



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI LABURISTI - STRANKA RADA

Koprivnica, studeni 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2016.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/17-03/32
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 14. studenoga 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKIH LABURISTA - STRANKE RADA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskih laburista - Stranke rada (dalje u tekstu: Stranka) za 2016.

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. kolovoza do 14. studenoga 2017.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u registar političkih stranaka u ožujku 2010. Tijekom 2016. sjedište Stranke je bilo u Ulici baruna Trenka 5, Zagreb, a od ožujka 2017. sjedište je u Ilici 108, Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na saboru Stranke u listopadu 2014. te ožujku 2016., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća statut i program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Pravila ponašanja članova uređena su kodeksom etike koji je donesen u prosincu 2014.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Prema stanju koncem 2016., Stranka ima 12 županijskih podružnica te 84 ogranka u gradovima, gradskim četvrtima i općinama.

Središnja tijela Stranke su: sabor, nacionalno vijeće, predsjedništvo, predsjednik, tajnik, sud časti, nadzorni odbor i statutarna komisija. Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo koje čine delegati ogranaka, članovi nacionalnog vijeća, zastupnici u Hrvatskom saboru i zastupnici u Europskom parlamentu. Redovno zasjedanje sabora je svake četiri godine, kada se biraju središnja tijela i/ili se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanrednog sabora razmatraju se samo pitanja zbog kojih je sabor sazvan. Sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, usvaja program, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika te razmatra i usvaja izvješća predsjednika i drugih tijela. Nacionalno vijeće je najviše tijelo između dvaju zasjedanja sabora, koje koordinira rad Stranke i samostalno odlučuje u okviru politike utvrđene na saboru. Čine ga predsjednik i dva potpredsjednika, tajnik, članovi predsjedništva, saborski zastupnici, predsjednici podružnica, 30 članova koje bira sabor i predsjednici Središnjih interesnih organizacija. Predsjedništvo je središnje stranačko tijelo koje provodi odluke sabora i zaključke nacionalnog vijeća te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke. Čine ga predsjednik, dva potpredsjednika, predsjednik nacionalnog vijeća, tajnik i četiri člana, koje bira nacionalno vijeće. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Od veljače 2015. do ožujka 2016. predsjednica Stranke bila je Nansi Tireli, a od ožujka 2016. do veljače 2017. Tomislav Končevski. Od veljače 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Stranke je David Bregovac. Koncem 2016. Stranka je imala četiri zaposlena.

Planiranje

Godišnji program rada za 2016. nacionalno vijeće Stranke donijelo je u prosincu 2015. Kao najznačajniji zadaci u Programu rada predviđeni su: održavanje izbornog sabora i promjena sjedišta središnjeg ureda, podizanje kvalitete rada i odgovornosti unutar organizacijskih oblika Stranke, izrada programa i strategije za predstojeće lokalne izbore, predizborno djelovanje i financijsko konsolidiranje Stranke.

Izvješće o ostvarenju Programa rada za 2016., usvojeno je na sjednici nacionalnog vijeća u veljači 2017. Prema spomenutom Izvješću, planirani zadaci djelomično su ostvareni.

Sabor Stranke je održan u ožujku 2016. Izabrana su središnja tijela Stranke i donesena je odluka o promjeni sjedišta Stranke. U vezi podizanja kvalitete rada procijenjeno je da planirano nije ostvareno, jer dio članova Stranke nije motiviran za rad, a promidžba za izbor zastupnika u Hrvatski sabor nije odrađena dovoljno kvalitetno. Izrada programa i strategije za lokalne izbore u 2017. je izostala. S drugom političkom strankom vođeni su pregovori o partnerstvu kod spomenutih izbora. Unatoč tome što dio članova ne plaća uredno članarinu, financijske obveze uredno se ispunjavaju. Raspoloživa sredstva većinom su bila usmjerena za izbornu kampanju i za rad podružnica, koje sredstvima raspoložu u skladu sa svojim odlukama.

Financijski plan Stranke za 2016. donijelo je nacionalno vijeće u prosincu 2015. Prihodi su planirani u iznosu 2.789.348,00 kn, a rashodi u iznosu 3.549.110,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2016. donesenim u srpnju 2016., visina planiranih prihoda nije mijenjana, a rashodi su planirani u iznosu 4.243.516,00 kn, što je više u odnosu na plan za 694.406,00 kn ili 19,6 %, najviše zbog povećanja planiranih troškova izborne promidžbe. Manjak prihoda nad rashodima u iznosu 1.454.168,00 kn planirano je pokriti viškom prihoda iz prethodnih godina, koji iznosi 2.695.169,00 kn. Planom su obuhvaćeni prihodi iz proračuna u iznosu 2.668.048,00 kn, od donacija u iznosu 60.700,00 kn i članarina u iznosu 60.600,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na usluge u iznosu 2.160.860,00 kn (od čega su usluge promidžbe i informiranja 1.084.800,00 kn) i plaće zaposlenih u iznosu 842.476,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Financijski izvještaji za 2016. objavljeni su u veljači 2017. na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.254.923,00 kn, što je za 1.004.322,00 kn ili 30,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	2.157.556,00	1.189.279,00	55,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.041.278,00	981.412,00	94,3
3.	Prihodi od članarina	47.341,00	41.625,00	87,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	3.848,00	26.319,00	684,0
5.	Drugi prihodi	9.222,00	16.288,00	176,6
	Ukupno	3.259.245,00	2.254.923,00	69,2

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.189.279,00 kn ili 52,7 % i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 981.412,00 kn ili 43,5 %. Svi drugi prihodi (članarine, donacije i drugo) imaju udjel 3,8 %.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u državnom proračunu osiguravaju se sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka čiji su članovi zastupnici u Hrvatskom saboru. Prema Odluci o privremenom raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/16) i Odlukama o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 45/16 i 102/16), za 2016. je u državnom proračunu za redovni rad Stranke osigurano 901.828,00 kn.

U okviru prihoda iz državnog proračuna iskazani su također prihodi u iznosu 287.451,00 kn, koje je Stranka ostvarila od druge političke stranke nositelja koalicijske liste (Stranka demokratskih promjena), a odnose se na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor održane 2015. Stranka je s drugih pet stranaka zaključila Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore, kojim su između ostalog utvrđeni planirani troškovi izborne promidžbe u iznosu 15.000.000,00 kn te podjela troškova razmjerno broju ostvarenih mandata. Koalicijski partner - nositelj koalicijske liste otvorio je poseban račun za financiranje izborne promidžbe i zadužen je za podmirivanje svih troškova izborne promidžbe, sastavljanje propisanih izvještaja i dostavljanje nadležnim tijelima. U listopadu 2015. Stranka je na poseban račun doznala 486.486,00 kn. Prema obračunu troškova izborne promidžbe, koji je u siječnju 2016. nositelj koalicijske liste dostavio Stranci, utrošeno je 13.795.322,00 kn. Koalicija je osvojila 56 zastupničkih mjesta, te je trošak po zastupniku iznosio 246.345,00 kn. Budući da je Stranka osvojila tri zastupnička mjesta, troškovi izborne promidžbe za Stranku iznose 739.035,00 kn. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2015., utvrđena je naknada u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu, te je za zastupnike Stranke na poseban račun u siječnju 2015. iz državnog proračuna uplaćeno 540.000,00 kn. Za podmirivanje troškova izborne promidžbe korišteno je 252.549,00 kn, a 287.451,00 kn je u siječnju 2016. nositelj koalicijske liste doznačio Stranci.

Na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor koji su održani u 2016. Stranka je izašla samostalno. Zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru nisu osvojena.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 981.412,00 kn Stranka je ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz proračuna za 2016., koje su donijele spomenute jedinice.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 41.625,00 kn. Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da su članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obvezni plaćati svi članovi Stranke. Članarina za zaposlene članove iznosi 20,00 kn, a za umirovljenike 10,00 kn mjesečno. Za članove koji su zastupnici u Hrvatskom saboru članarina iznosi 500,00 kn mjesečno, za članove Stranke, koji ostvaruju plaću koja proizlazi iz mandata Stranke iznosi 100,00 kn mjesečno i za članove koji ostvaruju naknadu, koja proizlazi iz mandata Stranke (vijećnici, članovi nadzornih odbora i upravnih vijeća) 10,0 % mjesečne naknade. O primitku članarine uplatiteljima su izdavane propisane potvrde i vođene su propisane evidencije.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 26.319,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u svrhu financiranja izborne promidžbe u iznosu 17.521,00 kn i za politički rad (redovno poslovanje) Stranke u iznosu 8.798,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) za politički rad Stranke primljeni su u obliku proizvoda i usluga u iznosu 8.766,00 kn i u novcu u iznosu 32,00 kn. Donacije u obliku proizvoda i usluga dale su tri fizičke i jedna pravna osoba, a donaciju u novcu dala je fizička osoba. Donatori su Stranci ispostavili račune na kojima je navedena vrijednost proizvoda i usluga uz napomenu da ne podliježu naplati. Pojedinačni iznosi dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba iznosili su od 32,00 kn do 6.000,00 kn, a donacija pravne osobe iznosila je 1.142,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju), Stranka izdaje potvrde o primitku i vodi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13). Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) objavljena su na mrežnoj stranici Stranke.

Drugi prihodi u iznosu 16.288,00 kn odnose se na prihode od otpisa obveza u iznosu 11.288,00 kn, prihoda od prodaje uredskog namještaja u iznosu 5.000,00 kn i kamata na sredstva žiro računa u iznosu 226,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.492.587,00 kn, što je za 601.538,00 kn ili 20,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	668.475,00	743.789,00	111,3
2.	Materijalni rashodi	2.129.876,00	2.594.629,00	121,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	833.470,00	870.302,00	104,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.296.406,00	1.724.327,00	133,0
3.	Rashodi amortizacije	58.604,00	72.594,00	123,9
4.	Financijski rashodi	7.948,00	11.436,00	143,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	26.142,00	40.044,00	153,2
6.	Drugi rashodi	4,00	30.095,00	-
	Ukupno	2.891.049,00	3.492.587,00	120,8
	Višak prihoda	368.196,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.237.664,00	-

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 743.789,00 kn ili 21,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 635.733,00 kn i rashode za doprinose na plaće u iznosu 108.056,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.594.629,00 kn i čine 74,3 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 464.753,00 kn ili 21,8 %.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 870.302,00 kn. Odnose se na rashode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2016. u iznosu 633.699,00 te na rashode za promidžbu i informiranje u vezi redovnog rada Stranke u iznosu 236.603,00 kn.

U okviru drugih materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 378.349,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 352.716,00 kn, reprezentaciju u iznosu 252.618,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 229.043,00 kn.

Rashodi za amortizaciju opreme i vozila obračunani su u iznosu 72.594,00 kn, u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 11.436,00 kn većinom se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za dane donacije iznose 40.044,00 kn. Donacije su dane bolnici za nabavu medicinskih potrepština i fizičkim osobama za liječenje, u skladu s donesenim odlukama predsjedništva Stranke.

Drugi rashodi u iznosu 30.095,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost prodane i rashodovane imovine (namještaj, oprema) u iznosu 29.385,00 kn i naknadu štete u iznosu 710,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 1.237.664,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 2.695.169,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.457.505,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.576.540,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2016.	31. prosinca 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	128.800,00	263.311,00	204,4
2.	Financijska imovina	2.683.300,00	1.313.229,00	48,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.655.508,00	1.283.762,00	48,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	23.591,00	24.276,00	102,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.201,00	5.191,00	123,6
	Ukupno imovina	2.812.100,00	1.576.540,00	56,1
3.	Obveze	116.931,00	119.035,00	101,8
4.	Vlastiti izvori	2.695.169,00	1.457.505,00	54,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.812.100,00	1.576.540,00	56,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2016. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. za 1.235.560,00 kn ili 43,9 %.

Nefinancijska imovina u iznosu 263.311,00 kn većinom se odnosi na vrijednosti uredskog namještaja i opreme te službenog automobila. Veća je u odnosu na stanje početkom 2016. za 134.511,00 kn ili 104,4 %, jer su tijekom 2016. nabavljeni automobil u vrijednosti 188.171,00 kn i oprema u vrijednosti 48.319,00 kn, obračunan je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 72.594,00 kn i prodan namještaj i oprema čija je neotpisana vrijednost iznosila 29.385,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iznose 24.276,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji jamčevni polozi uplaćeni kod najma poslovnih prostora u iznosu 12.518,00 kn i depozit u poslovnoj banci uplaćen u svrhu izdavanja kreditne kartice u iznosu 10.500,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 5.191,00 kn odnose se na potraživanja od kupaca za prodanu uredsku opremu.

Nepodmirene obveze koncem 2016. iznose 119.035,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za obračunane plaće za prosinac 2016. i otpremnine u iznosu 85.230,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 33.805,00 kn. Obveze su podmirene do konca siječnja 2016.

Vlastite izvore u iznosu 1.457.505,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima iz ranijih godina. U odnosu na stanje početkom 2016. manji su za 1.237.664,00 kn ili 45,9 % odnosno za iznos manjka prihoda nad rashodima za 2016.

II. REVIZIJA ZA 2016.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz financijskog plana, radi 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. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2015., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2016. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2015., računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2015.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode.

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 2016. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojim nalogima nije postupljeno:

Nalog prema kojem je postupljeno:

- uplatnice sadrže potpis uplatitelja, a isplatnice potpis primatelja novca.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Stranka nije evidentirala potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- uz pojedine naloge za službeni put i putne račune nije priloženo izvješće o obavljenim poslovima na službenom putu.

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

1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige (evidencije) putnih naloga i korištenja službenih vozila, što nije u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prema kojoj neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi pomoćne knjige od kojih, između ostalog, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nakon izbora za zastupnike u Hrvatski sabor održanih u kolovozu 2016., sastavljen je Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (Obrazac FIN – IZVJ) i dostavljen Državnom izbornom povjerenstvu. Državno izborni povjerenstvo je u siječnju 2017. objavilo Izvješće o provedenom nadzoru financiranja izborne promidžbe na izborima zastupnika u Hrvatski sabor, kojim su obuhvaćeni između ostaloga, i Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe te dokumentacija na temelju koje su sastavljena financijska izvješća.

U Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe i u Izvješću o provedenom nadzoru financiranja izborne promidžbe na izborima zastupnika u Hrvatski sabor, prihodi i rashodi iskazani su u iznosu 676.700,00 kn. Nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. U glavnoj knjizi je otvoren račun (konto) na kojem su evidentirani iznosi uplata i isplata na posebni račun za izbornu promidžbu u iznosu 627.050,00 kn. Promet posebnog računa je manji za 49.650,00 kn od prihoda i rashoda iskazanih u Financijskom izvještaju za financiranje izborne promidžbe. Na računu (kontu) usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 633.700,00 kn, što je za 43.000,00 kn manje od iznosa iskazanih u navedenom Financijskom izvještaju. Za evidentiranje prihoda za izbornu promidžbu u glavnoj knjizi nije otvoren račun (konto).

Iz dokumentacije Stranke ne može se potvrditi jesu li razlike između prometa posebnog računa i iznosa prihoda i rashoda iskazanih u Financijskom izvještaju za financiranje izborne promidžbe nastali zbog plaćanja dijela izborne promidžbe s računa za redovno poslovanje, odnosno jesu li rashodi za izbornu promidžbu u glavnoj knjizi evidentirani u okviru rashoda za redovno poslovanje, ili se radi o grešci kod sastavljanja spomenutog izvještaja.

Prema odredbi članka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Prema odredbi članka 28. navedenog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Rashodi za troškove službenih putovanja ostvareni u iznosu 429.524,00 kn, odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 260.809,00 kn, troškove goriva u iznosu 51.175,00 kn te troškove cestarine, parkiranja i taksi usluga u iznosu 117.540,00 kn. Za potrebe službenih putovanja članovi Stranke koristili su dva službena automobila ili privatne automobile.

Za korištenje službenih automobila putni nalozi nisu ispostavljeni, a kod korištenja privatnih automobila ispostavljeni su putni nalozi, koji u pojedinim slučajevima ne sadrže sve potrebne podatke.

Sadrže podatke o osobi koja je upućena na službeni put, datumu, mjestu i svrsi puta te obračun troškova, a ne sadrže podatke o datumu izdavanja, vremenu kretanja na put, trajanju putovanja i prijevoznom sredstvu kojim se putuje.

Izvešća sa službenog puta nisu sastavljena, te se ne može potvrditi da su vozila u potpunosti korištena za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke ili su korištena i za druge potrebe. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), koji je bio na snazi do veljače 2017. odnosno odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), koji je na snazi od veljače 2017., izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće 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, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje pomoćne knjige (evidencije) putnih naloga i korištenja službenih vozila, evidentiranje cjelokupnih donacija u glavnoj knjizi te sastavljanje Financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe s podacima istovjetnim podacima evidentiranim u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže sastavljati putne naloge i izvještaje sa službenog puta koji sadrže podatke (iz kojih se može nedvojbeno utvrditi da je poslovni događaj nastao) u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te da se može utvrditi da su sredstva korištena isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su službeni automobili dani na korištenje isključivo predsjednicima i oni su zaduženi voditi evidencije o njihovom korištenju. Središnji ured Stranke evidencije ne posjeduje. Nedostaci kod popunjavanja putnih naloga većinom su nastali zbog neozbiljnosti osoba koje ih popunjavaju i uz njih ne prilažu izvješća, a ponavljaju se unatoč stalnih upozorenja najviših tijela Stranke. Putni nalozi u Središnji ured Stranke dolaze sa zakašnjenjem, a vraćanje na doradu je nezgodno zbog rokova za popunjavanje Obrasca JOPPD koji se dostavlja Poreznoj upravi. Stranka navodi da će ustrojiti pomoćnu knjigu (evidenciju) putnih naloga i korištenja službenih vozila. Članovima Stranke će se dati uputa za dostavljanje računa/otpremnica odnosno drugih dokumenata potrebnih za sastavljanje točnog Financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe u što kraćem roku.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.254.923,00 kn, što je za 1.004.322,00 kn ili 30,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi u iznosu 981.482,00 kn su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju odluka spomenutih jedinica o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2016.

Stranka ima članove u predstavničkim tijelima više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Raspolože odlukama o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna koje su jedinice donijele.

Knjiga financijske imovine i obveza, odnosno evidencija o potraživanjima po jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave nije ustrojena, te Stranka nema podatke jesu li iznosi ostvarenih prihoda u skladu sa spomenutim odlukama. U glavnoj knjizi također nisu osigurani podaci o potraživanjima za spomenute prihode, te se ne može utvrditi jesu li sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uplatile u cijelosti sredstva za redovito financiranje Stranke.

Odredbom članka 14. stavka 2. točke 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da neprofitne organizacije obvezno vode, pored ostaloga, i 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).

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige financijske imovine i obveza u vezi potraživanja prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će se na temelju pribavljenih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna ustrojiti posebni računi (konta) unutar glavne knjige za njihovo evidentiranje te utvrditi pojedinačno eventualna nenaplaćena potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2015., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neiskazivanje potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nesastavljanje izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu, ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - pomoćne knjige (evidencije) putnih naloga i korištenja službenih vozila nisu ustrojene; Prihodi i rashodi iskazani u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe u iznosu 676.700,00 kn nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi; U glavnoj knjizi prihodi za izbornu promidžbu nisu evidentirani, a rashodi su evidentirani u iznosu 633.700,00 kn, što je za 43.000,00 kn manje od iznosa iskazanog u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe; Za potrebe službenih putovanja članovi Stranke koristili su dva službena automobila ili privatne automobile; Za korištenje službenih automobila putni nalozi nisu ispostavljeni, a kod korištenja privatnih automobila ispostavljeni su putni nalozi, koji u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o datumu izdavanja, vremenu kretanja na put, trajanju putovanja i prijevoznom sredstvu kojim se putuje; Izvješća sa službenog puta nisu sastavljena, te se ne može potvrditi da su vozila u potpunosti korištena za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2010. Od veljače 2015. do ožujka 2016. predsjednica Stranke bila je Nansi Tireli, a od ožujka 2016. do veljače 2017. Tomislav Končevski. Od veljače 2017. predsjednik Stranke je David Bregovac. Koncem 2016. Stranka je imala četiri zaposlena. Za 2016. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2016. su ostvareni u iznosu 2.254.923,00 kn, a rashodi u iznosu 3.492.587,00 kn, te je iskazan manjak prihoda nad rashodima u iznosu 1.237.664,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 2.695.169,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 1.457.505,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 1.189.279,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 981.412,00 kn, članarina u iznosu 41.625,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 26.319,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 16.288,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) u iznosu 17.521,00 kn primljeni su u svrhu financiranja izborne promidžbe te u iznosu 8.798,00 kn za redovno poslovanje Stranke. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.594.629,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 743.789,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 72.594,00 kn, dane donacije u iznosu 40.044,00 kn i druge rashode u iznosu 41.531,00 kn. U okviru materijalnih rashoda rashodi za promidžbu i informiranje iznose 870.302,00 kn, od čega se 633.699,00 kn odnosi na rashode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a 236.602,00 kn na rashode za promidžbu i informiranje u vezi redovnog rada Stranke. Koncem 2016. potraživanja iznose 29.467,00 kn, a obveze 119.035,00 kn i nisu dospjele. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama te financijski izvještaji za 2016. Financijski izvještaji za 2016. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2015., koje su ponovljene te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.