



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NAPRIJED HRVATSKA! - PROGRESIVNI
SAVEZ

Varaždin, prosinac 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-03/45
URBROJ: 613-07-16-7

Varaždin, 9. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NAPRIJED HRVATSKA! - PROGRESIVNI SAVEZ
ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (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 19. rujna do 9. prosinca 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Osnivačka skupština Stranke održana je 31. svibnja 2015. u Zagrebu, kada je donesen i Statut. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka 19. lipnja 2015., a prema rješenjima Ministarstva uprave, do 22. rujna 2015., kao i od 17. veljače 2016., naziv Stranke je Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Osnovana je i djeluje radi ostvarenja Republike Hrvatske kao demokratske i socijalne države utemeljene na ideji pravednosti, poštivanja i razvoja ljudskih prava i sloboda, slobode mišljenja i izražavanja te postizanja gospodarskog i općedruštvenog progresa. Statut je najviši pravni akt Stranke. Osim Statuta doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o ustroju i radu lokalnih organizacija, Pravilnik odbora mladih i Pravilnik o ustroju i radu tajništva). Pojedine aktivnosti Stranka obavlja i u inozemstvu kad je to u suglasju s pravnim poretkom odnosne države. Posebnu pozornost Stranka posvećuje radu s udrugama i drugim oblicima djelovanja civilnog društva. Stranka ima sjedište u Pavla Hatza 12, Zagreb. Predsjednik Stranke je od svibnja 2015. Ivo Josipović, a glavni tajnik je Mislav Žagar. Za financiranje rada Stranke, Statutom su predviđena sredstva od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), iz državnog i lokalnih proračuna te drugi izvori sredstava predviđeni propisima o financiranju političkih stranaka. U 2015. poslovanje Stranke je financirano iz dobrovoljnih priloga (donacija). Stranka je donijela financijski plan. Statutom je određeno da financijsko poslovanje i raspolaganje imovinom uređuje predsjedništvo posebnim pravilnikom o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom, koji u 2015. nije donesen. Isto tako prema odredbama Statuta, ustroj Stranke je teritorijalan i ona može ustrojiti svoje ustrojstvene oblike. Odluku o osnivanju ustrojstvenih oblika Stranke donosi predsjedništvo.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, a u njegovoj odsutnosti ili za vrijeme privremene spriječenosti, Stranku predstavlja i zastupa zamjenik predsjednika ili glavni tajnik kao i osoba kojoj predsjednik ili glavni tajnik daju punomoć za zastupanje. Glavni tajnik odgovoran je za uredno podnošenje financijskih i drugih izvješća nadležnim državnim tijelima. Stranka može stjecati nekretnine i drugu imovinu u skladu sa zakonom. U tajništvu djeluju glavni tajnik i politički tajnik te drugi članovi tajništva. Tajnike imenuje predsjedništvo na prijedlog predsjednika. Prava i obveze glavnog tajnika i političkog tajnika mogu se pobliže urediti pravilnikom kojeg donosi predsjedništvo Stranke. Radi obavljanja stručnih, administrativnih, financijskih i drugih poslova Stranka može ustrojiti stručnu službu. Rad Stranke je javan. Upisana je u Registar političkih stranaka u lipnju 2015., a u Registar neprofitnih organizacija u srpnju 2015. Ima 1 152 člana. Tijela Stranke su: sabor, predsjednik, zamjenik predsjednika, tri potpredsjednika, predsjedništvo, odbor za statut i pravna pitanja te nadzorni odbor. Sabor i predsjedništvo Stranke mogu za poslove iz svoje nadležnosti osnovati radna tijela koja imaju savjetodavnu funkciju.

Sabor Stranke je najviše političko tijelo s mandatom od četiri godine. Ima 51 člana. Između ostalog, nadležnost sabora je da donosi i mijenja Statut, pravilnike i druge opće akte, utvrđuje politiku Stranke, bira i razrješuje dužnosti predsjednika i potpredsjednika te članove predsjedništva Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi njenim radom te koordinira ukupni rad Stranke. Predsjednika Stranke biraju svi članovi na općim izborima. Mandat predsjednika traje četiri godine i može se ponoviti. Za svoj rad predsjednik odgovara saboru Stranke.

Zamjenik predsjednika pomaže u radu predsjedniku i zamjenjuje ga kad predsjednik nije u mogućnosti obavljati svoju dužnost. Potpredsjednici Stranke pomažu u radu predsjedniku i obavljaju poslove koje im je povjerio. Biraju se na mandat četiri godine, a izbor se može ponoviti.

Predsjedništvo je izvršno-političko i upravno tijelo Stranke koje čini 13 članova. Između ostalih aktivnosti donosi financijski plan i završni račun i druga financijska izvješća, priprema izborni program te provodi pripreme za izbore na lokalnoj, državnoj i europskoj razini te donosi opće akte. Predsjedništvo može na prijedlog predsjednika Stranke imenovati posebno zaduženu osobu za vođenje financijskog i drugog poslovanja.

Odbor za statut i pravna pitanja ima predsjednika i dva člana koje bira sabor na mandat od četiri godine. U okviru svojih nadležnosti, uz ostale poslove predviđene Statutom djeluje kao Časni sud.

Nadzorni odbor prati zakonitost rada Stranke te prati izvršenje financijskog plana. Ima predsjednika i dva člana koje bira sabor na mandat od četiri godine. U 2015. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donesen na sjednici predsjedništva u lipnju 2015. Planirani su prihodi u iznosu 160.000,00 kn, a rashodi u iznosu 234.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), a rashodi na materijalne rashode u iznosu 234.000,00 kn (rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 150.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 26.000,00 kn, reprezentacija u iznosu 25.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.000,00 kn, drugi materijalni rashodi u iznosu 19.000,00 kn) i na financijske rashode u iznosu 500,00 kn.

Godišnji program rada stranke za 2015. donesen je u lipnju 2015. zajedno s financijskim planom. Programom rada su utvrđene opće odrednice i smjernice, rad na ustroju Stranke, plan i program rada središnjih tijela Stranke, predizborne aktivnosti te ostalo. Prema općim odrednicama redovito političko djelovanje Stranke podrazumijeva niz aktivnosti (javne tribine, skupovi, okrugli stolovi, seminari, medijski nastupi, tiskovne konferencije, priopćenja, izjave, reagiranja, mrežne stranice i drugo) usmjerene na obavješćavanje šire javnosti. Redovite aktivnosti uključuju daljnja osnivanja ustrojstvenih oblika Stranke, posebno temeljnih, gradskih i županijskih organizacija, pripremu za parlamentarne izbore te poduzimanje radnji za oblikovanje i sastavljanje plana aktivnosti kampanje.

Planom i programom rada središnjih tijela Stranke planirano je održavanje izvještajno-tematskog sabora Stranke radi poticanja aktivnosti članova Stranke temeljnih, gradskih, općinskih i županijskih organizacija, obavljanje razgovora predsjednika Stranke o mogućim predizbornim koalicijama i predlaganje kandidata, održavanje šest sjednica predsjedništva, iznalaženje odgovarajućeg poslovnog prostora te stvaranje materijalno-tehničkih uvjeta za rad. U okviru predizbornih aktivnosti planirano je utvrđivanje izbornog programa, koalicijskog sporazuma s mogućim partnerima, donošenje operativnih odluka u pripremi i provedbi izbora, izrada promidžbenog materijala te utvrđivanje i provođenje medijske i promidžbene strategije.

Također je planirana edukacija, usmjeravanje i obrazovanje članova Stranke kroz organizaciju raznih seminara i radionica, informiranje javnosti putem press konferencija, javnih nastupa, sudjelovanja u tematskim radio i televizijskim emisijama te suradnja sa srodnim strankama.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2015. te izvješće o primljenim donacijama, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 140.555,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 19.445,00 kn ili 12,2 %.

Ukupni prihodi se u cijelosti odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija). Navedeni prihodi se ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Dobrovoljni prilozi (donacije) su dani u novcu, a odnose se na uplate 24 fizičke osobe u iznosu 63.555,00 kn i osam pravnih osoba u iznosu 77.000,00 kn za financiranje redovnog poslovanja i izborne promidžbe. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane i vođene su evidencije o primljenim donacijama. Tijekom 2015. godišnji dobrovoljni prilozi (donacije) pojedinih fizičkih i pravnih osoba dani Stranci nisu prelazili propisane iznose. U skladu s navedenim Zakonom sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za 2015. Na mrežnim stranicama Stranke objavljena su izvješća o primljenim donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 206.398,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 28.102,00 kn ili 12,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Materijalni rashodi	206.027,00
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.125,00
1.2.	Drugi materijalni rashodi	204.902,00
2.	Financijski rashodi	371,00
	Ukupno	206.398,00
	Manjak prihoda	65.843,00

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 1.125,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknadu za korištenje objave fotografija u promidžbene svrhe na mrežnim stranicama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 204.902,00 kn, što je 99,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 26.557,00 kn, reprezentaciju u iznosu 21.277,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.061,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.975,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.750,00 kn (energija 2.715,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi 1.035,00 kn), računalne usluge u iznosu 2.163,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.958,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.943,00 kn te ostale usluge u iznosu 136.218,00 kn. Rashodi za ostale usluge se odnose na rashode za izbornu promidžbu u iznosu 128.347,00 kn, troškove obrade tiskovina u iznosu 7.188,00 kn te drugo u iznosu 683,00 kn.

Rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 128.347,00 kn se odnose na prijenos sredstava koalicijskom partneru (Narodna stranka-Reformisti) na temelju Koalicijskog sporazuma koalicije Uspješna Hrvatska za parlamentarne izbore 2015/2016. zaključenog u kolovozu 2015., dodatka Koalicijskom sporazumu zaključenog u listopadu 2015. te proširenja Koalicijskog sporazuma Uspješna Hrvatska za parlamentarne izbore 2015. zaključenog u listopadu 2015. sa strankom Zeleni forum i Strankom hrvatskih umirovljenika-Umirovljenici. Koalicijskim sporazumom, odnosno dodatkom koalicijskom sporazumu nisu utvrđena financijska sredstva koja Stranka treba doznačiti koalicijskom partneru, osim što je u dodatku Koalicijskom sporazumu navedeno da će se zajednički troškovi kampanje financirati u jednakim iznosima po unaprijed utvrđenom troškovniku. Za zajedničke troškove koji obuhvaćaju troškove izrade i emitiranja spotova na razini države te druge dogovorene zajedničke troškove ugovorena je participacija svake političke stranke u iznosu 100.000,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 371,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 65.843,00 kn, koliko iznosi i manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.063,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2015.
	1	2
1.	Financijska imovina	20.063,00
	Ukupno imovina	20.063,00
2.	Obveze	85.906,00
2.1.	Obveze za rashode	25.906,00
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	60.000,00
3.	Vlastiti izvori	-65.843,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.063,00

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2015. iskazana je u iznosu 20.063,00 kn.

Financijska imovine se odnosi na sredstva na redovnom žiro računu u iznosu 16.011,00 kn i novac u blagajni u iznosu 4.052,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 85.906,00 kn. Odnose se na obveze za rashode (prema dobavljačima) u iznosu 25.906,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 60.000,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 25.906,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.), podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 25.680,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na beskamatni zajam primljen od fizičke osobe. Ugovor o zajmu zaključen je u studenome 2015., a ugovoren je rok povrata zajma najkasnije do 1. prosinca 2016. Obveze za navedeni zajam na dan 31. listopada 2016. iznose 25.000,00 kn.

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.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, reprezentaciju te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa predsjednikom, tajnikom i direktorom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski i neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, a posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza).

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja Stranke.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će Predsjedništvo Stranke zadužiti direktora i glavnog tajnika Stranke da ovjeravaju svaki račun te da se uz svaki račun navede svrha troška i korisnici usluga reprezentacije.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati te podnositi financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 160.000,00 kn, a rashodi u iznosu 234.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 140.555,00 kn, što je za 19.445,00 kn ili 12,2 % manje u odnosu na planirane. Rashodi su ostvareni u iznosu 206.398,00 kn, što je za 28.102,00 kn ili 12,0 % manje od planiranih. S obzirom na odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na planirane, tijekom godine trebalo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Godišnji program rada donesen je zajedno s financijskim planom u lipnju 2015. S obzirom da je Stranka osnovana sredinom 2015. većina aktivnosti u drugoj polovici 2015. odnosila se na predizborne aktivnosti vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Aktivnosti su provedene u skladu s programom rada.

Godišnjim programom rada nisu utvrđeni rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje predviđenih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana tijekom godine. Predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja.

- Poslovne knjige

Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa. Knjiga blagajne te evidencija putnih naloga nije ustrojena. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna voditi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Dokumenti o poslovnim promjenama na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja nisu prethodno ovjereni i kontrolirani. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Nisu sastavljane uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji te se ne može potvrditi svrha isplate, kome je isplata obavljena i datum isplate. Za nastale troškove su ispostavljeni računi. Uplate se odnose na podizanje gotovine sa žiro računa, a isplate iz blagajne na materijalne troškove, troškove službenih putovanja i reprezentaciju. Uplate tijekom 2015. su iznosile 16.430,00 kn, a isplate 12.378,00 kn te je stanje koncem 2015. iznosilo 4.052,00 kn, što odgovara podacima evidentiranim poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Na računima za usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim planom rada i financijskim planom. Na računima za reprezentaciju u iznosu 21.277,00 kn nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena. Odredbama članka 15. 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) je propisano, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima.

Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostvareni u iznosu 26.557,00 kn odnose se na troškove goriva i cestarine. Ostvareni su na temelju odluke Predsjedništva, od 1. srpnja 2015., prema kojoj se za službena putovanja priznaju samo troškovi benzina i cestarina. Rashodi za troškove goriva i cestarina u iznosu 16.808,00 kn su ostvareni na temelju ispostavljenih putnih naloga i plaćani su poslovnom karticom. Rashodi za troškove goriva i cestarina u iznosu 9.749,00 kn isplaćeni su putem blagajne na temelju računa, ali bez ispostavljenih putnih naloga te nije razvidno za koje automobile i kojim osobama su navedeni troškovi isplaćeni. Odredbom članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak je propisano da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju 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 i pečat, obračun troškova i likvidacija obračuna, 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.

Državni ured za reviziju nalaže knjiženje poslovnih promjena obavljati na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave, ustrojavanje poslovnih knjiga i vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo vezano za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također nalaže isplatu putnih troškova na temelju putnih naloga sastavljenih u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2015. te izvješće o primljenim donacijama, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na internetskim stranicama Stranke. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 140.555,00 kn, a rashodi u iznosu 206.398,00 kn te manjak prihoda iznosi 65.843,00 kn.

Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama za 2015., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 150.555,00 kn, a rashodi u iznosu 208.276,00 kn te manjak prihoda iznosi 57.721,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su u financijskim izvještajima prihodi iskazani manje za 10.000,00 kn, a rashodi više za 1.878,00 kn. Razlika se odnosi na prihode i rashode koji su u poslovnim knjigama evidentirani (prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn i rashodi u iznosu 1.878,00 kn) nakon predaje financijskih izvještaja za 2015. Stranka je sastavila nove financijske izvještaje i dostavila ih Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske (dopis i financijski izvještaji nemaju datuma), a nije ih dostavila Državnom uredu za reviziju. Također, obveze su u Bilanci za 2015. iskazane u iznosu 85.906,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 77.893,00 kn, što je manje za 8.013,00 kn (obveze prema dobavljačima koje su plaćene s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe).

Novčana sredstva u Bilanci su iskazana u iznosu 20.063,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu 20.172,00 kn, što je više za 109,00 kn. Razlika se odnosi na stanje sredstava na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe. Manjak prihoda u Bilanci je iskazan u iznosu 65.843,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 57.721,00 kn, što je manje za 8.122,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Odredbama članka 3. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija je propisano da je za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna osoba koja rukovodi službom računovodstva, odnosno koja vodi računovodstvene poslove neprofitne organizacije ili druga stručna pravna ili fizička osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva, a zakonski zastupnik potpisuje financijske izvještaje i odgovoran je za njihovu vjerodostojnost i predaju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Prema izjavi glavnog tajnika Stranke, popis imovine i obveza za 2015. nije obavljen. S obzirom da je Stranka koncem 2015. imala sredstva na računu kod poslovne banke i u blagajni u iznosu 20.063,00 kn te obveze u iznosu 85.906,00 kn, trebala je popisati imovinu i obveze na dan 31. prosinca 2015. Na temelju odredbi članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da je neprofitna organizacija dužna na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. 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. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će godišnji program rada za slijedeće godine sadržavati planirana financijska sredstva te da će donositi izmjene financijskog plana u slučaju kad je za očekivati da će razlika između planiranih i ostvarenih iznosa prijeći 5,0 %. Navodi da je predviđeno uvođenje kontrole ulaznih i izlaznih računa te da su izdane upute osobama koje sastavljaju financijske izvještaje da otklone nedostatke i da ubuduće postupaju kako se nedostaci ne bi ponavljali. Nadalje navodi da popis imovine i obveza za 2015. nije obavljen zbog pogrešnog razumijevanja obveze obavljanja popisa od osobe zadužene za vođenje financija u Stranci te da će obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga ulaznih računa. Knjiga blagajne te evidencija putnih naloga nisu ustrojene. Dokumenti o poslovnim promjenama na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja nisu prethodno ovjereni i kontrolirani. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno, nisu sastavljeni blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice. Na računima 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima za 2015. prihodi su iskazani manje za 10.000,00 kn, rashodi više za 1.878,00 kn, novčana sredstva više za 109,00 kn, obveze manje za 8.013,00 kn te manjak prihoda manje za 8.122,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Popis imovine i obveza za 2015. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je osnovana u svibnju 2015. pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez, kada je donesen i Statut. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka 19. lipnja 2015., a prema rješenjima Ministarstva uprave, do 22. rujna 2015., kao i od 17. veljače 2016., naziv Stranke je Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Osnovana je i djeluje radi ostvarenja Republike Hrvatske kao demokratske i socijalne države utemeljene na ideji pravednosti, poštivanja i razvoja ljudskih prava i sloboda, slobode mišljenja i izražavanja, ravnopravnosti građana, vrijednostima građanskog društva te postizanja gospodarskog i općedruštvenog progresa i blagostanja građana. Politika Stranke usmjerena je na slobodu mišljenja i izražavanja, zabranu svake diskriminacije i isključivanja, brigu o starim i nemoćnima te osobama s invaliditetom, razvoj znanosti i obrazovanja, kulturno stvaralaštvo i očuvanje kulturne baštine, poticanje kohezivnih i integrativnih politika multikulturalnosti i interkulturalnosti, poštivanje i razvoj prava nacionalnih i drugih manjinskih zajednica, poštivanje vjerskih sloboda i afirmaciju Hrvatske. Statut je najviši pravni akt Stranke i svi drugi akti te postupanje svih članova mora biti u skladu s njim. Osim Statuta doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o ustroju i radu lokalnih organizacija, Pravilnik odbora mladih i Pravilnik o ustroju i radu tajništva). Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Od svibnja 2015. predsjednik Stranke je Ivo Josipović, a glavni tajnik Mislav Žagar. Financijskim planom za 2015. ukupni prihodi su planirani u iznosu 160.000,00 kn, a rashodi u iznosu 234.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 140.555,00 kn, a rashodi u iznosu 206.398,00 kn te manjak prihoda iznosi 65.843,00 kn.

Ostvareni prihodi u iznosu 140.555,00 kn se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija). Potraživanja koncem 2015. nisu iskazana. Ostvareni rashodi u iznosu 206.398,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 206.027,00 kn i financijske rashode u iznosu 371,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 85.906,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 25.906,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 60.000,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze prema dobavljačima. Prema odredbama članka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, izvješća o primljenim donacijama u 2015. te financijski plan i godišnji program rada za 2015. u zakonskom roku. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni financijski plan i program rada za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama u 2015. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.