



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZELENI SAVEZ

Pazin, 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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-03/16
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 8. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZELENI SAVEZ
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 Zelenog 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 8. lipnja do 8. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 17. lipnja 2003. Skraćeni naziv Stranke je Zeleni. Sjedište Stranke je u Koparskoj 58, Pula.

Statutom koji je donio Kongres Stranke u svibnju 2012. određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (Kongres, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Viši sud časti, Savjet, Interesni odbori i Povjerenici).

Kongres kao najviše tijelo Stranke čine delegati, članovi predsjedništva na čelu s predsjednikom, članovi nadzornog odbora i višeg suda časti Stranke. Kongres se saziva najmanje jednom u roku od godine dana. Tijekom 2015. Kongres nije sazvan. Kongres ustanovljuje opću politiku Stranke i program njezinog rada, donosi Statut, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednike, potvrđuje izbor članova Savjeta, bira i razrješava članove Višeg suda časti, bira i razrješava članove Nadzornog odbora, razmatra i ocjenjuje cjelokupno poslovanje Stranke te obavlja druge poslove utvrđene Statutom.

Predsjedništvo Stranke čine predsjednik, potpredsjednici, glavni tajnik, rizničar, predsjednik savjeta i predsjednik mladih Stranke. Predsjedništvo organizira provođenje ili provodi odluke Kongresa, Vijeća i predsjedništva Zelenih, koordinira rad županijskih i regionalnih organizacija, analizira i zauzima stajalište o aktualnim političkim pitanjima, vodi predizborne aktivnosti, bira i razrješava glavnog tajnika i rizničara na prijedlog Predsjednika, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti, brine za materijalna i financijska dobra, organizira i provodi kontakte s javnošću te predlaže Kongresu financijski plan i završni račun.

Predsjednik predstavlja, zastupa i vodi Stranku, organizira političko djelovanje s ciljem ostvarivanja programa, brine o provođenju odluka i zaključaka Kongresa i Predsjedništva, predlaže Kongresu izbor i opoziv te potvrdu izbora odnosno imenovanje članova tijela te obavlja i druge poslove predviđene Statutom.

Glavni tajnik organizira provođenje svih izvršnih i organizacijskih poslova Stranke.

Rizničar brine o materijalno-financijskom poslovanju Stranke.

Nadzorni odbor nadzire materijalno-financijsko poslovanje Stranke. Predsjednika i članove bira i imenuje Kongres. Nadzorni odbor u ograncima, općinskim, gradskim, županijskim i regionalnim organizacijama bira se iz redova istih i sastoji se od predsjednika i dva člana.

Sudovi časti su tijela koja odlučuju o povredama prava i obveza članova Stranke i djeluju prema Pravilniku o sudovima časti koje donosi Predsjedništvo.

Savjet Stranke ima političku, konzultativnu i inicijativnu zadaću koji se sastaje po potrebi. Sjednice Savjeta Stranke saziva predsjednik Savjeta, a po potrebi i predsjednik Stranke.

Interesni odbori se osnivaju na razinama središnjice Stranke, županijskih i regionalnih organizacija te podružnica (ogranaka). U njima se osmišljavaju rješenja bitnih pitanja iz svih područja života. Na temelju rada i rezultata odbora, nadležna tijela Stranke donose djelatne programe na svim razinama. Broj članova pojedinog odbora nije ograničen. Članovi odbora biraju između sebe predsjednika. Za pojedina ekspertna rješenja odbori mogu angažirati stručnjake ili institucije izvan Stranke.

Povjerenici imaju ovlasti izvršnih tijela podružnice sa zadaćom da aktiviraju članstvo i obave Statutom predviđenu proceduru. Funkcija povjerenika se gasi kad se formiraju Skupština i izvršna tijela podružnice.

Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Josip Anton Rupnik. Stranka je imala jednog zaposlenika i to prema Ugovoru o radu od 1. prosinca 2014. na određeno vrijeme od šest mjeseci za obavljanje poslova tajnika. Odredbama članka 34. Statuta Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika bira i razrješava glavnog tajnika. Odluka o imenovanju glavnog tajnika nije donesena. Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

U prosincu 2014. predsjednik Stranke je donio financijski plan i program rada za 2015., a u kolovozu 2015. su donesene dopune programa rada. Prema odredbama Statuta članka 33., Predsjedništvo predlaže Kongresu financijski plan. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 70.560,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 50.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave u iznosu 10.500,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn i prihode od imovine u iznosu 60,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 70.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 69.000,00 kn (rashodi za parlamentarne izbore 25.000,00 kn, putne troškove 20.000,00 kn, materijalne troškove 10.000,00 kn, investicijske troškove 7.000,00 kn te poštu, telefon i Internet 7.000,00 kn) i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Programom rada planirane su aktivnosti kroz ekološki, energetske, socijalni i ekonomski program te prijedlozi za preustroj lokalne uprave i samouprave u zemlji.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema 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., Program rada i Financijski plan za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke (datum objave nije vidljiv). Objavljeni podaci su istovjetni 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 su ostvareni u iznosu 109.042,00 kn, što je za 15.917,00 kn ili 17,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 38.482,00 kn.

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	7.861,00	107.796,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	85.261,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	3,00	1.246,00	-
	Ukupno	93.125,00	109.042,00	117,1

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jer su u 2014. isti evidentirani u okviru prihoda od donacija. Također, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 21.884,00 kn odnose se na 2013. i 2014., a evidentirani su u 2015.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su evidentirani u iznosu 107.796,00 kn i čine 98,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 20.655,00 kn (od čega se 5.633,00 kn odnosi na 2013. i 2014.) i prihode iz gradskih proračuna u iznosu 87.141,00 kn (od čega se 16.251,00 kn odnosi na 2013. i 2014.). Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovno 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 nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu ostvareni. Na mrežnim stranicama Stranke je objavljeno polugodišnje izvješće o primljenim donacijama. Godišnje izvješće nije objavljeno.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.234,00 kn i čine 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na naknadu troškova izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 133.311,00 kn, što je za 43.843,00 kn ili 49,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 63.311,00 kn ili 90,4 %.

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	23.625,00	-
2.	Materijalni rashodi	36.754,00	22.336,00	60,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	22.336,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	36.754,00	0,00	-
3.	Financijski rashodi	3.693,00	2.015,00	54,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	100,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	48.921,00	85.335,00	174,4
	Ukupno	89.468,00	133.311,00	149,0
	Višak prihoda	3.657,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	24.269,00	-

Žiro račun Stranke je bio u blokadi od 12. prosinca 2014. do 23. ožujka 2016. Na temelju sudske odluke (za povredu časti i ugleda) sa žiro računa Stranke je u 2015. ovršeno 85.335,00 kn (evidentirani su u okviru drugih rashoda) koja su prenesena trgovačkom društvu za proizvodnju kamene vune (tužitelj). Stranka je izjavila reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske te podnijela ustavnu tužbu Ustavnom sudu Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) sudske odluke nisu donesene.

Financijski rashodi se odnose na naknadu Financijske agencije za provođenje ovrhe i bankarske naknade.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 23.625,00 kn, što je 17,7 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 16.077,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 7.548,00 kn.

Plaće su obračunane na temelju zaključenog ugovora o radu na šest mjeseci između Stranke i zaposlenika (šest mjeseci) za obavljanje poslova tajnika u Stranci. Na temelju programa mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Zavod je sa Strankom zaključio ugovor koncem 2014. na temelju kojeg je sufinancirano 50,0 % (minimalne plaće u Republici Hrvatskoj) troška rada zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 22.336,00 kn, a izvršeni su na temelju sporazuma zaključenog između pet političkih stranaka o plaćanju troškova zajedničke izborne kampanje iz 2013.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su iskazani u iznosu 85.335,00 kn a odnose na ovrhu novčanih sredstava Stranke na temelju sudske odluke u korist trgovačkog društva za proizvodnju i trgovinu.

Trgovačko društvo (tužitelj) je 2009. tužilo Stranku i predsjednika Stranke (tuženici) za naknadu štete radi povrede prava osobnosti. Općinski sud je koncem 2009. donio odluku u korist trgovačkog društva, koju je, nakon žalbe tuženika, potvrdio i Županijski sud 2013. Sudskom odlukom iz 2009. je naloženo tuženicima da svaki tuženik u roku od 15 dana isplati tužitelju 20.000,00 kn i sveukupan parnični trošak u iznosu 10.390,00 kn. Također je naloženo tuženicima da navedenu odluku nakon pravomoćnosti o svom trošku objave u prvom slijedećem broju izdanja 18 internetskih portala, kao i pet tiskanih izdanja dnevnih listova. Ukoliko Stranka ne objavi presudu određeni su sudski penali u iznosu 250,00 kn za svaki dan zakašnjenja.

Tuženici su nakon što je i Županijski sud u 2013. potvrdio odluku Općinskog suda, u listopadu 2013. izjavili reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske protiv drugostupanjske odluke Županijskog suda (izvanredni pravni lijek).

Također, tuženici su u listopadu 2013. podnijeli Ustavnu tužbu Ustavnom sudu kojom osporavaju navedene sudske odluke općinskog i županijskog suda. U Ustavnoj tužbi, tuženici smatraju da su im povrijeđena ustavna jamstva jednakosti pred zakonom, slobode mišljenja i izražavanja misli, posebno sloboda govora i javnog nastupa, kao i ustavna prava na jednakost svih pred sudovima i drugim državnim i drugim tijelima koja imaju javne ovlasti, na javno okupljanje i mirni prosvjed, na zdrav život i osigurane uvjete za zdrav okoliš, te ustavno pravo da sud pravično odluči o pravima i obvezama stranke u postupku.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.), odluke Vrhovnog i Ustavnog suda Republike Hrvatske nisu donesene.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 24.269,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 5.874,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.395,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.840,00 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.	Financijska imovina	7.251,00	24.840,00	342,6
1.1.	Depoziti, jamstveni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.000,00	1.000,00	100,0
1.2.	Zajmovi	6.251,00	6.251,00	100,0
1.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda aktivna vremenska razgraničenja)	0,00	17.589,00	-
Ukupno imovina		7.251,00	24.840,00	342,6
2.	Obveze	1.377,00	43.235,00	-
2.1.	Obveze za rashode	1.227,00	43.085,00	-
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	150,00	150,00	100,0
3.	Vlastiti izvori	5.874,00	-18.395,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.251,00	24.840,00	342,6

Financijska imovina u iznosu 24.840,00 kn se odnosi na rashode budućih razdoblja u iznosu 17.589,00 kn, zajmove u iznosu 6.251,00 kn te potraživanja za predujmove u iznosu 1.000,00 kn. Zajmovi iskazani u iznosu 6.251,00 kn se odnose na danu kratkoročnu pozajmicu udruzi od čega je tijekom 2016. vraćen dio pozajmice u iznosu 6.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.000,00 kn naplaćena su tijekom 2016.

Prema međustranačkom sporazumu o financiranju izborne promidžbe iz 2013. Stranka se obvezala drugoj političkoj stranci vratiti dio troškova zajedničke izborne promidžbe u iznosu 39.925,00 kn. Dio duga u iznosu 17.589,00 kn Stranka je podmirila u 2013. i 2014., ali tada nije evidentirala rashode, nego je navedeni iznos evidentirala u 2015. na računu rashoda budućih razdoblja.

Obveze u iznosu 43.235,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 23.625,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 19.460,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 150,00 kn. Sve obveze su bile dospjele. Do rujna 2016. plaćene su obveze u iznosu 1.080,00 kn, a obveze koje nisu plaćene iznose 42.155,00 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 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 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 ranijeg razdoblja i 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, evidencije prihoda iz proračuna, članarine i primljenih donacija, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja u vezi s donošenjem etičkog kodeksa Stranke, evidencije prihoda, obračuna plaća i drugo. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te imovinu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Stranka nije donijela interne akte propisane Statutom i to: akt o članarini, pravilnik o dodjeli priznanja članovima, akte o izboru i razrješenju glavnog tajnika i rizničara, pravilnik o sudovima časti, odluku o osnivanju Interesnih odbora te pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju. Prema odredbama članka 15. Statuta član Stranke plaća članarinu čiju visinu, način ubiranja i raspoređivanja utvrđuje Predsjedništvo na razini Republike. Prema odredbi članka 19. Statuta članovima i počasnim članovima mogu se dodjeljivati priznanja u skladu s Pravilnikom kojeg donosi Predsjedništvo Stranke. Prema odredbama članaka 37. i 38. Statuta, Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika bira i razrješava glavnog tajnika i rizničara. Prema odredbi članka 41. Statuta, Sudovi časti kao tijela koja odlučuju o povredama prava i obveza članova Stranke djeluju prema Pravilniku o sudovima časti koje donosi Predsjedništvo. Prema odredbi članka 44. Statuta Odluku o osnivanju Interesnih odbora (koji temelje svoj rad na političkim načelima Stranke te se u njima nalaze rješenja bitnih pitanja iz svih područja života Republike Hrvatske) donose Predsjedništvo, Županijski i regionalni odbor na razini Županije i regije na nivou općinskih i gradskih odbora. Prema odredbi članka 59. Statuta, financijsko i materijalno poslovanje se regulira pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju što ga donosi Predsjedništvo.

U prosincu 2014. predsjednik Stranke je donio financijski plan i program rada za 2015., te dopune u kolovozu 2015. U veljači 2016. Predsjednik Stranke je usvojio financijske izvještaje za 2015. Prema odredbama članka 31. Statuta, Kongres ustanovljuje program rada Stranke, a prema odredbama članka 33. Statuta, predsjedništvo predlaže Kongresu financijski plan i završni račun. Kongres kao najviše tijelo Stranke se saziva najmanje jednom godišnje. Tijekom 2015. Kongres nije sazvan.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje unutarnjih akata i sazivanje Kongresa najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se Kongres u 2015. nije održao jer je Stranka bila blokirana i nije posjedovala sredstva za podmirenje troškova prijevoza delegata, te do današnjeg dana ne posjeduju odluku o deblokadi žiro računa. U vezi sa aktom o članarini, Stranka obrazlaže da su se članovi priključili i prihvatili program zbog ideala, a ne zbog materijalne koristi, te bi naplata i male članarine za Stranku uvjetno imala negativne posljedice. Stranka navodi da će na prvoj slijedećoj sjednici predsjedništva donijeti odluku o uvođenju dobrovoljnog plaćanja članarine.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. 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. Stranka nema pisane procedure, odnosno formalno utvrđena pravila za provedbu unutarnje kontrole, te formalnu, računsku i suštinsku ispravnost dokumentacije. Stranka nije donijela etički kodeks.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje etičkog kodeksa. Upoznati sve članove Stranke s etičkim kodeksom, provesti i izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti, te pravila kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa. Nadalje predlaže poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i obavljati nadzor financijsko materijalnog poslovanja Stranke.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će nastojati donijeti etički kodeks.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Donesen je program rada i dopune programa rada. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Program rada

Programom rada su planirane aktivnosti Stranke, ali nisu navedeni izvori financiranja i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine. 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. Kako bi se olakšalo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine godišnji program rada bi trebao sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje, pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom.

- Popis imovine i obveza

Stranka nije obavila godišnji popis imovine i obveza. Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

- Evidentiranje prihoda i rashoda

U poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje redovne djelatnosti političkih stranaka u iznosu 21.884,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje koji se odnose na sufinanciranje izborne kampanje iz 2013. na temelju sporazuma zaključenog između pet političkih stranaka o plaćanju troškova zajedničke izborne kampanje evidentirani su u iznosu 21.884,00 kn. Navedeni prihodi i rashodi odnose se na 2013. i 2014.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koje se primjenjuju od siječnja 2015., prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovne knjige evidentirati poslovne događaje po nastanku poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznose sredstava za njihovo financiranje kada službeno dobiju rješenje o deblokadi žiro računa. U vezi sa popisivanjem imovine i obveza i evidentiranjem poslovnih događaja, navodi da će navedeno provesti za 2016.*

4. Imovina

4.1. Stranka koristi poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

Prema Registru političkih stranaka, sjedište Stranke je u Puli, Koparska 58. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirani troškovi zakupa te režijski troškovi. Prema ugovoru o uporabi poslovnog prostora od veljače 2014. grad Pula je udruzi EKOP-ISTRA (dalje u tekstu: Udruga) iz Pule za obavljanje registrirane djelatnosti dao na uporabu poslovni prostor u prizemlju zgrade u Puli, Koparska 58. (k.č.br.zgr.4640, k.o. Pula, površine 53,00 m²). Poslovni prostor dan je bez naknade na određeno vrijeme u trajanju od deset godina, ali uz plaćanje komunalnih i drugih troškova, troškova tekućeg održavanja i drugih naknada određenih zakonom. Poslovni prostor daje se u na uporabu u stanju u kojem je viđen. Prema ugovoru, uporabnik ne smije poslovni prostor dati u zakup ili uporabu drugome, a dužan je isti koristiti prema njegovoj namjeni. U rujnu 2016. zaključen je Ugovor o zajedničkom korištenju poslovnog prostora u Koparskoj ulici 58 prema kojem Udruga omogućava Stranci da zajedno koriste poslovni prostor bez naknade na razdoblje od osam godina. Troškovi održavanja i režijski troškovi se zajedno financiraju. Predsjednik Udruge je ujedno i predsjednik Stranke, programi su im okvirno isti i većina članova Udruge su i članovi Stranke.

Korištenje poslovnih prostora bez naknade, u vezi s odredbama članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim priložima (donacijama) smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata, i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. istog Zakona, između ostalog, se zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te neprofitnih udruga i organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže s jedinicom lokalne samouprave urediti pitanje u vezi korištenja poslovnog prostora.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će nastojati što prije urediti pitanje u vezi korištenja poslovnog prostora.*

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:
 - Unutarnji akti (odluke i pravilnici), propisani Statutom Stranke, nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - U godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti nije utvrđen iznos sredstava za njihovo financiranje, te je otežano vrijednosno praćenje ostvarenja prihoda i rashoda po aktivnostima predviđenih godišnjim programom rada. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen. Pojedini poslovni događaji (prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke i rashodi za financiranje izborne promidžbe) nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja. (točka 3. Nalaza)
 - Stranka koristi bez naknade poslovni prostor koji je u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2003. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Josip Anton Rupnik. Koncem 2015. Stranka nema zaposlenih. Za 2015. doneseni su godišnji program rada i financijski plan, te su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Stranka je imala blokiran žiro račun od prosinca 2014. do ožujka 2016. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 109.042,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 133.311,00 kn. Manjak prihoda iznosi 24.269,00 kn, što zajedno s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 5.874,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 18.395,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 107.796,00 kn, kn ili 98,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 85.335,00 kn ili 64,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 23.625,00 kn ili 17,7 % i rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 22.336,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. potraživanja iznose 1.000,00 kn i naplaćena su tijekom 2016. Obveze iznose 43.235,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 23.625,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 19.460,00 kn. Sve obveze su bile dospjele. Do rujna 2016. plaćene su obveze u iznosu 1.080,00 kn, a obveze koje nisu plaćene iznose 42.155,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni polugodišnji izvještaji o primljenim donacijama i financijski izvještaji za 2015.

Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje te imovinu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.