	-
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	29.000,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	89.245,00	654.645,00	733,5
	Ukupno	626.201,00	654.809,00	104,6
	Manjak prihoda	37.255,00	309.360,00	830,4

U 2015. su, u odnosu na prethodnu godinu, više ostvareni rashodi za donacije (pomoći) za 26.500,00 kn ili 1.060,00 %, usluge telefona, pošte i prijevoza za 14.793,00 kn ili 70,6 % te materijal i sirovine za 8.511,00 kn ili 225,8 %.

Manje su ostvareni drugi rashodi za 26.030,00 kn ili 25,6 %, rashodi za promidžbu i informiranje za 8.627,00 kn ili 56,0 %, zakupnine za 7.885,00 kn ili 23,5 % te financijski rashodi za 3.669,00 kn ili 36,6 %.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje u 2015. su ostvareni u iznosu 6.770,00 kn, što je 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na objavu oglasa u dnevnom tisku te radio televizijsku pretplatu. Stranka za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila rashode za promidžbu i informiranje.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi u 2015. su ostvareni u iznosu 494.767,00 kn, što je 79,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja (korištenje privatnih automobila u službene svrhe) u iznosu 385.417,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 35.738,00 kn, zakupnine u iznosu 25.675,00 kn, komunalne usluge u iznosu 23.063,00 kn, materijal i energiju u iznosu 17.265,00 kn te ostale troškove (reprezentacija, računalne usluge, vulkanizerske usluge) u iznosu 7.609,00 kn. Stranka od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila druge materijalne rashode.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2015. iznose 6.364,00 kn i čine 1,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.186,00 kn, troškove ovrha u iznosu 2.630,00 kn te zatezne kamate u iznosu 548,00 kn. Stranka od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila financijske rashode.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 29.000,00 kn, što je 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu poklon bonova u iznosu 24.000,00 kn te na pomoć fizičkoj osobi u iznosu 5.000,00 kn. Stranka od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila rashode za donacije (pomoći).

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su u 2015. ostvareni u iznosu 89.245,00 kn, što je 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove ovrhe za obavljene usluge iz 2005. u iznosu 63.266,00 kn te otpis osnivačkog uloga u iznosu 20.000,00 kn i potraživanja u iznosu 5.979,00 kn.

Od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., drugi rashodi su ostvareni u iznosu 654.645,00 kn. Odnose se na otpis potraživanja u iznosu 467.145,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od bivšeg rizničara 440.650,00 kn) te vrijednost umjetničkih slika u iznosu 187.500,00 kn. Otpis je obavljen na temelju odluke Predsjedništva od 4. veljače 2016.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 37.255,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 346.615,00 kn (višak prihoda ostvaren u 2014. u iznosu 341.615,00 kn uvećan za preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 5.000,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 309.360,00 kn.

Manjak prihoda od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. iznosi 309.360,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnog razdoblja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 673.221,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 1. ožujka 2016., Stranka nema iskazanu ukupnu vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora.

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
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)	1.ožujka 2016.
	1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	187.219,00	187.165,00	100,0	0,00
2.	Financijska imovina	536.088,00	486.056,00	90,7	0,00
2.1.	Novac u banci i blagajni	83.337,00	33.005,00	39,6	0,00
2.2.	Depoziti, jamčeni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo	442.599,00	442.599,00	100,0	0,00
2.3.	Zajmovi	10.000,00	10.000,00	100,0	0,00
2.4.	Potraživanje za prihode poslovanja	152,00	452,00	297,4	0,00
	Ukupno imovina	723.307,00	673.221,00	93,1	0,00
3.	Obveze	381.689,00	363.861,00	95,3	0,00
4.	Vlastiti izvori	341.618,00	309.360,00	90,6	0,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	723.307,00	673.221,00	93,1	0,00

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. je manja u odnosu na stanje početkom godine za 50.086,00 kn ili 6,9 %. Smanjenje se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i umanjenje vlastitih izvora zbog ostvarenog manjka prihoda u 2015.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u financijskim izvještajima koncem 2015. iznosi 187.165,00 kn. Odnosi se na umjetnička djela u iznosu 187.000,00 kn, uredsku i računalnu opremu u iznosu 67.632,00 kn, licence u iznosu 219,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 67.686,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za ispravak vrijednosti licence u iznosu 54,00 kn.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 486.056,00 kn, od čega se na potraživanja (iskazana u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo, zajmove te potraživanja za prihode poslovanja) odnosi 453.051,00 kn, a na novac u banci i blagajni 33.005,00 kn. Koncem 2015. iskazana potraživanja su u cijelosti dospjela, a do dana prestanka Stranke (1. ožujka 2016.) nisu naplaćena. Odnose se na potraživanja od rizničara Stranke u iznosu 440.650,00 kn, za zajmove (danu pozajmicu) u iznosu 10.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.949,00 kn i za kamate na pozajmicu u iznosu 452,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanje od fizičke osobe koja je bila rizničar Stranke i u ranijim je godinama neovlašteno podigla gotovinu.

Protiv navedene fizičke osobe je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, kazneni postupak je okončan u korist Stranke u prosincu 2012., a zbog nemogućnosti naplate u studenome 2015. je, na zahtjev Stranke, pokrenut ovršni postupak. S obzirom da do vremena prestanka Stranke potraživanje nije naplaćeno, Stranka je podnijela zahtjev Financijskoj agenciji da se sredstva naplaćena u ovršnom postupku usmjere u državni proračun.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 363.861,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 363.336,00 kn te financijske rashode u iznosu 525,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema dva dobavljača za realizaciju promotivnih aktivnosti iz ranijih godina u iznosu 294.800,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 309.360,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. su manji za 32.258,00 kn ili 9,4 %. Odnose se na manjak prihoda ostvaren za 2015.

Stranka nije obavila popis i utvrdila stanje imovine i obveza na dan prestanka rada (1. ožujka 2016.). Dio dugotrajne imovine i sitnog inventara Stranka je donirala bolničkoj ustanovi. Za dio imovine (kompjuter, aparat za kavu, klima uređaj, televizor i drugo), novčana sredstva na žiro računu te 17 umjetničkih slika nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome je donirana. Prema odredbama Statuta, Stranka je po prestanku rada imovinu trebala donirati Hrvatskom Caritasu.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa, dokumentacije u vezi troškova službenih putovanja, rashoda za zakupnine, materijal i energiju, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori s predsjednicom Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode.

S obzirom da je na Konvenciji Stranke, održanoj 28. prosinca 2015., donesena Odluka o pokretanju postupka spajanja Stranke s drugom političkom strankom (Hrvatskom demokratskom zajednicom) i Odluka o prestanku Stranke, te da je Ministarstvo uprave 1. ožujka 2016. donijelo rješenje o prestanku Stranke (koje je postalo pravomoćno 7. travnja 2016.), Državni ured za reviziju nije davao Stranci naloge i preporuke radi poduzimanja radnji kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 predloženu preporuku kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na financijski plan, evidentiranje rashoda, popis imovine i obveza, potraživanja te rashode u dijelu koji se odnosi na zakup poslovnog prostora.

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 za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su evidentirani uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja
- za pozajmicu danu fizičkoj osobi su obračunane kamate
- za potraživanja za povrat otuđenih sredstava Stranka je pokrenula ovršni postupak

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled svih sporova koji su u tijeku
- prihodi i rashodi nisu realno planirani te nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana

- Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenima godišnjim programom rada te se dio ostvarenih rashoda ne može povezati s aktivnostima Stranke
- popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem, a popisne liste ne sadrže propisane podatke
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja
- Stranka nije sastavila evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled svih sporova koji su u tijeku, jer se odnose na prethodne godine, kada nije postojala kontrola nad organizacijskim jedinicama. Za Godišnji program rada navodi da tijekom godine postoje mogućnosti odstupanja zbog dodatnih aktivnosti Stranke. Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene sve organizacijske jedinice, jer nije uspostavljena pravilna kontrola. U poslovnim knjigama nisu evidentirana sva potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nisu poduzete mjere za njihovu naplatu zbog loše komunikacije s pojedinim organizacijskim jedinicama. Stranka nije sastavila evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi, jer većina organizacijskih jedinica nema poslovne prostore.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Financijski plan

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2014. Izmjene financijskog plana za 2015. nisu donesene. Prihodi i rashodi za 2015. nisu realno planirani. Financijskim planom za 2015. su planirani prihodi u iznosu 730.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 588.946,00 kn, što je za 141.054,00 kn ili 19,3 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana se odnosi na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni za 180.840,00 kn ili 48,9 % manje od plana. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su prihodi od otpisa obveza dobavljača u iznosu 9.128,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 587.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 626.201,00 kn, što je za 38.501,00 kn ili 6,6 % više od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana se odnosi na druge rashode (naplata ovrhe i otpis osnivačkog uloga) koji su ostvareni za 72.326,00 kn ili 723,3 % više od plana. Rashodi za donacije (pomoći) nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 29.000,00 kn. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada za 2015. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odluke Predsjedništva, povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza za 2015. te sastavilo zapisnik o rezultatima provedenog popisa. Popisom imovine je obuhvaćena financijska imovina u iznosu 16.504,00 kn, potraživanja u iznosu 453.052,00 kn i obveze u iznosu 347.861,00 kn.

Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 67.852,00 kn koja je u cijelosti otpisana, a i dalje je u upotrebi, te umjetničke slike u vrijednosti 187.500,00 kn. Popisne liste, osim predsjednika povjerenstva, nisu potpisom ovjerali članovi koje je imenovala odgovorna osoba. Po obavljenom popisu nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

Osim toga, Stranka nije obavila popis imovine i obveza na dan prestanka rada (1. ožujka 2016.). Dio dugotrajne imovine i sitnog inventara, Stranka je 1. ožujka 2016. donirala bolničkoj ustanovi (fotokopirni i telefaks uređaj, pisači i rezač papira). Uvidom u popis dugotrajne imovine i sitnog inventara koncem 2015. utvrđeno je da dio imovine (kompjuter, aparat za kavu, klima uređaj, televizor i drugo) i 17 umjetničkih slika, procijenjene vrijednosti od 2.500,00 kn do 45.000,00 kn ukupne vrijednosti 187.500,00 kn, Stranka nije donirala Hrvatskom Caritasu što nije u skladu s odredbama Statuta.

Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Neprofitna organizacija mora, između ostalog, popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Prema odredbama članka 96. Statuta Stranke, po izvršenom brisanju Stranke iz Registra političkih stranaka, sva imovina u stvarima, pravima i novcu pripada Hrvatskom Caritasu i treba se podijeliti siromašnima.

- Potraživanja

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 453.051,00 kn (iskazana u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo, zajmova te potraživanja za prihode poslovanja). Odnose se na potraživanja od rizničara u iznosu 440.650,00 kn, na danu pozajmicu u iznosu 10.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.401,00 kn. Za potraživanja od rizničara je u studenome 2015., zbog nemogućnosti naplate, Stranka pokrenula ovršni postupak. Po prestanku Stranke sredstva naplaćena po ovrsi usmjeriti će se u državni proračun.

Potraživanje u iznosu 10.000,00 kn se odnosi na danu pozajmicu koju je Stranka u travnju 2012. odobrila fizičkoj osobi, članici Stranke, na tri godine i kamatu 3,0 %. Za danu pozajmicu su ukupno obračunane, a nisu naplaćene kamate u iznosu 453,00 kn. Fizička osoba nije vratila pozajmicu u ugovorenom roku te je zatražila produženje roka vraćanja sredstava. Rok naplate je odlukom Predsjedništva iz ožujka 2015. produžen do travnja 2016. Prema odluci, ukoliko fizička osoba ne vrati pozajmicu u produženom roku, čim skupi sredstva obvezna ih je donirati Hrvatskom Caritasu. Pozajmica i kamate obračunane na pozajmicu do dana prestanka Stranke i brisanja iz Registra političkih stranaka nisu naplaćene, a prema odluci Predsjedništva iz veljače 2016. su otpisane.

I u ranijim revizijama, Stranci je skrenuta pozornost na odredbu članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom, zbog čega je potrebno preispitati opravdanost davanja pozajmice, odnosno poduzeti radnje za povrat pozajmice i naplatu kamata prije prestanka Stranke.

Nadalje, u poslovnim knjigama za 2015. nisu evidentirana potraživanja od osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada 19 vijećnika Stranke u iznosu 67.956,00 kn. Stranka nije ustrojila cjelovitu evidenciju odluka o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ne prati naplatu raspoređenih sredstava te nije pisanim putem upozoravala jedinice na neredovito tromjesečno uplaćivanje sredstava. 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. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 sadrži, između ostalog i potraživanja za prihode po posebnim propisima.

- Evidentiranje u poslovnim knjigama

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama za 2015. U poslovnim knjigama za 2015. početni saldo nefinancijske imovine je evidentiran u iznosu 207.719,00 kn, a u Bilanci je iskazan u iznosu 187.219,00 kn, odnosno za 20.500,00 kn manje. Za navedeni iznos umanjeno je početno stanje obveza, koje je u poslovnim knjigama iskazano u iznosu 402.189,00 kn, a u Bilanci u iznosu 381.689,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke je stanje novca u banci koncem 2015. evidentirano u iznosu 14.093,00 kn, a u Bilanci je iskazano u iznosu 30.595,00 kn te stanje obveza prema dobavljačima u iznosu 319.566,00 kn, a u Bilanci u iznosu 335.568,00 kn, odnosno više za 16.502,00 kn u odnosu na poslovne knjige. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu u neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

U poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani rashodi u iznosu 28.960,00 kn koji se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za nabavu poklon bonova u iznosu 24.000,00 kn i rashode za željezničke karte, gorivo i cestarinu u iznosu 4.960,00 kn. Na temelju odluke Predsjedništva (iz rujna 2015.) o kupnji novčanih bonova za siromašne stanovnike, Stranka je zaključila ugovor s trgovačkim društvom. Nabavljeno je 240 bonova u iznosima od 50,00 kn do 200,00 kn u ukupnom iznosu 24.000,00 kn. Stranka nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su bonovi dodijeljeni. Donacije nisu planirane financijskim planom i godišnjim programom rada za 2015. Računi za željezničke karte, gorivo i cestarinu ne sadrže oznaku aktivnosti na koju se rashod odnosi.

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano, da politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Također, u poslovnim knjigama za 2015. su na temelju izvoda sa žiro računa bez vjerodostojne dokumentacije, evidentirani rashodi za materijal, telefon, prijevoz, komunalne usluge i energiju u ukupnom iznosu 53.808,00 kn.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Predsjedništvo Stranke je u veljači 2016. donijelo odluku o otpisu obveza i potraživanja prije prestanka rada Stranke. Prema odluci, u poslovnim knjigama za 2016. otpisane su obveze i iskazane u okviru drugih prihoda u iznosu 345.450,00 kn, a potraživanja i stanje žiro računa u iznosu 467.145,00 kn te vrijednost umjetničkih slika u iznosu 187.500,00 kn su iskazani u okviru drugih rashoda. Prema poslovnim knjigama i financijskom izvještaju od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. Stranka nema iskazana potraživanja i obveze. Dio sredstava sa žiro računa u iznosu 13.331,00 kn je isplaćen za naknade službenih putovanja, materijalne troškove tajništva Stranke i usluge platnog prometa, a za preostali dio u iznosu 659,00 kn nema dokumentacije kome i u koje svrhe su sredstva isplaćena. Prema izjavi odgovorne osobe dio slika je doniran, a dio je bio na posudbi i vraćen članovima, za što nema dokumentacije.

Obveze otpisane u iznosu 345.450,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 319.566,00 kn, za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 25.245,00 kn i drugo u iznosu 639,00 kn. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe Stranka nije zatražila usklađenje s dobavljačima, ni izjave članova o odricanju od naknada.

Potraživanja otpisana u iznosu 467.145,00 kn se odnose na potraživanja po sudskom postupku od bivšeg rizničara Stranke u iznosu 440.650,00 kn, stanje žiro računa u iznosu 14.093,00 kn, danu pozajmicu i kamate u iznosu 10.453,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 1.949,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2016. evidentiran je otpis sredstava na žiro računima u iznosu 14.093,00 kn (žiro računa središnjice za redovno poslovanje u iznosu 13.990,00 kn i stanje dva žiro računa organizacijskih jedinica u ukupnom iznosu 104,00 kn). Stranka je vodila poslovanje preko žiro računa otvorenih kod dvije poslovne banke. Iskazana stanja u poslovnim knjigama ne odgovaraju stvarnom stanju žiro računa.

Uvidom u izvode stanja žiro računa za redovno poslovanje središnjice za 2016., utvrđeno je da su u siječnju 2016. isplaćene naknade za službena putovanja za dvije članice Stranke u ukupnom iznosu 7.000,00 kn, materijalne troškove tajništva Stranke u iznosu 6.000,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 331,00 kn te stanje žiro računa 2. veljače 2016. iznosi 659,00 kn. Na zahtjev Stranke, a prema potvrdi poslovne banke, žiro račun je zatvoren 2. veljače 2016., a za preostali dio u iznosu 659,00 kn nema dokumentacije kome i u koje svrhe su sredstva isplaćena.

Prema navedenom, rashodi ostvareni prije zatvaranja računa u iznosu 13.331,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2016.

Prema Potvrdi druge poslovne banke o zatvaranju računa od 30. rujna 2016., Stranka je imala pet žiro računa koje je otvorila od ožujka 2002. do veljače 2015. Zatvoreni su nakon prestanka Stranke 8. travnja 2016.

Prema mišljenju Ministarstva uprave, od 16. siječnja 2014., politička stranka je dužna dovršiti sve transakcije na žiro računu i isti zatvoriti do prestanka rada političke stranke prema odredbama Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06), odnosno do pravomoćnosti rješenja o brisanju iz Registra političkih stranaka. Iz dokumentacije nije vidljiv promet niti stanje na računima. Prema obrazloženju poslovne banke preostala sredstva na žiro računima prenesena su članici Stranke. Obrazloženje ne sadrži iznos prenesenih sredstava. Prema odredbama članka 96. Statuta Stranke, po provedenom brisanju Stranke iz registra političkih stranaka, sva imovina u stvarima, pravima i novcu pripada Hrvatskom Caritasu i treba se podijeliti siromašnima. Stranka je s novčanim sredstvima trebala postupiti u skladu sa Statutom.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da rashodi za donacije nisu obuhvaćeni financijskim planom zbog njihovog neplaniranja za naredno razdoblje, a izmjene financijskog plana nisu sastavljene, zbog previše obveza odgovornih osoba Stranke. Popis imovine i obveza na dan prestanka rada nije obavljen, zbog ubrzanog postupka zatvaranja Stranke. U dijelu što se odnosi na donaciju novčanih bonova navodi da nema popis osoba kojima su donirani bonovi, s obzirom da se radi o siromašnim građanima od kojih se nisu tražili osobni podaci. Nadalje, navodi da se računi za željezničke karte, gorivo i cestarinu odnose na rashode za potrebe jedne organizacijske jedinice. U dijelu što se odnosi na evidentirane rashode za materijal, telefon, prijevoz, komunalne usluge i energiju bez vjerodostojne dokumentacije navodi, da su zbog neodgovornog ponašanja pojedinih članova, računi izgubljeni te su rashodi iskazani u poslovnim knjigama na temelju izvoda žiro računa.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Financijski izvještaji za 2015. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju 12. rujna 2016., odnosno 195 dana nakon propisanog roka. Uz financijske izvještaje su dostavljeni Godišnji program rada i Financijski plan za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za 2015. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijski izvještaj za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), političke stranke su dužne dostaviti Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, političke stranke, dužne su priložiti godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. i za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. sadrže strukturu (vrstu i iznos) ostvarenih prihoda i rashoda te rezultat poslovanja, a ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su tijeku). Evidencija o sudskim sporovima nije sastavljena.

Prema dokumentaciji iz ranijih godina, utvrđeno je da je Stranka vodila dva sudska postupka, u kojima se nalazi u svojstvu tuženika (državno odvjetništvo zbog nepravovremenog dostavljanja i objavljivanja financijskih izvještaja i s pravnom osobom za neplaćanje promidžbenih usluga) i za koje u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) nema dokumentacije o završetku sporova. Osim toga, je u 2015. primljeno rješenje o ovrsi zbog neplaćanja računa pravnoj osobi za obavljene usluge iz 2005. u iznosu 62.326,00 kn. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih obveza i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u prethodnim godinama predala financijske izvještaje u zakonskom roku. Za 2015. navodi da su godišnji izvještaji napravljeni u roku, a predani van zakonskog roka jer se zbog dodatnih obaveza oko zatvaranja Stranke, smatralo da su predani.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u 2015. u iznosu 626.201,00 kn, što je za 90.880,00 kn ili 14,5 % manje u odnosu na 2014. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u 2015. se odnose na naknade troškova članovima Stranke za službena putovanja u iznosu 385.417,00 kn ili 61,6 %.

- Naknade troškova za službena putovanja

Rashodi za troškove službenih putovanja iskazani su u iznosu 385.417,00 kn, što je 61,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe. U 2015. je ukupno ispostavljeno 190 putnih naloga za osam članova Stranke (od kojih 179 za sedam članova iz središnjice i jednog člana iz podružnice). Obračuni putnih naloga sadrže podatke o vozilu (marka vozila, registarska oznaka, broj prijeđenih kilometara), osobi kojoj je ispostavljen nalog i putu (podatke o vremenu provedenom na putu, svrhu putovanja te obračunane troškove puta - prema odluci u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru).

Uz putne naloge su, najvećim dijelom, priloženi pozivi za sastanke, a u manjem dijelu pozivi na tribine koje je organizirala Stranka te izvješća o ostvarenom putu.

Pozivi su ispostavljeni unutar Stranke i nisu potpisom ovjereni od članova koji sazivaju sastanak, a izvješća s putovanja su općenita. Osim navedene dokumentacije, uz obračune putnih naloga nije priložena druga dokumentacija (računi za smještaj, cestarinu, parking, računi za najam prostora, opremu i usluge potrebne za organizaciju tribina), kojom se nedvojbeno može dokazati da je službeni put stvarno obavljen. Prema odredbama 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 (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

- Zakup poslovnog prostora

Koncem 2015. Stranka ima 55 organizacijskih jedinica. Za zakup poslovnih prostora za potrebe središnjice i dvije organizacijske jedinice Stranke ostvareni su rashodi u iznosu 25.675,00 kn. Sa zakupodavcima su zaključeni ugovori u ranijim godinama kojima su utvrđene površine zakupljenih poslovnih prostora, mjesečni iznosi zakupnina te prava i obveze ugovornih strana. Druge organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o poslovnim prostorima koje koriste te o istima Stranka ne vodi evidenciju. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe od rujna 2016., Stranka ne koristi poslovne prostore u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. I u ranijim revizijama Stranci je skrenuta pozornost na ustrojavanje evidencije poslovnih prostora koje koristi.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da uz obračune putnih naloga i izvješća s puta nisu priloženi dodatni računi za cestarinu, goriva i ostalo, zbog usredotočenosti na obavljanje osnovne svrhe putovanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015., odnosno do prestanka rada. 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 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenima godišnjim programom rada, popis imovine i obveza, evidentiranje i naplatu potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te ustrojavanje evidencija o poslovnim prostorima koje koristi Stranka, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza za 2015. nije obuhvaćen dio imovine, popisne liste nisu ovjerali članovi povjerenstva, a po obavljenom popisu, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Popis imovine i obveza prije pokretanja postupka prestanka rada Stranke nije obavljen. Po prestanku rada (ožujak 2016.), Stranka nije s imovinom postupila u skladu s odredbama članka 96. Statuta Stranke, prema kojima po prestanku rada, imovina Stranke pripada Hrvatskom Caritasu. Davanje pomoći (donacija) nije planirano godišnjim planom i programom rada Stranke za 2015., a prema odluci Predsjedništva, Stranka je nabavila, za siromašne stanovnike, u trgovačkom društvu 240 bonova u iznosima od 50,00 kn do 200,00 kn, odnosno ukupno 24.000,00 kn. Stranka nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su bonovi dodijeljeni. U poslovnim knjigama za 2015. bez vjerodostojne dokumentacije su evidentirani rashodi za materijal, telefon, prijevoz, komunalne usluge i energiju u iznosu 53.808,00 kn. Rashodi za željezničke karte, gorivo i cestarinu u iznosu 4.960,00 kn se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke. Prije prestanka rada, prema odluci Predsjedništva iz veljače 2016., otpisane su obveze u iznosu 345.450,00 kn (prema dobavljačima u iznosu 319.566,00 kn, za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 25.245,00 kn i drugo u iznosu 639,00 kn), potraživanja u iznosu 467.145,00 kn (po sudskom postupku u iznosu 440.650,00 kn, novac na žiro računima u iznosu 14.093,00 kn, danu pozajmicu i kamate u iznosu 10.453,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 1.949,00 kn) te umjetničke slike u vrijednosti 187.500,00 kn. Prije provedenog otpisa rashoda nisu zatražena usklađenja s dobavljačima te izjave članova o odricanju od naknada Stanje žiro računa u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem te nisu poduzete mjere za naplatu kamata za danu pozajmicu. (točka 2. Nalaza)

- Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni 195 dana nakon propisanog roka, a Bilješke uz financijske izvještaje na sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za troškove službenih putovanja iskazani su u iznosu 385.417,00 kn ili 61,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe. Osim poziva za sastanke koji nisu ovjereni potpisom i izvješća s puta koja su općenita, uz obračune putnih naloga nije priložena druga dokumentacija (računi za smještaj, cestarinu, parking, računi za najam prostora, opremu i usluge potrebne za organizaciju tribina), kojom se nedvojbeno može dokazati da je službeni put stvarno obavljen. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla upisom u Registar političkih stranaka u 2000. Prema Registru članova, koncem 2015. je imala 14 611 članova u 55 organizacijskih jedinica te 19 vijećnika u osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nije imala zaposlenika. U 2015. je imala jedno zastupničko mjesto u 7. sazivu Hrvatskoga sabora. Stranku do prestanka rada (ožujak 2016.) predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt. Za 2015. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom za 2015. prihodi su planirani u iznosu 730.200,00 kn, a rashodi u iznosu 587.700,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 588.946,00 kn, rashodi u iznosu 626.201,00 kn te manjak prihoda iznosi 37.255,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 346.4615,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 309.360,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 345.449,00 kn, rashodi u iznosu 654.809,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 309.360,00 kn u cijelosti je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine. Prihodi su u 2015. ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 389.068,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 190.161,00 kn, od otpisa obveza u iznosu 9.371,00 kn i imovine u iznosu 346,00 kn. Prihodi za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. iznose 345.449,00 kn i odnose se na otpis obveza. Vrijednosno značajniji rashodi u 2015. su ostvareni za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 385.417,00 kn, troškove ovrhe i otpisa udjela u trgovačkom društvu u vlasništvu Stranke u iznosu 82.326,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 35.738,00 kn te rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 29.000,00 kn. Rashodi za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. se odnose na otpis nenaplaćenih potraživanja i žiro računa u iznosu 467.145,00 kn te vrijednosti umjetničkih slika u iznosu 187.500,00 kn. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 453.052,00 kn i u cijelosti su dospjela. Prema financijskim izvještajima za razdoblje 1. siječnja do 1. ožujka 2016. Stranka nema iskazanih potraživanja i obveza. Za naplatu potraživanja su djelomično poduzimane mjere naplate. Koncem 2015. obveze su iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 363.861,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 363.336,00 kn te financijske rashode u iznosu 525,00 kn. Prema izjavi odgovorne osobe, na mrežnim stranicama Stranke su bili objavljeni financijski izvještaji i izvješća o primljenim donacijama za 2015. i za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom prethodne godine te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2015., odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje (popis imovine i obveza, potraživanja i evidentiranje u poslovnim knjigama), financijske izvještaje te rashode (naknade troškova za službena putovanja), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.