



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ

Rijeka, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-03/28
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 18. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Primorsko goranskog saveza (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 11. srpnja do 18. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 1990. upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 1990. Sjedište Stranke je Ciottina 19, Rijeka. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Osnovne postavke stranačkog programa su regionalizam i osnivanje regija, financijska decentralizacija u kojoj Stranka prepoznaje riječku regiju kao temeljnu za razvoj Hrvatske države uz razvoj Gorskog kotara, Liburnije, Primorja, otoka i grada Rijeke kao regionalnog centra.

Statutom iz 2001. te izmjenama iz travnja 2015. uređen je pravni status, uvjeti za stjecanje članstva, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Tajništvo i Nadzorni odbor), predsjednik, zamjenik predsjednika, potpredsjednici, članovi Predsjedništva, politički tajnik, predsjednik i članovi Nadzornog odbora, predsjednik Vijeća, stjecanje prihoda i imovina Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela Stranke, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Temeljni organizacijski oblik je ogranak Stranke o čijem osnivanju odluku donosi Predsjedništvo Stranke. Stranka ima 27 ogranaka za koje se financijsko poslovanje vodi u središnjici Stranke.

Konvencija je najviše tijelo Stranke. Konvenciju čine članovi Vijeća, članovi Nadzornog odbora i delegati izabrani na skupštinama ogranaka čiji se broj određuje odlukom Vijeća Stranke. Redovno se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva ju Vijeće Stranke. Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo Stranke, koje vodi poslove upravljanja Strankom te vodi brigu o financijskom poslovanju Stranke. Tajništvo je izvršno tijelo Stranke koje provodi politiku Stranke te osigurava provođenje odluka njegovih tijela. Politički tajnik predstavlja javnosti političke stavove Stranke i sudjeluje u radu svih organizacijskih oblika Stranke. Nadzorni odbor nadzire materijalno financijsko poslovanje, poštivanje zakona, Statuta i drugih općih akata te najmanje jednom godišnje izvještava Vijeće o svom radu. Stranka je donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva sjednice Predsjedništva i drugih tijela Stranke te obavlja i druge poslove u skladu s odlukama tijela Stranke. Predsjednik Stranke je od kolovoza 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) Darijo Vasilić. Tajnik Stranke je do 9. lipnja 2015. bio Valter Saršon, a od 9. lipnja do 31. prosinca 2015. tajnica Stranke je bila Ana Kola. Od 1. siječnja 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) tajnik Stranke je Ivica Linar v.d.

Stranka je koncem 2015. imala jednog zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada za 2015. je donesen u prosincu 2014. te sadrži planirane opće, redovite i izvanredne aktivnosti za 2015. Godišnji program rada ne sadrži iznos potrebnih sredstava za financiranje navedenih aktivnosti. Planirane aktivnosti godišnjim programom rada su: izbori po ograncima unutar Stranke kako bi se izabrala nova rukovodstva ogranaka, izbor novog predsjedništva Stranke, tijela Stranke i donošenje novog Statuta. Nadalje, predviđene su aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, učlanjenje novih članova, obilazak ogranaka, izrada nove mrežne stranice Stranke i drugo.

Financijski plan za 2015. je donesen u prosincu 2014. te izmjene plana u prosincu 2015. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 417.909,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 379.435,00 kn (od čega su najznačajniji prihodi iz proračuna Primorsko-goranske županije u iznosu 112.200,00 kn i proračuna Grada Rijeke u iznosu 91.655,00 kn), otpisa obveza i kamata u iznosu 18.204,00 kn, prihod od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 14.270,00 kn te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 6.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 177.851,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 34.043,00 kn te druge rashode u iznosu 206.015,00 kn (od čega rashod reprezentacije u iznosu 47.450,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 39.692,00 kn, rashod amortizacije u iznosu 20.860,00 kn, financijski rashodi u iznosu 12.945,00 kn te drugi nespomenuti rashodi u iznosu 85.068,00 kn. Predsjedništvo Stranke je usvojilo financijski plan, izmjene financijskog plana i program rada za 2015.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni program rada i financijski plan za 2015. te izvješće o primljenim donacijama za 2015. Financijski izvještaji za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke u zakonskom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.909,00 kn, što je za 28.670,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi za 2015. su ostvareni u planiranom iznosu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	412.670,00	379.435,00	91,9
2.	Prihodi od imovine	3.182,00	2.639,00	82,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.000,00	6.000,00	300,0
4.	Drugi prihodi	28.727,00	29.835,00	103,9
	Ukupno	446.579,00	417.909,00	93,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 379.435,00 kn ili 90,8 %. Svi drugi prihodi iznose 38.474,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka ne ostvaruje prihode od članarine. Odredbom članka 8. Statuta Stranke, utvrđeno je da Odluku o uvođenju obveze plaćanja članarine i njenoj visini donosi Vijeće Stranke na prijedlog Predsjedništvo Stranke.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke koje djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima 27 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva se doznaju na žiro račun Stranke. Prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 2.639,00 kn se odnose na prihode od kamate za danu pozajmicu prethodnih godina u iznosu 2.581,00 kn i prihode od kamate na depozite po viđenju u iznosu 58,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 6.000,00 kn se odnose na donaciju od dvije pravne osobe u iznosu 5.000,00 kn i donaciju od fizičke osobe u iznosu 1.000,00 kn za potporu političkom djelovanju Stranke. Donacije su doznane na redovan račun Stranke. Izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima za potporu političkog djelovanja je objavljen na mrežnim stranicama Stranke.

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 29.835,00 kn i odnose se na otpis obveza u iznosu 15.565,00 kn i prihod od prodaje rashodovane uredske opreme u iznosu 14.270,00 kn. Nakon usklađenja sa dobavljačima i na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza za 2015., predsjednik Stranke je donio odluku o otpisu obveza prema računima dobavljača iz 2009., 2010. i 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 356.928,00 kn, što je za 53.154,00 kn ili 13,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 60.981,00 kn ili 14,6 %.

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	0,00	12.024,00	-
2.	Materijalni rashodi	285.496,00	248.120,00	86,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	47.915,00	22.294,00	46,5
2.2.	Drugi materijalni rashodi	237.581,00	225.826,00	95,1
3.	Rashodi amortizacije	21.328,00	20.860,00	97,8
4.	Financijski rashodi	9.753,00	12.945,00	132,7
5.	Drugi rashodi	93.505,00	62.979,00	67,3
	Ukupno	410.082,00	356.928,00	87,0
	Višak prihoda	36.497,00	60.981,00	167,1

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 248.120,00 kn ili 69,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 108.808,00 kn ili 30,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene (za pet mjeseci) su ostvareni u iznosu 12.024,00 kn, a odnose se na rashode za plaću za redovan rad jednog zaposlenog u iznosu 6.991,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 5.033,00 kn. U lipnju 2015. je zaključen ugovor o radu (tajnica Stranke) na određeno vrijeme.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 248.120,00 kn. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranje u iznosu 22.294,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 225.826,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose se na usluge promidžbe i informiranja za redovnu aktivnost Stranke (oglašavanje putem elektronskih medija i tiska, plakata i drugo). Drugi materijalni rashodi se odnose na rashode za reprezentaciju (za redovno poslovanje Stranke) u iznosu 47.450,00 kn, zakupnine poslovnog prostora u iznosu 41.718,00 kn (prema zaključenim ugovorima o zakupu kojima su utvrđene površine zakupljenih poslovnih prostora, iznosi zakupnina te prava i obveze ugovornih strana), intelektualne usluge u iznosu 34.360,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 34.043,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 28.974,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 39.281,00 kn (usluge održavanja, čišćenja, komunalne i prijevozne usluge, radio pretplata, premije osiguranja, uredski potrošni materijal i trošak sitnog inventara). Rashodi za intelektualne i osobne usluge najvećim se dijelom odnose na usluge računovodstvenog servisa u iznosu 21.900,00 kn, naknade po zaključenim ugovorima o autorskom djelu (glazbeni nastup, snimanje, izrada mrežne stranice i internetska prezentacija djelatnosti Stranke) u iznosu 9.947,00 kn te javno bilježničke usluge.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 20.860,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi koja je nabavljena prethodnih godina. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 12.945,00 kn, a odnose se na kamate za financijski lizing (za kupljeni automobil u studenome 2012.) u iznosu 4.932,00 kn, zatezne kamate u iznosu 4.694,00 kn i rashode za usluge platnog prometa u iznosu 3.319,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 62.979,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 39.692,00 kn i druge rashode u iznosu 23.287,00 kn. Na prijedlog Povjerenstva za popis imovine i obveza za 2015., donesena je Odluka o otpisu potraživanja za kamatu u iznosu 29.682,00 kn za danu pozajmicu bivšem tajniku Stranke i otpis potraživanja po računu u iznosu 10.000,00 kn zbog nemogućnosti naplate. Otpis potraživanja za kamatu se odnosi na odobrenu pozajmicu u travnju 2007. u iznosu 87.363,00 kn bivšem tajniku Stranke, od čega je do konca 2014. primljena otplata glavnice duga u iznosu 30.000,00 kn, a za povrat ostatka duga u iznosu 57.363,00 kn pokrenut je ovršni postupak. Postupak je u tijeku.

Višak prihoda za 2015. iznosi 60.981,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 48.416,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 109.397,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 159.780,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	50.565,00	29.704,00	58,7
2.	Financijska imovina	135.199,00	130.076,00	96,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	30.829,00	60.463,00	196,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	40,00	-
2.3.	Zajmovi	57.363,00	57.363,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	42.149,00	10.708,00	25,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	4.858,00	1.502,00	30,9
	Ukupno imovina	185.764,00	159.780,00	86,0
3.	Obveze	137.347,00	50.383,00	36,7
3.1.	Obveze za rashode	83.134,00	25.491,00	30,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	54.213,00	24.892,00	45,9
4.	Vlastiti izvori	48.417,00	109.397,00	225,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	185.764,00	159.780,00	86,0

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iznosi 159.780,00 kn. Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 29.704,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 130.076,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme (električni računski strojevi, namještaj, fotokopirni stroj, telefonska centrala, klima uređaja i službeno vozilo). U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 20.861,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 60.463,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 57.363,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.708,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (osiguranje vozila i kamate prema ugovoru o financijskom lizingu iz 2012. za nabavu vozila) u iznosu 1.502,00 kn te na potraživanja za više plaćen porez u iznosu 40,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove su iskazana u iznosu 57.363,00 kn a odnosi se na potraživanje za dani zajam u 2007. u iznosu 87.363,00 kn bivšem tajniku Stranke za troškove liječenja. U rujnu 2014. pokrenut je ovršni postupak za naplatu potraživanja u iznosu 57.363,00 kn. Postupak je u tijeku.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 10.708,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 31.441,00 kn ili 74,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 10.678,00 kn i prihode od financijske imovine (potraživanja za kamate) u iznosu 30,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima se odnose na potraživanja iz proračuna gradova i općina. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) naplaćeno je 8.860,00 kn potraživanja.

Obveze u iznosu 50.383,00 kn se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 24.892,00 kn (nabava službenog vozila putem lizinga), obveze za materijalne rashode u iznosu 23.990,00 kn i na obveze za financijske rashode u iznosu 1.501,00 kn. Koncem 2015. dospjele obveze iznose 23.990,00 kn i do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) dospjele obveze su podmirene u cijelosti. Stranka je koncem kolovoza 2014. donijela Pravilnik o korištenju službenog automobila kojim su određene osobe koje mogu koristiti službeno vozilo, kao i namjene za koje se koristi službeno vozilo.

Vlastiti izvori su koncem 2015. iskazani u iznosu 109.397,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

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 računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća, ulaznih računa, materijalnih i drugih rashoda. Obavljen je razgovor s političkim tajnikom Stranke te odgovornom osobom u knjigovodstvenom servisu koja je zadužena za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranki je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Stranka je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su osigurani podaci o potraživanjima za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a mjere za naplatu su poduzimane
- putni nalozi su sastavljeni u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak
- kodeks etike je donesen
- financijskim planom su planirani svi prihodi i rashodi prema računima računskog plana za neprofitne organizacije
- na ulaznim računima koji se odnose na reprezentaciju, usluge promidžbe i informiranja te za gorivo je navedeno za koje se aktivnosti utvrđene godišnjim programom rada rashodi odnose a financijska sredstva su korištena isključivo za ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada
- donesen je plan podmirenja obveza.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dio rashoda nije evidentiran, odnosno iskazan u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi
- u godišnjem programu rada za planirane aktivnosti nisu navedena sredstava za njihovo financiranje.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Godišnji program rada Stranke, kojim se planiraju aktivnosti i zadaće, donijelo je Predsjedništvo Stranka u prosincu 2014. Planirane aktivnosti godišnjim programom rada su: izbori po ograncima unutar Stranke kako bi se izabrala nova rukovodstva ogranaka, izbor novog predsjedništva Stranke, tijela Stranke i donošenje novog Statuta. Nadalje, predviđene su aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, učlanjenje novih članova, obilazak ogranaka, izrada nove mrežne stranice Stranke i drugo. Program rada ne sadrži iznos financijskih sredstava predviđenih za aktivnosti, kao ni ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Programom rada su predviđene godišnje aktivnosti, ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Zbog navedenog otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 13.985,00 kn. Odnose se na naknadno utvrđene rashode za usluge i materijal. Prema obrazloženju knjigovodstvenog servisa tri ulazna računa koji se odnose na 2013. i 2014. su naknadno evidentirani jer su dostavljeni nakon roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja. Plaćeni su do konca 2015. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu radu planirati iznose financijskih sredstava po aktivnostima, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju kako bi se omogućilo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi u vezi s prijedlogom da se u godišnjem programu radu planiraju iznosi financijskih sredstava po aktivnostima, da je Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe definirano da Stranka mora donijeti godišnji plan i financijski plan. Nadalje u financijskom planu, koji je sastavni dio godišnjeg plana rada, za pojedinu aktivnost naveden je i financijski podatak.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 1990. Predsjednik Stranke je Darijo Vasilić. Koncem 2015. u Stranci je bio jedan zaposlenik. Izmjenama financijskog plana ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 417.909,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.909,00 kn, a rashodi u iznosu 356.928,00 kn. Višak prihoda za 2015. iznosi 60.981,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 48.416,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 109.397,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 379.435,00 kn ili 90,8 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 248.120,00 kn. Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 37.376,00 kn ili 13,1 %. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 165.827,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 57.363,00 kn su dospjela i odnose se na pozajmicu danu ranijih godina za koju je Stranka u rujnu 2014. podnijela zahtjev za ovršni postupak. Postupak je u tijeku. Koncem 2015. dospjele obveze iznose 23.990,00 kn i do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) dospjele obveze su podmirene u cijelosti. Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada, financijski plan te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2014. te planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu značajne te nisu utjecale su na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetnog mišljenja.