



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA
DR. ANTE STARČEVIĆ

Krapina, listopad 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 Krapina

KLASA: 041-01/16-03/12
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 5. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA DR. ANTE STARČEVIĆ
ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Hrvatske stranke prava dr. Ante Starčević (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 6. lipnja do 5. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo pravne osobe, Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Čulinečkoj 119, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje su javni.

Stranka je demokratska politička stranka, koja se zalaže za napredak i boljitak hrvatskog naroda i svih hrvatskih građana, koji poštuju Republiku Hrvatsku. Baštini temeljna pravaška načela koje je postavio dr. Ante Starčević. Domovinski rat smatra temeljem na kojem je izgrađena suvremena, samostalna Republika Hrvatska te duboko poštuje zasluge hrvatskih branitelja koji su u Domovinskom ratu očuvali Republiku Hrvatsku i oslobodili područja okupirana u srpskoj agresiji. Suvremena je, domoljubna, nacionalna i državotvorna stranka koja zastupa interese svih društvenih skupina te čuva tradiciju i identitet hrvatskog naroda i države temeljene na načelima demokracije i kršćanske civilizacije. Zalaže se za pravnu državu kao glavni uvjet i oslonac Republike Hrvatske kao demokratske države. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske kao i u inozemstvu. Za ostvarivanje svojih političkih ciljeva bori se zakonski dozvoljenim političkim i demokratskim sredstvima.

Statut je najviši normativni akt kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, a donesen je u ožujku 2016. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište, ciljevi, način informiranja javnosti, prava i dužnosti članova te stegovne odredbe i etički kodeks, ustrojstvo, središnja tijela, izbor dužnosnika te razrješenje dužnosnika i raspuštanje tijela. Uz Statut i Program, doneseni su i drugi opći akti (Poslovnik o radu Glavnog stana, Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju i Poslovnik o radu Stranke), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Etički kodeks, kojim su uređena pravila ponašanja članova i etička načela na temelju kojih postupaju prilikom obavljanja dužnosti, čini sastavni dio Statuta i javno je objavljen. Oblici povrede službene dužnosti vezane uz neetično ponašanje odnose se na povredu odredbi Statuta ili rad suprotan temeljnim načelima Stranke. Općim aktom nisu uređena pravila kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti. Tijekom 2015., nisu utvrđeni oblici povrede službene dužnosti vezani uz neetično ponašanje. Stranka nije organizirala seminare niti druge oblike izobrazbe vezane uz primjenu visokih etičkih standarda.

Stranka se sastoji od temeljnih organizacijskih jedinica, odnosno ogranaka, općinskih i gradskih podružnica, Županijskih vijeća, Gradskog vijeća grada Zagreba i organizacija u inozemstvu. Osim toga, osnovan je Klub mladih Starčevićanaca čiji su članovi u dobi od 16 do 29 godina starosti te Klub žena Starčevićanki. Temeljna ustrojstvena jedinica je podružnica. Osniva se na području jednog grada ili općine, odnosno na području gradske četvrti u Gradu Zagrebu. Ustrojene su 123 podružnice.

Središnja tijela su Sabor, Konvencija, Glavni stan, Predsjednik, zamjenik Predsjednika, Predsjedništvo, Tajništvo, Glavni tajnik, Politički tajnik, Međunarodni tajnik, Rizničar, Nadzorni odbor i Časni sud. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Utvrđuje ciljeve i politiku, donosi i mijenja Program i Statut, Poslovnik o radu, osniva i raspušta odbore i povjerenstva, usvaja himnu, daje obvezna tumačenja svih akata koje donosi te obavlja i druge poslove koji su mu povjereni zakonom i Statutom. Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine, a obavezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor.

Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana, članovi Predsjedništva te svi predsjednici podružnica. Ima iste ovlasti kao i Sabor.

Glavni stan je najviše političko tijelo između dva zasjedanja Sabora. Predlaže političke ciljeve i politiku Stranke. Donosi političku strategiju, osniva i raspušta Klubove mladih Starčevićanaca i žena Starčevićanki, stručne savjete, pročelnštva, odbore i povjerenstva, utvrđuje organizacijski ustroj, iznos članarine za tekuću godinu te obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene Statutom.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku uz zamjenika Predsjednika, potpisuje akte koje donosi Glavni stan, Konvencija i Sabor, priseže Saboru, saziva i predsjedava Predsjedništvu, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor i kandidate za predstavnike u međunarodnim institucijama. Do 15. listopada 2016., Predsjednik Stranke bio je Ivan Tepeš, a od 15. listopada 2016. Hrvoje Niče.

Zamjenik Predsjednika predstavlja i zastupa Stranku uz Predsjednika, zamjenjuje Predsjednika u slučaju spriječenosti te u slučaju prestanka članstva Predsjednika preuzima dužnost vršitelja do zasjedanja Sabora.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke. Donosi provedbene, političke i druge odluke (financijski plan i godišnji program rada), provodi odluke Glavnog stana, saziva Konvenciju i Sabor, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru i članova Vlade Republike Hrvatske, prati i usklađuje rad Županijskih vijeća, osniva stručna povjerenstva te donosi poslovničke o radu svih tijela.

Zbog postizanja bolje učinkovitosti u ostvarivanju političkih ciljeva utvrđenih u temeljnim i drugim načelima Stranke, Glavni tajnik dužan je ustrojiti Tajništvo, koje uz zamjenika Glavnog tajnika, Međunarodnog i Političkog tajnika u sebi mora sadržavati osobe zadužene za organizacijsko-tehničke poslove, komercijalno-financijske poslove, kontakte s medijima, uređenje web-stranice i druge poslove prema potrebama Stranke.

Glavni tajnik organizira, koordinira i upravlja poslovima Tajništva, priprema sjednice Sabora, Glavnog stana i Predsjedništva te osigurava provođenje odluka, pruža stručnu pomoć ograncima, općinskim, gradskim, županijskim i drugim organizacijama i obavlja druge dužnosti predviđene Statutom.

Politički tajnik priprema zauzimanje političkih stavova i brine se o ostvarivanju politike i Programa na svim razinama, povezuje se s drugim političkim strankama radi ostvarivanja političkih stajališta, u javnosti predstavlja stranačku politiku i politička stajališta Stranke u cijelosti te obavlja druge poslove po potrebi.

Međunarodni tajnik koordinira međunarodne aktivnosti i o njima redovito izvještava Predsjedništvo i Tajništvo.

Rizničar obavlja stručne poslove vezane uz obradu financijsko-materijalne dokumentacije u Tajništvu Stranke.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke, a sve odgovorne osobe dužne su mu omogućiti uvid u financijsko poslovanje i poslovne knjige. Dužan je podnijeti redovito godišnje izvješće Glavnom stanu i Saboru između dva zasjedanja Sabora.

Časni sud čine predsjednik i četiri člana koje bira Sabor, a odluke donosi većinom glasova svih članova. U prvom stupnju provodi stegovni postupak protiv članova središnjih tijela Stranke, a u drugom stupnju donosi odluke o žalbi na odluke Časnog suda Županijskih vijeća.

Koncem 2015., Stranka je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan donesen je u siječnju 2015. i prihvaćen je od strane Predsjedništva. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.858.500,00 kn, a rashodi u iznosu 1.838.500,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.300.000,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 358.000,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 100.000,00 kn, od članarina u iznosu 100.000,00 kn te od imovine u iznosu 500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.210.000,00 kn, rad po ugovoru (zaposleni i prema ugovoru o djelu) u iznosu 400.000,00 kn, ostale troškove u iznosu 158.500,00 kn, amortizaciju u iznosu 40.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 30.000,00 kn.

Godišnji program donijelo je Predsjedništvo u siječnju 2015., a sadrži unutarstranačke aktivnosti (promicanje stavova i načela Stranke, aktivniji rad na osnivanju temeljnih organizacijskih aktivnosti, aktivniji rad na širenju članstva, organizacija konferencija, okruglih stolova i javnih tribina, sudjelovanje u kulturnim, sportskim i drugim javnim događajima, obilježavanje važnih stranačkih datuma i obljetnica, organiziranje aktivnosti u cilju aktivnijeg djelovanja iseljništva te druge aktivnosti) i izvanredne aktivnosti (organiziranje humanitarnih i sportskih aktivnosti te sudjelovanje u aktivnostima udruga koje imaju za cilj prevenciju i suzbijanje zloupotrebe opojnih sredstava, zaštitu djece i žena od nasilja te pomoć starim i nemoćnima).

Financijski izvještaji

Na računovodstveno poslovanje Stranke odnosno vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja primjenjuju se odredbe Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisi o računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijski izvještaji za 2015. te godišnje i polugodišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan objavljeni su na web-stranici Stranke. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.815.474,00 kn, što je za 199.297,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi, u odnosu na planirane manji su za 43.026,00 kn ili 2,3 %.

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 državnog proračuna	358.298,00	389.068,00	108,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.566.766,00	1.368.300,00	87,3
3.	Prihodi od članarina	82.750,00	50.060,00	60,5
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	6.102,00	8.000,00	131,1
5.	Drugi prihodi	855,00	46,00	5,4
	Ukupno	2.014.771,00	1.815.474,00	90,1

Stranka je u 2015. sudjelovala na parlamentarnim izborima unutar koalicije. Sporazumom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor 2015., nisu utvrđeni kriteriji za financiranje političkih aktivnosti i troškova izborne promidžbe. Stranka nije financirala troškove izborne promidžbe i nije ostvarila prihode od naknade troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna, a ima jednog zastupnika u Saboru.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su manji u odnosu na prethodnu godinu za 198.466,00 kn ili 12,7 % te od članarina koji su manji za 32.690,00 kn ili 39,5 %.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 389.068,00 kn, što je 21,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2015., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u prosincu 2014. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. Stranka je navedene prihode ostvarila iz državnog proračuna za jednog zastupnika u Hrvatskom saboru.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.368.300,00 kn, što je 75,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka predstavničkih tijela o financiranju Stranke.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista. Stranka u predstavničkim tijelima 120 općina, gradova i županija ima 215 članova. Odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu, Stranka je zatražila od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, primila je 45 odluka, dok joj 75 odluka nije dostavljeno.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 50.060,00 kn, što je 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odlukom Glavnog stana iz siječnja 2012., određena je članarina za članove Stranke u iznosu od 10,00 kn do 50,00 kn, za predsjednike podružnica u iznosu 100,00 kn, za članove Glavnog stana, predsjednike Županijskih vijeća i druge članove u iznosu 300,00 kn te za članove Predsjedništva i druge visoke stranačke dužnosnike koji tu dužnost obavljaju profesionalno kao i za članove upravnih vijeća i nadzornih odbora, koji za isto primaju naknadu, a u njima se nalaze iz stranačkih kvota, u iznosu 1.000,00 kn. Koncem 2015., Stranka je imala 14 565 članova. Prema evidenciji, članarine je uplatilo 489 članova. 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), Stranka je izdavala potvrde te vodila evidencije o primljenim članarinama u 2015. (obrazac E-G i obrazac E-M).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 8.000,00 kn, što je 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije od pravnih osoba u iznosu 2.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 6.000,00 kn. Uplaćene su na središnji račun Stranke. Za primljene donacije, Stranka je izdala potvrde i vodila evidenciju o primljenim donacijama. Nisu primani dobrovoljni prilozima (donacije) od neimenovanih osoba.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.063.097,00 kn, što je za 43.685,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi, u odnosu na planirane veći su za 224.597,00 kn ili 12,2 %.

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.	Rashodi za zaposlene	308.621,00	242.990,00	78,7
2.	Materijalni rashodi	1.640.061,00	1.696.164,00	103,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	293.880,00	178.679,00	60,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.346.181,00	1.517.485,00	112,7
3.	Rashodi amortizacije	43.373,00	56.093,00	129,3
4.	Financijski rashodi	34.415,00	23.101,00	67,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	80.312,00	44.749,00	55,1
	Ukupno	2.106.782,00	2.063.097,00	97,9
	Manjak prihoda	92.011,00	247.623,00	269,1

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na druge materijalne rashode koji su više ostvareni za 171.304,00 kn ili 12,7 %. Unutar drugih materijalnih rashoda, značajno su povećani rashodi za službena putovanja i naknade za obavljanje aktivnosti (u 2014. nisu ostvarene) za 364.222,00 kn ili 379,2 %, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zbog povećanja troškova tekućeg održavanja službenog automobila) za 113.757,00 kn (u 2014. ostvareni su u iznosu 2.843,00 kn) i rashodi za reprezentaciju za 51.249,00 kn ili 25,9 %, a smanjeni su rashodi za materijal i energiju za 224.083,00 kn ili 75,8 % i rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza za 171.497,00 kn ili 61,6 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 242.990,00 kn, što je 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 207.329,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 35.661,00 kn. Koncem 2015. u Stranci su bila četiri zaposlenika. Visina plaće određena je ugovorima i dodacima ugovoru o radu, zaključenim sa zaposlenicima (tri na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu sa zakonima i drugim propisima i evidentirane su u poslovnim knjigama na propisani način.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 178.679,00 kn, što je 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu promidžbenog materijala i usluga (tisak letaka, privjesci, čestitke za vjerske blagdane, kape, majice, olovke, voda, plakati, upaljači, oglašavanja i drugi materijal i usluge) za redovnu promidžbu Stranke u iznosu 136.305,00 kn i za provođenja anketa o ugledu Stranke kroz cijelu godinu u iznosu 42.374,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.517.485,00 kn, što je 73,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 688.495,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 310.686,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 297.360,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 149.577,00 kn te na rashode za materijal i energiju u iznosu 71.367,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 260.995,00 kn, druge usluge u iznosu 124.250,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 116.600,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 107.013,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 48.597,00 kn, komunalne usluge u iznosu 30.040,00 kn te na računalne usluge u iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni u iznosu 310.686,00 kn odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 307.554,00 kn i na naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu 3.132,00 kn.

Rashodi za druge nespomenute materijalne rashode ostvareni u iznosu 297.360,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 248.983,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 33.977,00 kn, premije osiguranja prijevoznog sredstva u iznosu 9.685,00 kn, kotizacije za turnire u iznosu 4.635,00 kn i članarine u iznosu 80,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima ostvareni u iznosu 149.577,00 kn, odnose se na naknade prema ugovorima o djelu i putnim nalogima.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 71.367,00 kn odnose se na rashode za sitni inventar i auto gume u iznosu 34.883,00 kn, energiju u iznosu 30.924,00 kn i uredski materijal u iznosu 5.560,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 56.093,00 kn, što je 2,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju uredske opreme i namještaja, računalne opreme i osobnog automobila. Vrijednosno značajniji obračun amortizacije odnosi se na amortizaciju službenog osobnog automobila u iznosu 32.980,00 kn. Obračunani su u skladu s propisima kojima se uređuje način obračuna amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 23.101,00 kn, što je 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za financijski najam u iznosu 12.555,00 kn, usluge platnog prometa i banaka u iznosu 6.683,00 kn, novčane kazne u iznosu 2.000,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.545,00 kn i tečajne razlike u iznosu 318,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 44.749,00 kn, što je 2,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije za predsjedničke izbore u iznosu 16.000,00 kn, udrugama i fizičkim osobama u iznosu 10.350,00 kn, Bleiburškom vodu u iznosu 10.000,00 kn te na donaciju sportske opreme u iznosu 8.399,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 247.623,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 112.891,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 134.732,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 380.377,00 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	210.603,00	169.108,00	80,3
2.	Financijska imovina	219.126,00	211.269,00	96,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	136.207,00	116.170,00	85,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	919,00	919,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	82.000,00	94.180,00	114,9
	Ukupno imovina	429.729,00	380.377,00	88,5
3.	Obveze	316.838,00	515.109,00	162,6
3.1.	Obveze za rashode	184.631,00	389.853,00	211,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	132.207,00	125.256,00	94,7
4.	Vlastiti izvori	112.891,00	-134.732,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	429.729,00	380.377,00	88,5

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora, iskazana koncem 2015., manja je za 49.352,00 kn ili 11,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2015., zbog smanjenja vrijednosti imovine (novčana sredstva i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine). Vlastiti izvori manji su zbog ostvarenog manjka prihoda.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na službeni osobni automobil u iznosu 164.900,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 110.571,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 30.303,00 kn, opremu za druge namjene u iznosu 8.658,00 kn te na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 145.324,00 kn.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 116.170,00 kn te potraživanja u iznosu 95.099,00 kn. Potraživanja su u odnosu na prethodno razdoblje veća za 12.180,00 kn ili 14,7 %. Odnose se na potraživanja za predujmove dane trgovačkom društvu za izvođenje radova na uređenju poslovnog prostora u iznosu 80.000,00 kn i različitim dobavljačima u iznosu 15.099,00 kn.

Obveze u iznosu 515.109,00 kn, odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 367.064,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 125.256,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 17.991,00 kn, za obavljanje aktivnosti u iznosu 4.198,00 kn i druge obveze u iznosu 600,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veće su za 198.271,00 kn ili 62,6 %. Vrijednosno najznačajnije povećane su obveze prema dobavljačima u iznosu 208.777,00 kn ili 131,9 % (značajnije su obveze za tiskarske usluge u iznosu 129.804,00 kn i za usluge telefona u iznosu 32.708,00 kn).

Obveze za kredite i zajmove odnose se na financijski najam za službeni automobil (nabavljen je u 2013.) u iznosu 100.256,00 kn i zajam primljen od trgovačkog društva u iznosu 25.000,00 kn. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u listopadu 2015., u iznosu 25.000,00 kn, s rokom povrata 90 dana (siječanj 2016.), uz godišnju kamatnu stopu 3,0 %. Do srpnja 2016., pozajmica nije vraćena.

Stranka nije ustrojila evidenciju obveza prema dospelosti. Obveze prema dobavljačima, do konca svibnja 2016., plaćene su u iznosu 245.262,00 kn ili 66,8 %.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera knjige blagajne, ulaznih računa, vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Glavnim tajnikom Stranke, osobom ovlaštenom za stručne poslove financijsko-materijalne kontrole dokumentacije te administrativnim tajnikom Stranke. Provjereno je, jesu li financijski izvještaji i Izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja objavljeni na web-stranici Stranke te da li su objavljeni podaci istovjetni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza te novčana sredstva).

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, ali ne i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalozi i preporuka su u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- donesen je etički kodeks
- ustrojene su evidencije putnih naloga i korištenja službenog automobila
- utvrđeno je stvarno stanje obveza prema dobavljačima, a rashodi i obveze za financijski najam i druge obveze evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani su u financijskim izvještajima u skladu sa zakonima i drugim propisima
- utvrđeno je stvarno stanje novčanih sredstava na žiro računu i u blagajni
- poslovne promjene u blagajni evidentirane su slijedom njihova nastanka
- za isplate iz blagajne ispostavljene su isplatnice iz kojih je vidljivo kome je novac isplaćen, iznos, svrha i koje su potpisane od osoba koje su primile novčana sredstva.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- provode se aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanju i otklanjanju pogrešaka i osiguranju kvalitete financijskog-materijalnog poslovanja u skladu s Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju
- u poslovnim knjigama, osigurani su podaci o obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, a nisu osigurani prema rokovima dospelosti
- poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama prema urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, osim računa priloženih uz blagajničke isplatnice i izvještaje
- popisom imovine i obveza obuhvaćena je sva imovina i obveze, osim što obveze i potraživanja nisu iskazane u pojedinačnim vrijednostima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan i godišnji program rada nisu doneseni pravovremeno
- prihodi i rashodi nisu realno planirani
- godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvori financiranja te nije praćeno ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti
- pojedini rashodi i obveze nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju
- za službena putovanja (korištenje službenog automobila i troškovi noćenja) nisu izdavani putni nalozi, a za službena putovanja za koja su izdani putni nalozi (korištenje privatnog automobila u službene svrhe i dnevnice) po povratku, u većini slučajeva uz putne naloge nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja
- financijski izvještaji nisu sastavljeni na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke
- opći akt, kojim bi se propisao najviši iznos gotovog novca koji se smije na kraju radnog dana zadržati u blagajni, nije donesen
- za isplate novčanih sredstava iz blagajne, izvršene ranijih godina, u iznosu 28.528,00 kn, bez dokumentacije, nije utvrđeno kome su isplate obavljene, nisu evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama te nisu poduzete mjere naplate za povrat novčanih sredstava na žiro račun Stranke.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja naloga i preporuka revizije za 2014. Uz očitovanje, dostavljeni su dokazi da je Stranka, u 2016., postupila prema pojedinim nalogima i preporukama iz spomenute revizije. Navodi da su financijski plan i godišnji program rada doneseni pravovremeno, godišnjim programom rada planirana su potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, tijekom godine donesene su izmjene financijskog plana i programa rada, za korištenje službenog automobila izdavani su putni nalozi s priloženim izvješćima s puta, donesen je opći akt kojim je propisan najviši iznos gotovog novca koji se smije na kraju radnog dana zadržati u blagajni, za isplate novčanih sredstava iz blagajne, izvršene ranijih godina, bez dokumentacije, utvrđeno je da su isplate obavljene fizičkoj osobi, protiv koje je podnesena kaznena prijava i zatražen povrat sredstava.*

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, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) koji propisuju postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i godišnji program rada za 2015., donijelo je Predsjedništvo u siječnju 2015. i nisu doneseni pravovremeno. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.858.500,00 kn, a rashodi u iznosu 1.838.500,00 kn. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Unutar prihoda, manje od plana ostvareni su prihodi od donacija za 92.000,00 kn ili 92,0 % i prihodi od članarina za 49.940,00 kn ili 49,9 %. Više od plana ostvareni su ukupni rashodi za 224.598,00 kn ili 12,2 %. Unutar rashoda, planirani su ostali rashodi u iznosu 158.500,00 kn, koji nisu ostvareni, dok rashodi za donacije nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 44.749,00 kn.

Godišnjim programom Stranke planirane su unutar stranačke aktivnosti (promicanje stavova i načela Stranke, aktivniji rad na osnivanju temeljnih organizacijskih aktivnosti, aktivniji rad na širenju članstva, organizacija konferencija, okruglih stolova i javnih tribina, sudjelovanje u kulturnim, sportskim i drugim javnim događajima, obilježavanje važnih stranačkih datuma i obljetnica, organiziranje aktivnosti u cilju aktivnijeg djelovanja iseljeništva i druge aktivnosti) i izvanredne aktivnosti (organiziranje humanitarnih i sportskih aktivnosti te sudjelovanje u aktivnostima udruga koje imaju za cilj prevenciju i suzbijanje zloupotrebe opojnih sredstava, zaštitu djece i žena od nasilja, pomoć starim i nemoćnima). Godišnjim programom rada nisu utvrđena financijska sredstva potrebna za provođenje navedenih aktivnosti.

Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada. Predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode. Predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvore financiranja te pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.

- Poslovne knjige

Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa i knjigu blagajne te evidencije putnih naloga i korištenja službenog automobila.

U poslovnim knjigama za 2015., evidentirani su rashodi i obveze u iznosu 24.853,00 kn (energija, zakupnine, izrada plakata i fotografija, grafičke usluge, reprezentacija, službena putovanja i drugi rashodi) koji se odnose na poslovne događaje nastale tijekom 2014. Zbog navedenih razloga, rashodi i obveze iskazani u 2015. veći su za 24.853,00 kn. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za službena putovanja (noćenja u iznosu 24.658,00 kn i gorivo u iznosu 65.632,00 kn) evidentirani su i plaćeni prema ispostavljenim računima dobavljača u iznosu 90.290,00 kn, a s obzirom da nisu ispostavljeni putni nalozi, nije ih moguće povezati s poslovnom svrhom putovanja i/ili zadacima koji su trebali biti obavljeni na službenom putovanju. Ispostavljanjem putnih naloga dokazuje se ne samo da je putovanje obavljeno, nego i da je poslovno motivirano. U putnom nalogu specificiraju se samo oni troškovi koji se izravno nadoknađuju osobi na koju se putni nalog odnosi. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice i cestarinu, za koje su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama u iznosu 148.159,00 kn, ispostavljeni su putni nalozi uz koja nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Osobe kojima su isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nisu u radnom odnosu u Stranci. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je isprava za knjiženje 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.

U većini slučajeva, na računima za robu i usluge (rashodi za reprezentaciju u iznosu 107.832,00 kn, grafičke usluge u iznosu 93.506,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 84.199,00 kn, tekuće održavanje službenog auta u iznosu 68.071,00 kn, donacije u iznosu 44.749,00 kn i najam automobila u iznosu 7.037,00 kn) nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom što nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Nalaže prije polaska na službena putovanja izdati putne naloge, a po povratku, osim obračuna troškova i pripadajuće dokumentacije, priložiti izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni te financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

Stranka je sastavila financijske izvještaje u propisanom roku, a financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2015. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim što je u financijskim izvještajima iskazan manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 247.523,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentiran je u iznosu 134.733,00 kn. Rashodi i obveze u iznosu 24.853,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u izvještajnom razdoblju na koje se odnose (odnose se na 2014.), zbog čega su rashodi i obveze u 2015. veći za navedeni iznos. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana, odnosno nisu iskazana potraživanja za prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina. Odredbama članaka 8. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, propisano je da obvezne bilješke uz Bilanci jesu pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, a u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja. Uz očitovanje, dostavljene su izmjene i dopune Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju, iz srpnja 2016., kojim je određeno da sve materijalno financijske dokumente kojima se stvara financijska obveza, pregledava i potpisuje osoba zadužena za komercijalno-financijske poslove (ranije predsjednik Stranke).*

3. Prihodi i potraživanja

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.815.474,00 kn, što je za 199.297,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su manji u odnosu na prethodnu godinu za 198.466,00 kn ili 12,7 % te od članarina koji su manji za 32.690,00 kn ili 39,5 %.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.368.300,00 kn. Stranka u predstavničkim tijelima 120 općina, gradova i županija ima 215 članova.

Tijekom 2015., uputila je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija tijela su imenovani njezini članovi, pisane zahtjeve u kojima traži podatke o visini sredstava za rad političkih stranaka temeljem vijećničkih mandata. Pribavila je 45 odluka, dok 75 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije dostavilo odluke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate navedenih prihoda. Prema pomoćnoj evidenciji, prihodi su ostvareni u iznosu 1.355.544,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 1.368.300,00 kn ili za 12.756,00 kn više. Evidencija ne sadrži cjelovite podatke o prihodima (zaduženje i ostvarenje), potraživanja, rokove dospelosti i druge podatke. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 50.060,00 kn. Stranka vodi evidenciju i izdaje potvrde o primitku članarina. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama Statuta. Koncem 2015., Stranka je imala 14 565 članova. Tijekom 2015., evidentirano je 489 uplata članarine. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode od članarina.

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, skupina računa 16 sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina.

Potraživanja koncem 2015. iznose 95.099,00 kn, a odnose se na potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 80.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.099,00 kn. Stranka je trgovačkom društvu za izvođenje radova na uređenju poslovnog prostora, u rujnu i listopadu 2014., uplatila predujam u iznosu 80.000,00 kn. Ugovorom o izvođenju radova na uređenju poslovnog prostora zaključenom u rujnu 2014., utvrđeno je da će se ukupna cijena radova odrediti prema specifikaciji radova (nije priložena uz ugovor), a plaćanje obaviti u više rata prema računima u skladu s financijskim mogućnostima Stranke. Rok izvođenja radova nije utvrđen. Do konca 2015., izvoditelj radova nije ispostavio račun, jer radovi nisu izvedeni. Stranka nije poduzimala mjere za realizaciju ugovora, kao ni za povrat uplaćenog predujma.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potraživanja za prihode od članarina. Također, nalaže poduzeti aktivnosti za izvršenje ugovorenih radova, odnosno poduzeti mjere za naplatu potraživanja za dani predujam ukoliko se ugovorna obveza ne realizira.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i potraživanja. Uz očitovanje dostavljena je odluka o visini članarine iz svibnja 2016. kojom je, između ostaloga, određena visina članarine u iznosima od 10,00 kn do 1.000,00 kn, a članovi koji ne plate članarinu neće biti izbrisani iz članstva.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.063.097,00 kn, što je za 43.685,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Unutar drugih materijalnih rashoda, značajno su povećani rashodi za službena putovanja i naknade za obavljanje aktivnosti (u 2014. nisu ostvarene) za 364.222,00 kn ili 379,2 %, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zbog povećanja troškova tekućeg održavanja službenog automobila) za 113.757,00 kn (u 2014. ostvareni su u iznosu 2.843,00 kn) i rashodi za reprezentaciju za 51.249,00 kn ili 25,9 %, a smanjeni su rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza za 171.497,00 kn ili 61,6 % te rashodi za materijal i energiju u iznosu 224.083,00 kn ili 75,8 %.

Naknade članovima Stranke za obavljanje aktivnosti ostvarene su prema tri ugovora o djelu u iznosu 99.343,00 kn. Ugovorom o djelu za predstavljanje i zastupanje Stranke, potpisivanje akata koje donosi Glavni stan, Konvencija i Sabor Stranke, sazivanje i zasjedanje Predsjedništvom Stranke, predlaganje kandidata za zastupnike u Hrvatski sabor i kandidata Stranke za predstavnike u međunarodnim institucijama, utvrđena je naknada u neto iznosu 4.000,00 kn za razdoblje od početka travnja do konca prosinca 2015., a obračunana je i isplaćena u neto iznosu 12.000,00 kn (24.468,00 kn bruto). Ugovor je raskinut u srpnju 2015.

Ugovorom o djelu za nadzor zakonitosti, svrhovitost i pravodobnost korištenja proračunskih sredstava, s ciljem poduzimanja korektivnih radnji radi zaustavljanja nepravilnosti i pogrešnog upravljanja te određivanja mjera radi otklanjanja štetnih posljedica za proračun, utvrđena je naknada u neto iznosu 2.000,00 kn za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2015., a obračunana je i isplaćena u neto iznosu 14.000,00 kn (27.759,00 kn bruto). Ugovor je raskinut u kolovozu 2015.

Ugovorom o djelu za vođenje, uređivanje i održavanje službene web stranice, aktivnosti te službenih stranica na društvenim profilima, sastavljanje ugovora, priopćenja za medije, komunikacija s medijima te slanje priopćenja medijima utvrđena je naknada u neto iznosu 2.000,00 kn za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2015., a obračunana je i plaćena u iznosu 24.000,00 kn (47.116,00 kn bruto).

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za obavljanje aktivnosti obavljati u skladu s odredbama ugovora.

- 4.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna i isplate naknada za obavljanje aktivnosti. Uz očitovanje, dostavila je dokaze da je ugovor o djelu za obavljanje administrativno-financijske kontrole poslovanja središnjeg ureda Stranke (zaključen u siječnju 2016.), raskinut u kolovozu 2016., a ugovor o djelu za vođenje, uređivanje i održavanje službene web stranice, aktivnosti te službenih stranica na društvenim profilima, sastavljanje ugovora, priopćenja za medije, komunikacija s medijima te slanje priopćenja medijima raskinut je u rujnu 2016.*

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na pravovremeno donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada, evidentiranje rashoda i obveza prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, izdavanje i popunjavanje putnih naloga za službena putovanja, sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, utvrđivanje osoba kojima su isplaćena novčana sredstva iz blagajne u iznosu 28.528,00 kn bez dokumentacije te evidentiranje potraživanja za navedena sredstva u poslovnim knjigama i poduzimanje mjera naplate za povrat novčanih sredstava na žiro račun Stranke, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan i godišnji program rada za 2015. nisu pravovremeno doneseni. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015., evidentirani su i iskazani rashodi i obveze u iznosu 24.853,00 kn koji se odnose na poslovne događaje nastale u 2014. Za službena putovanja za koja su evidentirani rashodi u iznosu 90.290,00 kn nisu ispostavljeni putni nalozi. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice i cestarinu, za koje su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama u iznosu 148.159,00 kn ispostavljeni su putni nalozi uz koja nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. U većini slučajeva, na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Financijski izvještaji nisu sastavljeni na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, jer je manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u financijskim izvještajima iskazan u iznosu 247.523,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentiran je u iznosu 134.733,00 kn, rashodi i obveze veći su za 24.853,00 kn jer nisu iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose (odnose se na 2014.) te nisu iskazana potraživanja za prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina. (točka 2. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potraživanja za prihode od članarina.

U rujnu 2014., za izvođenje radova na uređenju poslovnog prostora, izvoditelju radova uplaćen je predujam u iznosu 80.000,00 kn. Do konca 2015., radovi nisu izvedeni, a Stranka nije poduzimala mjere za realizaciju ugovora, kao ni za povrat uplaćenog predujma. (točka 3. Nalaza)

- Naknade za obavljanje aktivnosti nisu obračunane i isplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima o djelu. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009., upisom u Registar političkih stranaka. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica. Statutom iz ožujka 2016., uređeni su i utvrđeni naziv, znak, sjedište, ciljevi, način informiranja javnosti, prava i dužnosti članova te stegovne odredbe i etički kodeks, ustrojstvo, središnja tijela, izbor i razrješenje dužnosnika i raspuštanje tijela. Do 15. listopada 2016., Predsjednik Stranke bio je Ivan Tepeš, a od 15. listopada 2016. Hrvoje Niče. Financijskim planom, koji je donesen u siječnju 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.858.500,00 kn i rashodi u iznosu 1.838.500,00 kn. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.815.474,00 kn, rashodi u iznosu 2.063.097,00 kn te manjak prihoda u iznosu 247.623,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 112.891,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 134.732,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 1.815.474,00 kn su za 199.297,00 kn ili 9,9 % manji u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 389.068,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.368.300,00 kn, prihode od članarina u iznosu 50.060,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 8.000,00 kn te na druge prihode u iznosu 46,00 kn. Ostvareni prihodi nisu u cijelosti korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanja ciljeva utvrđenih Statutom. Ostvareni rashodi u iznosu 2.063.097,00 kn su za 43.685,00 kn ili 2,1 % manji u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 242.990,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.696.164,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 56.093,00 kn, financijske rashode u iznosu 23.101,00 kn te na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 44.749,00 kn. Stanje zaduženja evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima koncem 2015. iznosi 125.256,00 kn, a odnosi se na obveze za financijski najam službenog automobila u iznosu 100.256,00 kn i zajam od trgovačkog društva u iznosu 25.000,00 kn. Na web-stranici, Stranka je objavila godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja, a dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.