



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI CENTAR

Čakovec, rujan 2014.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	8
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-03/8
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 24. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG CENTRA
ZA 2013.

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 Demokratskog centra (dalje u tekstu: Stranka) za 2013.

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 su provedeni od 16. lipnja do 24. rujna 2014.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u travnju 2000., a upisana je u Registar političkih stranaka 10. travnja 2000. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Ilica 48/1. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Statutom iz prosinca 2005. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravnih tijela i drugi ustrojstveni i interesni oblici organiziranja, sredstva za rad i poslovanje, te drugi uvjeti rada Stranke. Koncem 2013. Stranka ima 17 621 članova.

Prema programskim načelima, Stranka svojim djelovanjem zastupa interese svih društvenih slojeva, čuva i promiče nacionalne interese, tradiciju i identitet hrvatskih građana, radi na ostvarivanju ravnomjernog i ubrzanog gospodarskog i društvenog razvoja, podupire i pruža podršku razvoju privatnog vlasništva, stimuliranje poduzetništva i socijalnog tržišnog gospodarstva uz minimalno uplitanje države, zalaže se za prihvaćanje europskih standarda, zaštitu prirode, slobodu medija, te prihvaća socijalni nauk Crkve kao temelja socijalne stabilnosti, pravednosti i ravnoteže u društvu. Stranka politički djeluje u skladu s ciljevima utvrđenim Programom i Statutom. Program za razdoblje od 2010. do 2014. je donesen na Konvenciji Stranke u travnju 2010. Utvrđeno je djelovanje Stranke, načela, razvoj gospodarstva, razvoj znanja za budućnost, integrirana kvaliteta života, povezivanje iseljene Hrvatske i domovine, sigurnost građana i imovine, vanjska politika i drugo.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica, te organizacijske jedinice Grada Zagreba. Koncem 2013., na području Republike Hrvatske djeluje 53 organizacijskih jedinica Stranke (šest županijskih, 21 gradskih i 26 općinskih organizacija). Stranka koncem 2013. ima članove u osam lokalnih (regionalnih) jedinica, odnosno ukupno 19 vijećnika.

Tijela Stranke propisana Statutom su Konvencija, Glavni odbor, Predsjednik, Zamjenik predsjednika, Potpredsjednici, Predsjedništvo, Glavni tajnik, Nadzorni odbor, Visoki sud časti i Savjet Stranke. Stranku u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt.

Uz Statut i Program, doneseni su Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o radu Glavnog odbora, Pravilnik o radu Nadzornog odbora, Pravilnik o radu Predsjedništva, te drugi opći akti kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donijelo Predsjedništvo u prosincu 2012., a prema odredbama Statuta financijski plan donosi Glavni odbor Stranke. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 870.050,00 kn, rashodi u iznosu 862.130,00 kn, te višak prihoda u iznosu 7.920,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima iz državnog proračuna u iznosu 780.000,00 kn, od financijske imovine u iznosu 50,00 kn i druge prihode u iznosu 90.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 435.250,00 kn, financijske rashode u iznosu 111.880,00 kn i druge rashode u iznosu 315.000,00 kn. Godišnji program rada za 2013. je donesen u prosincu 2012.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine i godišnji plan rada su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 27. veljače 2014. (www.demokratski-centar.hr). Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., prihodi su ostvareni u iznosu 821.983,00 kn, što je za 481.960,00 kn ili 37,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane prihode manji za 48.067,00 kn ili 4,5 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz državnog proračuna	538.298,00	358.298,00	66,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	481.067,00	381.953,00	79,4
3.	Prihodi od imovine	223,00	42,00	18,8
4.	Drugi prihodi	284.355,00	81.690,00	28,7
	Ukupno	1.303.943,00	821.983,00	63,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 381.953,00 kn ili 46,5 %, te iz državnog proračuna u iznosu 358.298,00 kn ili 43,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 81.732,00 kn ili 9,9 %. Prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su na temelju odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2013. Pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru. Stranka u 2013. ima jednog zastupnika u Hrvatskom saboru. Navedeni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u ukupnom iznosu 358.298,00 kn, a ostvareni su u iznosu 345.537,00 kn. Ostvareni prihodi su u odnosu na iskazane prihode manji za 12.761,00 kn. Razlika se odnosi na sredstva koja su prema odluci Hrvatskog sabora iz rujna 2013., obustavljena i nisu doznačena Stranci zbog zakašnjenja objave podataka o donacijama na mrežnim stranicama Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su iskazani u iznosu 381.953,00 kn, a ostvareni su u iznosu 388.331,00 kn. Dio ostvarenih prihoda u iznosu 6.378,00 kn je iskazan u okviru drugih prihoda. Ostvareni su prema odredbama članaka 3. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka je do svibnja 2013. imala ukupno 31 vijećnika, a od svibnja 2013. ima 19 vijećnika u predstavničkim tijelima. Prihodi su ostvareni od 15 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (tri županije, šest gradova i šest općina), odnosno od svibnja 2013., od osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dvije županije, dva grada i četiri općine).

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 81.690,00 kn. Odnose se na prihode u iznosu 53.578,00 kn iskazane temeljem prijenosa sredstava s jednog na drugi žiro račun Stranke, uplate u iznosu 8.000,00 kn za koje nije vidljiva svrha uplate, sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 6.378,00 kn te druge prihode u iznosu 13.734,00 kn.

Prihodi od članarina, utvrđeni odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama članaka 21. i 95. Statuta, nisu ostvareni. Glavni odbor je u svibnju 2010. donio odluku o ukidanju obveze plaćanja članarine. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2013. nisu ostvareni. Pojedine organizacijske jedinice Stranke, povremeno su koristile privatne prostore bez naknade, te su s jedanaest fizičkih osoba, za korištenje prostora, u kolovozu 2013. zaključeni ugovori o donaciji. Stranka vodi evidenciju o primljenim donacijama, o čemu su izdane potvrde.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., rashodi su ostvareni u iznosu 980.052,00 kn, što je za 230.875,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 117.922,00 kn ili 13,7 %.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Materijalni rashodi	825.275,00	438.491,00	53,1
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	148.730,00	276.256,00	185,7
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	201.692,00	40.028,00	19,8
1.3.	Rashodi za usluge	361.983,00	108.935,00	30,1
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	4.579,00	7.962,00	173,9
1.5.	Drugi materijalni rashodi	108.291,00	5.310,00	4,9
2.	Financijski rashodi	256.940,00	117.816,00	45,8
3.	Rashodi za donacije	16.818,00	0,00	-
4.	Drugi rashodi	111.894,00	423.745,00	378,7
Ukupno		1.210.927,00	980.052,00	80,9
Višak prihoda		93.016,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	158.069,00	-

Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 438.491,00 kn ili 44,7 % i drugi rashodi u iznosu 423.745,00 kn ili 43,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 117.816,00 kn ili 12,1 %. U odnosu na prethodnu godinu drugi rashodi su ostvareni više za 311.851,00 kn ili 278,7 %, a povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode po okončanim sudskim postupcima protiv Stranke. Isto tako, su naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvarene više za 127.526,00 kn ili 85,7 %.

Drugi rashodi su ostvareni za 108.745,00 kn ili 34,5 % više od plana, rashodi za materijal i energiju za 1.712,00 kn ili 27,4 %, usluge za 10.935,00 kn ili 11,2 % te financijski rashodi za 5.936,00 kn ili 5,3 %.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 438.491,00 kn. Odnose se na naknade članovima Stranke za službena putovanja u iznosu 276.256,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 40.028,00 kn, za usluge (promidžbe i informiranja, najamnine, komunalne usluge, telefona, pošte, prijevoza, intelektualne i druge usluge) u iznosu 108.935,00 kn, materijal i energiju u iznosu 7.962,00 kn te druge materijalne rashode (reprezentaciju i drugo) u iznosu 5.310,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 117.816,00 kn. Odnose se na financiranje izborne promidžbe, bankarske i usluge platnog prometa te zatezne kamate. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 50.300,00 kn se odnose na sredstva prenesena političkoj stranci prema Sporazumu o političkoj suradnji zaključenom u travnju 2013. s četiri političke stranke (HDZ, HSP dr. Ante Starčević, Blok umirovljenici zajedno i Zagorska stranka). Sporazumom je utvrđen zajednički interes u Zagrebačkoj županiji na izborima za područnu (regionalnu) samoupravu koji su održani u svibnju 2013., a na kojima su navedene političke stranke nastupile sa zajedničkom koalicijskom listom.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 423.745,00 kn. Odnose se na rashode po okončanim sudskim postupcima i provedenim ovrhama za usluge obavljene u ranijim godinama u iznosu 340.370,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 71.178,00 kn te naplatu kamata za zakašnjenje u iznosu 12.197,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 158.069,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja 248.553,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 90.484,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda donesena je u siječnju 2014., prema kojoj se manjak prihoda u iznosu 158.069,00 kn pokriva viškom prihoda iz prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 712.515,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2013.	Stanje 31. prosinca 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	207.500,00	207.500,00	100,0
2.	Financijska imovina	634.249,00	505.015,00	79,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	88.839,00	18.021,00	20,3
2.2.	Potraživanja od radnika i ostala potraživanja	464.233,00	464.233,00	100,0
2.3.	Zajmovi	10.000,00	10.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	0,00	12.761,00	-
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	71.177,00	0,00	-
	Ukupno imovina	841.749,00	712.515,00	84,6
3.	Obveze	593.196,00	622.031,00	104,9
3.1.	Obveze za rashode	352.396,00	381.231,00	108,2
3.2.	Obveze za zajmove	240.800,00	240.800,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	248.553,00	90.484,00	36,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	841.749,00	712.515,00	84,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2013., manja je u odnosu na početno stanje za 129.234,00 kn. Početno stanje imovine, obveza i vlastitih izvora je u odnosu na financijske izvještaje za 2012. iskazano za 871,00 kn manje, a razlika se odnosi na stanje novčanih sredstava, te obveza i vlastitih izvora. Vrijednosno značajnije su smanjena novčana sredstva u banci i blagajni za 70.818,00 kn ili 79,7 % u odnosu na početno stanje.

Nefinancijska imovina se odnosi na umjetnička djela u vrijednosti 187.500,00 kn i udjel u trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn. Stranka je u ranijem razdoblju osnovala trgovačko društvo, koje je brisano iz sudskog registra u 2012. Ispravak vrijednosti za uredsku opremu i namještaj je iskazan u iznosu u iznosu 67.632,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 505.015,00 kn se odnosi na potraživanja u iznosu 464.233,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 18.021,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 12.761,00 kn te dani zajam u iznosu 10.000,00 kn. Vrijednosno značajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanje od fizičke osobe koja je bila rizničar Stranke i neovlašteno je podigla gotovinu. Protiv fizičke osobe je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, a u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) prema izjavi odgovorne osobe, kazneni postupak je okončan, okrivljenoj osobi dosuđena je zatvorska kazna i obveza vraćanja otuđenog novca.

Početkom, kao i krajem 2013. je iskazano stanje danog zajma fizičkoj osobi u iznosu 10.000,00 kn. Odnosi se na beskamatni dugoročni zajam u iznosu 10.000,00 kn na tri godine prema odluci Predsjedništva iz travnja 2012.

Rashodi budućih razdoblja su početkom godine iskazani u iznosu 71.178,00 kn bez vjerodostojne dokumentacije. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, rashodi se odnose na primljene pozajmice od predsjednice Stranke iz ranijih godina. Predsjedništvo Stranke je u srpnju 2013. donijelo odluku o otpisu obveze za pozajmicu te je evidentirala i ispravak rashoda budućih razdoblja.

Obveze u iznosu 622.031,00 kn se odnose na obveze za rashode u iznosu 381.231,00 kn (dobavljačima 348.033,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 20.378,00 kn i ostale obveze 12.820,00 kn) i zajmove u iznosu 240.800,00 kn. Sve obveze su dospjele. Od ukupnih obveza, do dana obavljanja revizije (lipanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 32.616,00 kn, dok nepodmirene obveze iznose 589.415,00 kn.

Obveze za primljene zajmove se odnose na zajam političke stranke iz studenoga 2003. u iznosu 200.000,00 kn i zajam trgovačkog društva u vlasništvu Stranke u iznosu 40.800,00 kn. Zajmovi nisu vraćeni do vremena obavljanja revizije (srpanj 2014.). U Stranci nema vjerodostojne dokumentacije o navedenim zajmovima.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u prethodnim godinama.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 prethodnog 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 zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja prihoda, obavljena je provjera ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi naknada za službena putovanja i drugih naknada, usluga te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskom predstavnicom, zamjenicom tajnice i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba za vrijednosno značajne poslovne događaje. Provjereno je objavljivanje podataka na mrežnim stranicama Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2012., 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.

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati radnje za ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, financijskim planom i godišnjim programom rada povezati podatke o aktivnostima s potrebnim izvorima financiranja i međusobno uskladiti programe te financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Naložio je ustrojiti poslovne knjige za Stranku u cjelini, koncem obračunskog razdoblja zaključiti poslovne knjige, pravovremeno evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije te voditi cjelovitu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.

Također, naložio je u financijskim izvještajima iskazivati podatke na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama. Naložio je objaviti financijske izvještaje na mrežnim stranicama Stranke. Nadalje, je naložio donijeti odluke o imenovanju povjerenstva i prihvaćanju popisa imovine i obveza te popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Naložio je evidentirati potraživanja i obveze na temelju vjerodostojne dokumentacije te pravovremeno poduzimati mjere naplate kako ne bi nastupila zastara potraživanja. Naložio je koristiti financijska sredstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Naložio je obavljati blagajničko poslovanje u skladu s propisima te uskladiti stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Naložio je za ostvarivanje dobrovoljnih priloga u vidu danih usluga bez naknade, voditi evidencije, izdavati potvrde i izvješćivati u skladu s propisima. Također, je naložio ispostaviti putne naloge i voditi evidenciju gradske vožnje s propisanim podacima. Predložio je realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđene godišnjim programom rada. Također, je predložio usklađivanje odredbi Statuta s odlukom Glavnog odbora o ukidanju obveze plaćanja članarine.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Izvješće o donacijama i godišnji program rada
- poslovne knjige su ustrojene za Stranku u cjelini te su koncem godine zaključene i potpisane
- odluke o imenovanju povjerenstva i prihvaćanju popisa imovine i obveza su donesene
- blagajničko poslovanje je vođeno u skladu s propisima
- za ostvarivanje dobrovoljnih priloga u vidu primljenih usluga bez naknade, vođene su evidencije, izdavane su potvrde i izvješćivano je u skladu s propisima.

Nalozi u postupku izvršenja:

- u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba Stranke se očitovala da usklađuje nefinancijsku imovinu i obveze sa stvarnim stanjem
- većina potraživanja je evidentirana u skladu s propisima, te su poduzimane mjere naplate (opomene i sudski postupci)
- većina rashoda je pravodobno evidentirana na temelju vjerodostojne dokumentacije
- Stranka poduzima mjere za korištenje financijskih sredstava u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- odredbe Statuta i odluka Glavnog odbora o ukidanju obveze plaćanja članarine nisu usklađene
- učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen
- na mrežnim stranicama Stranke za 2013. nisu objavljeni Financijski plan i Bilješke uz financijske izvještaje
- podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama
- Stranka u 2013. i ranijih godina nije financijskim planom planirala prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te po izvorima financiranja, a Godišnjim programom rada nisu utvrđena potrebna sredstva i izvori financiranja za aktivnosti
- ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 17,7 % ili 117.922,00 kn, što upućuje na nerealno planiranje, a i financijskom revizijom za prethodno razdoblje predloženo je, u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine, donijeti izmjene financijskog plana
- Stranka nije ustrojila pomoćnu (analitičku) evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine
- u poslovnim knjigama evidentirano stanje novčanih sredstava na žiro računu nije istovjetno stanju prema izvodu poslovne banke
- putni nalozi i evidencija gradske vožnje ne sadrže podatke o vremenu odlaska i dolaska te trajanju puta, svrhu putovanja i druge propisane podatke.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, što je Državni ured za reviziju utvrdio i u obavljenim revizijama prethodnih godina. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod planiranja, vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i obveza te iskazivanja pojedinih prihoda i rashoda. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje, vođenje pomoćnih evidencija dugotrajne imovine, iskazivanja potraživanja i obveza, obračuna putnih naloga i gradske vožnje te ostvarenje prihoda i rashoda.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Predlaže se donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i članove Stranke s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i članovi političke stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola, donijeti kodeks etike i provesti izobrazbu članova političke stranke o određenim pravilima ponašanja i etičke vrijednosti.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 1/14 i 44/14).

- Godišnji program rada i financijski plan

Stranka je za 2013. donijela financijski plan i godišnji program rada. Financijski plan je donijelo Predsjedništvo, a prema odredbama Statuta financijski plan donosi Glavni odbor Stranke. Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, a nisu utvrđena potrebna sredstva i izvori financiranja. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi u iznosu 870.050,00 kn, rashodi u iznosu 862.130,00 kn i višak prihoda u iznosu 7.920,00 kn. Drugi rashodi su ostvareni za 108.745,00 kn ili 34,5 % više od plana, rashodi za usluge za 10.935,00 kn ili 11,2 %, financijski rashodi za 5.936,00 kn ili 5,3 % te materijal i energiju za 1.712,00 kn ili 27,4 % više od plana, što upućuje na nerealno planiranje. Planirane vrste prihoda i rashoda prema financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda prema Računskom planu za neprofitne organizacije što onemogućuje praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Nalaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za izvršenje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja. Nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Državni ured za reviziju i nadalje predlaže realnije planirati prihode i rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine, donijeti izmjene financijskog plana, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđene godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima više iskazani prihodi za 66.339,00 kn. Evidentirani su prihodi u iznosu 53.578,00 kn, iako nisu ostvareni, a odnose se na prijenos sredstava s jednog na drugi žiro račun Stranke, što je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati u okviru računa novčanih sredstava.

Također, su više evidentirani prihodi iz državnog proračuna u iznosu 12.761,00 kn, a odnose se na sredstva koja su prema odluci Hrvatskog sabora iz rujna 2013. obustavljena i nisu doznačena Stranci zbog zakašnjenja objave podataka o donacijama na mrežnim stranicama Stranke.

Osim toga, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima više iskazani rashodi za 60.245,00 kn. Rashodi se odnose na prijenos sredstava s jednog na drugi žiro račun Stranke u iznosu 36.928,00 kn, usklađenje početnog stanja na žiro računu u iznosu 18.317,00 kn te na povrat pozajmice fizičkoj osobi u iznosu 5.000,00 kn, što je trebalo evidentirati na odgovarajućim računima imovine i obveza.

U poslovnim knjigama, nefinancijska imovina (oprema i namještaj) i ispravak vrijednosti su evidentirani u iznosu 43.737,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 67.632,00 kn. Koncem 2012., kao i 2013., u poslovnim knjigama ispravak vrijednosti imovine je evidentiran u cjelokupnom iznosu nabavne vrijednosti. Za evidentiran ispravak vrijednosti imovine nema podataka o godini nabave imovine, stopi po kojoj je obračunan ispravak vrijednosti imovine, odnosno Stranka nije ustrojila pomoćnu (analitičku) evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine iz koje bi se mogla utvrditi vjerodostojnost iskazanog ispravka vrijednosti opreme i namještaja.

Prema odredbama članaka 3., 6., 9. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Neprofitne organizacije obvezno vode pomoćne knjige, između ostalih i dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te ustrojiti evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objavljivanje podataka

Stranka je sastavila financijske izvještaje (Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje) u skladu s propisima. Financijski izvještaji, Izvešće o donacijama primljenima tijekom godine i godišnji plan rada su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 27. veljače 2014. (www.demokratski-centar.hr). Bilješke uz financijske izvještaje nisu objavljene na mrežnim stranicama Stranke. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji iz članka 30. navedenog Zakona su javni dokumenti koje su političke stranke dužne objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Stranka je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže strukturu ostvarenih prihoda, rashode po vrstama rashoda i iznosima te strukturu nefinancijske i financijske imovine te obveze. Bilješke ne sadrže pregled ugovornih obveza koje mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) kako je propisano odredbama članka 69. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Stranka je u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) sastavila pomoćnu evidenciju o okončanim te sudskim sporovima u tijeku. U 2013. su ostvareni rashodi u iznosu 340.370,00 kn po okončanim sporovima, od čega se vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 321.025,00 kn odnose na ugovor za izbornu promidžbu koji je zaključen tijekom 2003. s komercijalnom televizijom.

Prema evidenciji, u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.) u tijeku je sudski spor kojeg je pokrenula fizička osoba protiv Stranke za povrat sredstava u iznosu 750.000,00 kn. Stranka je u rujnu 2003. zaključila ugovor s fizičkom osobom za financiranje predizborne kampanje za parlamentarne izbore u iznosu 750.000,00 kn.

Stranka se obvezala fizičku osobu uvrstiti na izbornu listu za Hrvatski sabor, a ako ne bude izabran, obvezala se vratiti sredstva u roku od šest mjeseci od objave rezultata. Stranka nije ostvarila predviđene rezultate, fizička osoba nije izabrana u Hrvatski sabor, te je u studenome 2004. podnijela tužbu za povrat novčanih sredstava. Utuženi iznos predstavlja moguću buduću obvezu i trebalo ga je evidentirati u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti i sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je proveden. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza je donesena u siječnju 2014. Popisom nije obuhvaćen osnivački ulog, ni tuđa imovina dana na korištenje (automobil), a popisana umjetnička djela u vrijednosti 187.500,00 kn sadrže naziv djela, bez imena autora.

Popisne liste je potpisom potvrdila predsjednica povjerenstva za popis, a ne i članovi popisnog povjerenstva. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Zapisnik o rezultatima popisa sastavljen je za financijsku imovinu, potraživanja i obveze, a nije sastavljen zapisnik za dugotrajnu nefinancijsku imovinu. Po obavljenom popisu, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Popisane su obveze za pozajmice u iznosu 12.820,00 kn (iako je tijekom godine vraćeno 5.000,00 kn), te zajmove u iznosu 240.800,00 kn. Popisom nije obuhvaćen osnivački ulog, koji je u poslovnim knjigama evidentiran u iznosu 20.000,00 kn, a trgovačko društvo na koje se odnosi osnivački ulog je u srpnju 2012. brisano iz sudskog registra. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Prema odredbama članka 14. Uredbe, nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih opažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Nalaže potpisom svih članova popisnog povjerenstva potvrditi vjerodostojnost popisnih lista.

- Potraživanja i obveze

Potraživanja koncem 2013 iznose 486.994,00 kn i u cijelosti su dospjela. Potraživanja za predujmove u ukupnom iznosu 23.583,00 kn su iskazana bez vjerodostojne dokumentacije, a više su iskazana potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 12.761,00 kn. Osim toga, u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 6.000,00 kn od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanje od fizičke osobe, protiv koje je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu.

Stranka je tijekom obavljanja revizije ustrojila pomoćnu evidenciju o broju vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pripadajućim prihodima iz proračuna istih za 2013. Evidencija ne sadrži cjelovite podatke o prihodima i potraživanjima, odnosno evidencijom nisu obuhvaćeni podaci za tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Osim toga, navedena evidencija ne sadrži podatke po subjektima, rokovima dospelosti i drugo, te nije moguće utvrditi jesu li prihodi naplaćeni pravovremeno i u planiranim iznosima, na što je upozoravano i u prethodnoj reviziji.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere, odnosno pribaviti sve odluke o raspoređenim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te ustrojiti pomoćnu evidenciju potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Koncem 2013. obveze iznose 622.031,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 348.033,00 kn, za zajmove u iznosu 240.800,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 20.378,00 kn te ostale nespomenute obveze u iznosu 12.820,00 kn. U poslovnim knjigama više su evidentirane obveze u ukupnom iznosu 45.800,00 kn, a nisu evidentirane obveze u iznosu 8.543,00 kn.

Više evidentirane obveze se odnose na pozajmicu od trgovačkog društva u iznosu 40.800,00 kn i pozajmicu od fizičke osobe u iznosu 5.000,00 kn.

Od trgovačkog društva u vlasništvu Stranke, je prema izjavi odgovorne osobe, primljena pozajmica u ranijim godinama u iznosu 40.800,00 kn koja nije vraćena. U srpnju 2012., prema rješenju nadležnog trgovačkog suda društvo je brisano iz sudskog registra i prestalo poslovati. U poslovnim knjigama, za iznos primljene pozajmice, je trebalo evidentirati smanjenje obveze.

Od fizičkih osoba u 2012. i 2013. primljene su pozajmice u ukupnom iznosu 12.820,00 kn. Stranka je u 2013. vratila pozajmicu u iznosu 5.000,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirala povrat pozajmice te smanjene obveze za pozajmice.

U poslovnim knjigama za 2013. nisu evidentirane obveze u iznosu 8.543,00 kn. Stranka po okončanju sudskog spora, koji je pokrenuo dobavljač promidžbenog materijala, nije evidentirala obveze za glavnica i kamate u navedenom iznosu.

Osim toga, u poslovnim knjigama je evidentiran zajam primljen u ranijim godinama u iznosu 200.000,00 kn za koji Stranka nema vjerodostojnu dokumentaciju. Prema izjavi odgovorne osobe Stranke, zajam je primljen od druge političke stranke.

Prema odredbama članaka 4., 9. i 16. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije unose podatke u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Osim toga, obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja i obveze u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže i nadalje poduzimati mjere naplate kako ne bi nastupila zastara potraživanja.

- Novčana sredstva

Početkom 2013., u poslovnim knjigama stanje novčanih sredstava na žiro računu je evidentirano u iznosu 18.410,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazano u iznosu 18.393,00 kn. U poslovnim knjigama je stanje na jednom žiro računu početkom godine evidentirano u iznosu 18.317,00 kn i u istom iznosu je umanjeno. Za navedeni žiro račun Stranka nema sve izvode koji se odnose na 2013. i koncem godine nije provela usklađenje stanja s poslovnom bankom.

Glavni poslovni račun Stranke bio je neprekidno blokiran radi naplate ovrha od 24. prosinca 2012. do 2. svibnja 2013. Stranka je početkom godine imala u blagajni 70.442,00 kn, do svibnja 2013. u blagajnu su uplaćene pozajmice u iznosu 8.000,00 kn, a novcem iz blagajne su podmirene obveze vezane uz materijalne troškove i naknade. S obzirom da je Stranka u jedinstvenom registru računa imala oznaku blokade računa, bila je dužna sav novac polagati na žiro račun kod ovlaštene organizacije. Prema odredbama članka 15. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10 i 112/12), ovršenik – poslovni subjekt ne smije svoje obveze plaćati gotovim novcem ako u Jedinstvenom registru računa ima oznaku blokade računa, odnosno zabranu raspolaganja oročenim novčanim sredstvima, a gotov novac koji je primio obavljajući registriranu djelatnost dužan je položiti na račun u banci.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, te u financijskim izvještajima iskazivati točne podatke u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u slučaju blokade žiro računa obavljati plaćanje u skladu s odredbama Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na godišnji program rada i financijski plan navodi da će financijski plan donijeti u skladu s odredbama Statuta, prihode i rashode će realnije planirati prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, godišnjim programom rada će planirati potrebna sredstva za izvršenje pojedinih aktivnosti i prema izvorima financiranja, a u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti će izmjene planova. U dijelu što se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, obrazlaže da je do različitog iskazivanja nefinancijske imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima došlo zbog naknadne predaje poslovne dokumentacije jedne organizacijske jedinice središnjici Stranke. Navodi da će ustrojiti evidenciju dugotrajne imovine i sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s propisima te ih objaviti na mrežnim stranicama Stranke. U dijelu što se odnosi na popis imovine i obveza navodi da će popisom obuhvatiti svu vlastitu i tuđu imovinu s propisanim podacima, popisne liste će potpisom potvrditi svi članovi popisnog povjerenstva, te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Nadalje, navodi da će ustrojiti evidenciju o broju vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obveza za pozajmicu trgovačkog društva koje je brisano iz sudskog registra te obveza iz ranijih godina prema sporazumu s drugom političkom strankom za koju je nastupila zastara, će odlukom predsjedništva Stranke otpisati. Također navodi, da će uskladiti stanje novčanih sredstava u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, financijske izvještaje će iskazati u skladu s propisima, a u slučaju blokade žiro računa obavljati plaćanje u skladu s propisima.*

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 821.983,00 kn, što je za 481.960,00 kn ili 37,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 381.953,00 kn, državnog proračuna u iznosu 358.298,00 kn, od imovine u iznosu 42,00 kn i na druge prihode u iznosu 81.690,00 kn.

Stranka ne ostvaruje prihode od članarina. Glavni odbor je, na prijedlog Predsjedništva, u svibnju 2010. donio odluku o ukidanju obveze plaćanja članarine, što nije u skladu s odredbama članka 21. Statuta, prema kojima je član dužan redovito plaćati članarinu u skladu s posebnom odlukom Glavnog odbora. Prema odredbama članka 95. Statuta, Stranka ostvaruje, pored drugih prihoda i prihode od članarina. Državni ured za reviziju predlaže usklađivanje Odluke Glavnog odbora i odredbi Statuta.

- 3.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da će do rujna 2015. uskladiti odredbe Statuta sa Zakonom o udrugama u dijelu što se odnosi na naplatu članarine.*

4. Rashodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 980.052,00 kn, što je za 230.875,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Iskazan je manjak prihoda u iznosu 158.069,00 kn. S obzirom da su prihodi za 66.339,00 kn i rashodi za 60.245,00 kn iskazani više od ostvarenih, manjak prihoda tekuće godine iznosi 164.163,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda.

- Naknade fizičkim osobama

Tijekom 2013. za devet fizičkih osoba izvan radnog odnosa su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog vozila u službene svrhe u iznosu 279.586,00 kn, te naknade za dvije fizičke osobe za gradsku vožnju u iznosu 36.490,00 kn.

Za korištenje privatnog vozila za službena putovanja su ispostavljeni putni nalozi, te obračunana naknada u iznosu 2,00 kn/km. Za službena putovanja nisu isplaćivane dnevnice, ni drugi troškovi (noćenje i slično). Putni nalozi sadrže ime i prezime osobe upućene na službeno putovanje, svrhu puta, marku i registraciju vozila, početno i završno stanje kilometara i datum putovanja, te izvješće o rezultatima službenog putovanja. Putni nalozi ne sadrže vrijeme kretanja na put, odnosno povratka s puta, te nisu priložene isprave kojima se dokazuju podaci navedeni na putnom nalogu. Putnim nalogima nisu priloženi primjerice pozivi na sastanke, tribine, cestarine i druga dokumentacija koja dokumentira službeno putovanje. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2014.), za dio putnih naloga su predloženi pozivi za održavanje tribina i sastanaka. Prema odredbama 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 i 79/13), 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, između ostaloga, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put te vrijeme povratka s puta.

Rashodi za gradsku vožnju ostvareni su u iznosu 34.490,00 kn. Fizičke osobe su sastavljale mjesečnu evidenciju o gradskoj (loko) vožnji, koja sadrži datum i vrijeme vožnje, početno i završno stanje brojila, kilometre, naziv lokacije i izvješće. Prema navedenoj evidenciji, fizičke osobe su za gradsku (loko) vožnju upisivale vrijeme korištenja vozila od 9,00 h do 16,00 h, a ne vrijeme kad je vožnja obavljena i koliko je trajala. Osim toga, evidencija o gradskoj vožnji ne sadrži svrhu obavljanja posla, već je naveden dolazak i odlazak u Stranku, odlazak u Finu, redovne djelatnosti Stranke, aktivnosti klubova i drugo. U skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga.

Prema odluci Predsjedništva, u 2006. i siječnju 2012. su zaključeni ugovori kojima je predsjednica Stranci ustupila na korištenje privatni automobil na neodređeno vrijeme i bez naknade. Stranka se obvezala za vrijeme korištenja privatnog vozila plaćati troškove goriva, cestarine i druge troškove (osiguranje i najam vozila). Automobil dan na korištenje Stranci, nije evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji u okviru tuđe imovine. Rashodi za gorivo, cestarinu i druge troškove za korištenje automobila za potrebe Stranke u 2013. premda su ugovoreni nisu evidentirani u poslovnim knjigama, a evidentirani su rashodi za naknadu za korištenje privatnog automobila (2,00 kn/km) u ukupnom iznosu 76.328,00 kn i najam vozila u iznosu 2.650,00 kn.

Iz navedene dokumentacije nije vidljivo jesu li navedeni rashodi vezani uz ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Stranke, što nije u skladu s odredbama članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da financijska sredstva, politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže ispostavljanje putnih naloga i vođenje evidencije gradske vožnje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se korištenje financijskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Rashodi za zakupnine

Rashodi za zakup poslovnih prostora za potrebe Stranke ostvareni su u iznosu 33.524,00 kn. Stranka je u 2013. za svoj rad koristila prostore u četiri grada na temelju ugovora o zakupu. Rashodi za zakupninu za potrebe središnjice iznose 16.359,00 kn, a za tri organizacijske jedinice iznose 16.985,00 kn.

Za zakup poslovnog prostora za potrebe središnjice Stranke, zaključen je u svibnju 2005. ugovor o privremenom korištenju prostora s Gradom Zagrebom na godinu dana uz mjesečnu zakupninu u iznosu 962,00 kn. Nakon isteka ugovora iz 2005., Stranka je nastavila koristiti prostor bez zaključenog ugovora. Za zakup poslovnog prostora su u 2013. u poslovnim knjigama evidentirani rashodi (na temelju pet računa za razdoblje veljača-lipanj 2013., po 962,00 kn) u iznosu 4.810,00 kn i rashodi u iznosu 10.395,00 kn (na temelju deset računa za razdoblje ožujak-prosinac 2013., po 1.155,00 kn).

Prema navedenome, Stranka je primila za ožujak, travanj, svibanj i lipanj 2013. po dva računa za zakup, jedan u iznosu 962,00 kn i drugi u iznosu 1.155,00 kn.

U poslovnim knjigama su evidentirani rashodi po računima za zakup poslovnog prostora za jedanaest mjeseci u iznosu 16.359,00 kn, od čega je u 2013. plaćeno 6.930,00 kn a nije evidentiran rashod po računu za siječanj 2013. Stranka nema dokumentaciju o povećanju iznosa zakupnine, odnosno obrazloženje zbog čega je Grad Zagreb ispostavio dva računa za zakup za isto razdoblje.

Prema odredbama članaka 9. i 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Pomoćna evidencija o korištenju poslovnih prostora nije ustrojena, odnosno Stranka nije osigurala podatke o poslovnim prostorima koje koristi te uvjetima, vremenu trajanja zakupa i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za zakupninu u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi Stranka, te zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će izraditi mjere za pokriće manjka prihoda. U dijelu što se odnosi na naknade fizičkim osobama, navodi da se privatni automobil u službene svrhe koristi za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Stanke. Također navodi, da će putne naloge i evidenciju gradske vožnje voditi i ispostavljati u skladu s propisima. Nadalje, u dijelu što se odnosi na rashode za zakupnine navodi, da će voditi pomoćnu evidenciju o poslovnim prostorima. Za zakup poslovnog prostora primljenog od Grada Zagreba navodi da je Grad ispostavio dva računa za zakup za isto razdoblje, a ubuduće će rashode za zakup evidentirati u skladu s propisima. Stranka je tražila ponovno zaključivanje ugovora za zakup navedenog poslovnog prostora za koji je istekao ugovor, međutim Grad nije zaključio novi ugovor, a Stranka je nastavila koristiti poslovni prostor bez zaključivanja novog ugovora.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2013. 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 2012., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada s propisanim podacima i izvorima financiranja, objavljivanje financijskih izvještaja u skladu s propisima, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama, vođenje pomoćne evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, usklađivanje stanja novčanih sredstava na žiro računu s poslovnom bankom te sastavljanje putnih naloga i evidencije gradske vožnje s propisanim podacima, ponovljene su u 2013.
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u planiranju, ustrojavanju i vođenju poslovnih knjiga te evidentiranju poslovnih događaja na temelju vjerodostojne dokumentacije, popisu imovine i obveza te ostvarenju prihoda i rashoda. Financijski plan je donijelo Predsjedništvo, a ne Glavni odbor kako je utvrđeno Statutom. Planirane vrste prihoda i rashoda prema financijskom planu nisu jednake vrstama prihoda i rashoda prema Računskom planu za neprofitne organizacije što onemogućuje praćenje ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane. Također, godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva ni izvori financiranja pojedinih aktivnosti. U poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima su više iskazani prihodi u iznosu 66.339,00 kn te rashodi u iznosu 60.245,00 kn. U poslovnim knjigama, nefinancijska imovina (oprema i namještaj) i ispravak vrijednosti su evidentirani u iznosu 43.737,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 67.632,00 kn. Na mrežnim stranicama Stranke nisu objavljene Bilješke uz financijske izvještaje. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže evidenciju o sudskim sporovima. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu nije ustrojena evidencija s podacima o godini nabave i ispravku vrijednosti imovine. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Od ukupnih potraživanja u iznosu 486.994,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 23.583,00 kn evidentirana su bez vjerodostojne dokumentacije, više su evidentirana potraživanja iz državnog proračuna u iznosu 12.761,00 kn, a nisu evidentirana potraživanja u iznosu 6.000,00 kn od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Evidencija potraživanja ne sadrži podatke po subjektima, rokovima dospelosti i drugo.

U poslovnim knjigama su više evidentirane obveze u iznosu 45.800,00 kn, koje se odnose na primljeni zajam u ranijim godinama od trgovačkog društva koje je brisano iz sudskog registra u 2012. te na povrat pozajmice fizičkoj osobi. Obveze prema dobavljaču u iznosu 8.543,00 kn po okončanju sudskog spora nisu evidentirane. U poslovnim knjigama je evidentiran zajam primljen u ranijim godinama u iznosu 200.000,00 kn za koji Stranka nema vjerodostojnu dokumentaciju. Stanja novčanih sredstava evidentirana u poslovnim knjigama, iskazana u financijskim izvještajima te izvodi sa žiro računa nisu istovjetna. Stranka je obavljala plaćanja sa žiro računa u vrijeme kad je žiro račun bio blokiran, a neprekidno od 24. prosinca 2012. do 2. svibnja 2013. (točka 2. Nalaza)

- Stranka je u 2013. ostvarila manjak prihoda u iznosu 164.163,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazala u iznosu 158.069,00 kn, što je za 6.094,00 kn manje od ostvarenog. Tijekom 2013. fizičkim osobama izvan radnog odnosa su isplaćene naknade troškova za korištenje privatnog vozila u službene svrhe u iznosu 279.586,00 kn, te za gradsku vožnju u iznosu 36.490,00 kn. Putni nalozi ne sadrže vrijeme trajanja putovanja, vrijeme odlaska i povratka s puta, a evidencija o gradskoj vožnji ne sadrži vrijeme kad je vožnja obavljena i svrhu obavljenog posla. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla upisom u Registar političkih stranaka u 2000. Statutom iz prosinca 2005. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravna tijela i drugi ustrojstveni i interesni oblici organiziranja, sredstva za rad i poslovanje, te drugi uvjeti rada Stranke. Koncem 2013. je imala 17 621 članova. Na području Republike Hrvatske djeluje 53 organizacijskih jedinica Stranke, te ima članove u osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno ukupno 19 vijećnika. Stranku u 2013. predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt. Stranka nema zaposlenika. Za 2013. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Sustav naplate članarina nije uspostavljen. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 870.050,00 kn, rashodi u iznosu 862.130,00 kn, te višak prihoda u iznosu 7.920,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 821.983,00 kn, rashodi u iznosu 980.052,00 kn, te manjak prihoda iznosi 158.069,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 248.553,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 90.484,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 358.298,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 381.953,00 kn, druge prihode 81.690,00 kn te od imovine 42,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 438.491,00 kn, financijske rashode u iznosu 117.816,00 kn, te druge rashode 423.745,00 kn. Na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Izvješće o donacijama i Godišnji program rada, a nisu objavljene Bilješke uz financijske izvještaje. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom prethodne godine, koji su ponovljeni te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2013., koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.