



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MOST NEZAVISNIH LISTA

Dubrovnik, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/16-03/46URBROJ: 613-21-16-6

Dubrovnik, 29. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MOSTA NEZAVISNIH LISTA ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 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 Mosta nezavisnih lista (dalje u tekstu: Stranka) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 19. rujna do 29. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na osnivačkom Saboru održanom u studenom 2012. Upisana je u registar političkih stranka 25. siječnja 2013. Sjedište Stranke je Splitska 4, Metković.

Osnivački sabor je donio Statut i Program Stranke. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja, članstvo te ustroj i tijela Stranke. Unutarnji ustroj je uređen Pravilnikom o ustrojstvenom obliku Stranke, kojeg je donio Sabor u prosincu 2013.

Stranka ostvaruje prihode iz proračuna, od donacija i druge prihode u skladu s propisima. Materijalno-financijsko poslovanje Stranke je uređeno Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju, kojeg je donio Sabor u prosincu 2013.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Članstvo je uređeno Pravilnikom o članstvu, kojeg je donio Sabor u prosincu 2013. kada je donesen i Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Središnja tijela Stranke su Sabor, Predsjedništvo, Predsjednik, Zamjenik predsjednika, Tajnik i Nadzorni odbor. Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Stranke. Sabor donosi Statut i Program Stranke, utvrđuje temeljne smjernice politike, bira i razrješava središnja tijela, raspravlja o izvješćima središnjih tijela, odlučuje o učlanjenju u domaće koalicije i međunarodne asocijacije srodnih stranaka te donosi poslovnik o svom radu i druge akte koji nisu u nadležnosti nekog drugog tijela. Predsjedništvo čine predsjednik, zamjenik predsjednika i tajnik te članovi izabrani na Saboru. Predsjedništvo saziva Sabor, donosi sve odluke potrebne za djelovanje Stranke, osniva razna radna tijela potrebna za funkcioniranje Stranke, raspravlja i odlučuje o svim političkim pitanjima i aktivnostima, brine se o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje Stranke, usvaja financijski plan i završni račun, odlučuje o osnivanju i raspuštanju ustrojstvenih oblika Stranke, odlučuje o načinu formiranja kandidacijskih lista i odabire predsjedničkog kandidata na izborima, podnosi izvješća Saboru o svom radu, donosi odluku o promjeni sjedišta i adrese Stranke te odlučuje o drugim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva Stranke. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, brine o poštivanju i izvršavanju odluka Sabora te usklađuje i potiče rad svih središnjih tijela. Nadzorni odbor ima tri člana koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke. Nadzire financijsko poslovanje, prati pravne okvire djelovanja te nadzire provedbu Statuta i drugih akata. Način rada i odlučivanja Sabora, Predsjedništva i Nadzornog odbora, uređen je Poslovnice o njihovu radu koje je donio Sabor Stranke u prosincu 2013.

Predsjednik Stranke je Božo Petrov. Stranka u 2015. nije imala zaposlenika, a u 2016. s obzirom na povećane aktivnosti, Stranka ima jedanaest zaposlenika (Metković, Rijeka, Osijek, Split i Zagreb).

Planiranje

Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 58.000,00 kn, a rashodi u iznosu 90.200,00 kn te manjak prihoda u iznosu 32.200,00 kn, koji se planira pokriti iz prenesenog viška prihoda iz prethodne godine. U kolovozu 2015., donesene su izmjene i dopune financijskog plana, prema kojima su prihodi planirani u iznosu 483.719,00 kn, rashodi u iznosu 1.430.000,00 kn i manjak prihoda tekuće godine u iznosu 946.281,00 kn. Manjak tekuće godine se planira pokriti iz prenesenog viška iz prethodne godine u iznosu 59.327,00 kn i iz prihoda iz državnog proračuna po posebnim propisima koji se planira ostvariti početkom 2016. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi od donacija u iznosu 400.000,00 kn, a vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za usluge promidžbe i informiranja (redovne i izborne) u iznosu 960.000,00 kn. Ostvareni prihodi u 2015. iznose 522.671,00 kn, što je za 38.952,00 kn ili 8,1 % više u odnosu na planirane prihode. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.466.287,00 kn, što je za 36.287,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na planirane rashode. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 943.616,00 kn.

Godišnji program rada s planiranim aktivnostima za 2015. donesen je u prosincu 2014., a izmjene i dopune programa u kolovozu 2015.

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. Za 2015. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. srpnja do 31. prosinca 2015., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 29. veljače 2016., a ispravljani financijski izvještaji 4. ožujka 2016. Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan za 2015., Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. i od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. (obrasci IZ-D) te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe od 15. listopada do 6. studenoga 2015. (obrazac IZ-DP), objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 522.671,00 kn, što je za 406.651,00 kn ili 350,5 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) primljenih za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i potporu političkog djelovanja. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 38.952,00 kn ili 8,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	115.836,00	80.719,00	69,7
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	441.669,00	-
3.	Drugi prihodi	184,00	283,00	153,8
	Ukupno	116.020,00	522.671,00	450,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 441.669,00 kn ili 84,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 80.719,00 kn, što čini 15,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Članovi Stranke su članovi u predstavničkim tijelima dviju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenim odlukama, Stranci su raspoređena sredstva iz proračuna Dubrovačko-neretvanske županije za četiri člana u iznosu 73.800,00 kn i Grada Metkovića za devet članova u iznosu 6.919,00 kn. Sredstva su doznačena tromjesečno na žiro račun Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 441.669,00 kn, što čini 84,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba u iznosu 227.682,00 kn te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 213.987,00 kn. Primljene su za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 337.518,00 kn i potporu političkog djelovanja u iznosu 104.151,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 436.519,00 kn, od čega od 293 fizičke osobe u iznosu 227.682,00 kn i 39 pravnih osoba u iznosu 208.837,00 kn te u proizvodima i uslugama od dvije pravne osobe u iznosu 5.150,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba su iznosili od 10,00 kn do 20.000,00 kn, a od pravnih osoba od 300,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe su uplaćeni na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, a za potporu političkog djelovanja na poseban račun za financiranje političkog djelovanja. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde.

Prihodi od članarina nisu ostvareni za 2015. Plaćanje članarine je utvrđeno odredbama članaka 9. i 24. Statuta Stranke. Predsjedništvo Stranke je u siječnju 2014. donijelo odluku da se naplata članarine odgađa na neodređeno vrijeme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.466.287,00 kn, što je za 1.378.625,00 kn ili 1 572,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajni rast rashoda se odnosi na povećane aktivnosti u vezi sa sudjelovanjem Stranke na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2015. Ostvareni rashodi su viši za 36.287,00 kn ili 2,5 % u odnosu na planirane rashode.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
1		2	3	4
1.	Materijalni rashodi	32.297,00	1.388.187,00	4 298,2
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.563,00	1.008.448,00	64 520,0
1.2.	Drugi materijalni rashodi	30.734,00	379.739,00	1 235,6
2.	Financijski rashodi	2.965,00	19.506,00	657,9
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	52.400,00	54.300,00	103,6
4.	Drugi rashodi	0,00	4.294,00	-
	Ukupno	87.662,00	1.466.287,00	1 672,7
	Višak prihoda	28.358,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	943.616,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za promidžbu i informiranje sa 68,8 % udjela u ukupnim rashodima te na druge materijalne rashode s 25,9 % udjela u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za donacije te drugi rashodi) čine 5,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 1.008.448,00 kn se odnose na troškove promidžbe za sudjelovanje na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 944.811,00 kn (oglašavanje i sudjelovanje u emisijama državne i lokalnih televizija i radija, objavljivanje na mrežnim portalima i tisku, usluge savjetovanja, dizajniranje i izrada plakata i letaka te drugog promidžbenog materijala) te na troškove redovne promidžbe i informiranja u iznosu 63.637,00 kn.

Stranka je u listopadu 2015. zaključila s drugom političkom strankom Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor u 9. izbornoj jedinici. Ugovorne strane su utvrdile da će za potrebe financiranja izborne promidžbe koristiti poseban račun Stranke, koja se obvezuje podnositi propisana izvješća Državnom izbornom povjerenstvu. Prema odredbama članka 6. Sporazuma, utvrđeno je da će se cjelokupna zajednička izborna promidžba u 9. izbornoj jedinici financirati zajednički u omjeru 50,0 % : 50,0 %, prema mogućnostima i dogovoru političkih stranaka. Navedeni Sporazum nije dostavljen Državnom izbornom povjerenstvu, jer prema obrazloženju odgovorne osobe, zaključeni Sporazum nije koalicijski, s obzirom da su svi sudionici za izbor zastupnika u Hrvatski sabor sudjelovali pod imenom Stranke. Stranci su ispostavljeni računi za obavljene usluge izborne promidžbe u 9. izbornoj jedinici u ukupnom iznosu 69.278,00 kn. Računi glase na Stranku i sadržani su u Izvješću o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (Obrazac IZ-TP) i u Financijskom izvješću o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ), koje je Stranka dostavila Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku.

Račune za obavljene usluge izborne promidžbe u 9. izbornoj jedinici u cijelosti je platila Stranka početkom 2016. Druga politička stranka nije uplatila Stranci pripadajući dio troškova izborne promidžbe u skladu sa zaključenim Sporazumom.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 379.739,00 kn se odnose na troškove najma poslovnih prostora u iznosu 104.192,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 81.790,00 kn, ugostiteljske usluge reprezentacije u iznosu 69.491,00 kn, troškove smještaja na službenom putu u iznosu 59.107,00 kn, materijal i sirovine (za izradu panoa i privjesaka i drugog promidžbenog materijala) u iznosu 21.428,00 kn, naknade troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 13.742,00 kn, uredski materijal u iznosu 10.514,00 kn, komunalne usluge u iznosu 7.019,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 4.867,00 kn, energiju 2.361,00 kn, usluge čuvanja u iznosu 4.750,00 kn te na druge troškove u iznosu 478,00 kn.

Financijski rashodi se u cijelosti odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije u iznosu 54.300,00 kn se odnose na donacije dječjem vrtiću za opremanje dječjeg igrališta u iznosu 26.200,00 kn, fizičkim osobama za školovanje, edukaciju i liječenje u iznosu 13.000,00 kn, udrugama civilnog društva u iznosu 7.500,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 5.000,00 kn te sportskim društvima u iznosu 2.600,00 kn. Donacije su dane na temelju zahtjeva pravnih i fizičkih osoba i odobrenja predsjednika Stranke.

Manjak prihoda nad rashodima za 2015. iznosi 943.616,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 59.099,00 kn, a sastoji se od prenesenog viška iz 2014. u iznosu 28.358,00 kn i iz 2013. u iznosu 30.741,00 kn. Nakon pokrića dijela manjka ostvarenog u 2015., manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 884.517,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.934,00 kn, što je manje za 36.393,00 kn ili 61,3 % u odnosu na vrijednost imovine početkom godine.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	59.327,00	22.934,00	38,7
1.1.	Novac u banci i blagajni	59.327,00	21.485,00	36,2
1.2.	Potraživanja za prihode	0,00	1.449,00	-
	Ukupno imovina	59.327,00	22.934,00	38,7
2.	Obveze	228,00	907.451,00	398 004,5
2.1.	Obveze za rashode	228,00	435.345,00	190 940,8
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	472.106,00	-
3.	Vlastiti izvori	59.099,00	-884.517,00	-1 496,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	59.327,00	22.934,00	38,7

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računima poslovne banke u iznosu 21.485,00 kn te na potraživanja za prihode u iznosu 1.449,00 kn.

Stranka je u 2015. imala otvorena tri računa kod poslovne banke i to središnji račun (stanje na koncu godine iznosi 13.627,00 kn), poseban račun za financiranje političkog djelovanja (stanje na koncu godine iznosi 1.742,00 kn) i poseban račun za financiranje izborne promidžbe (stanje na koncu godine iznosi 6.116,00 kn). Računi za financiranje političkog djelovanja i za financiranje izborne promidžbe su zatvoreni u lipnju 2016. Na središnji račun su uplaćivana sredstva iz županijskog i gradskog proračuna te sredstva odobrenog kredita, a na poseban račun za financiranje političkog djelovanja uplaćivana su sredstva dobrovoljnih priloga (donacija) pravnih i fizičkih osoba za političko djelovanje te pozajmljena sredstva od pravnih i fizičkih osoba. Na poseban račun za financiranje izborne promidžbe uplaćivana su sredstva pravnih i fizičkih osoba donirana za financiranje izborne promidžbe te vlastita sredstva Stranke prenesena sa središnjeg računa i posebnog računa za financiranje političkog djelovanja namijenjena za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode se odnose na obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 432.585,00 kn (troškovi izrade promidžbenih materijal i informiranja, usluge savjetovanja, hotelski smještaj i drugi troškovi izborne promidžbe). Obveze su podmirene početkom 2016.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze prema poslovnoj banci za kredit u iznosu 450.000,00 kn te na obveze za robne i ostale zajmove u iznosu 22.106,00 kn. Ugovor o kreditu u iznosu 450.000,00 kn je zaključen s poslovnom bankom u prosincu 2015. Kredit je namijenjen za financiranje tekuće likvidnosti. Odobren je uz fiksnu kamatu 5,8 % godišnje, a rok vraćanja kredita je 4. lipnja 2016. Radi osiguranja pravodobnog i urednog izvršenja obveza s dvije fizičke osobe (članovi Stranke) je zaključen ugovor o solidarnom jamstvu. Kredit je vraćen u veljači 2016.

Obveze za robne i ostale zajmove na koncu 2015. iznose 22.106,00 kn, a odnose se na pozajmljena novčana sredstva od dvije fizičke osobe. U 2015. Stranka je za financiranje troškova izborne promidžbe kratkoročno pozajmila novčana sredstva od dvije pravne osobe u iznosu 450.000,00 kn te od dvije fizičke osobe u iznosu 22.106,00 kn. Sredstva su pozajmljena beskamatno, na rok od osam do 120 dana. U prosincu 2015. pravnim osobama su u cijelosti vraćena pozajmljena sredstva u iznosu 450.000,00 kn, a fizičkim osobama pozajmljena sredstva u iznosu 22.106,00 kn su vraćena u veljači i ožujku 2016.

Vlastiti izvori na koncu 2015. iznose - 884.517,00 kn i u cijelosti se odnose na nepokriveni manjak prihoda iz tekuće godine.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također je obavljena provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s rashodima promidžbe i informiranja, donacijama te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori sa članom predsjedništva Stranke i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode u dijelu koji se odnosi na primljene donacije i rashode u dijelu koji se odnosi na dane donacije.

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.

Materijalno i financijsko poslovanje Stranke je uređeno Pravilnikom o materijalnom i financijskom poslovanju koji je Sabor donio u prosincu 2013. Vođenje računovodstvenih poslova u 2015. povjereno je stručnoj pravnoj osobi na temelju ugovora. Prema odredbama Pravilnika, Nadzorni odbor obavlja nadzor nad materijalno financijskim poslovanjem Stranke najmanje četiri puta godišnje, a jednom godišnje podnosi izvješće Predsjedništvu te na svakom redovnom zasjedanju Sabora Stranke. Nadzorni odbor je za 2015. obavio kontrolu te sastavio izvješće o obavljenom nadzoru poslovanja Stranke u 2015., dao suglasnost na Financijski izvještaj za 2015. i dostavio ih Predsjedništvu Stranke. Nadzorni odbor je utvrdio da su godišnji financijski izvještaji sastavljeni u skladu s poslovnim knjigama, da pokazuju ispravno stanje imovine i obveza te da se poslovanje obavljalo na propisan način. Također je skrenuo pozornost na obveze prema dobavljačima i prema poslovnoj banci te naložio podmirenje obveza čim se ostvare prihodi po posebnim propisima za financiranje izborne promidžbe početkom 2016. Unatoč tome što se provode kontrole, sustav unutarnjih kontrola nije u dovoljnoj mjeri učinkovit, jer su revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju (poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza) te kod prihoda u dijelu koji se odnosi na primljene dobrovoljne priloge (donacije) i rashoda u dijelu koji se odnosi na dane donacije.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti učinkovitiji sustav unutarnjih kontrola.

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da je vođenje računovodstvenih poslova u 2015. bilo povjereno stručnoj pravnoj osobi na temelju ugovora, a u 2016. je zbog povećanog obujma poslovanja i povećanih prihoda, zaposlena stručna osoba zadužena za financijsko poslovanje. Također, navodi da sustav unutarnjih kontrola u 2015. nije bio dovoljno učinkovit jer je znatno povećan obujam poslovanja te kontrole koje su provodila tijela Stranke nisu mogle obuhvatiti sve dijelove poslovanja.*

Nadalje, navodi da se tijela Stranke i zaposlenici obvezuju provoditi učinkovitiji sustav unutarnjih kontrola, kako bi se osiguralo poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvaliteta računovodstvenih podataka te ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama Stranke nisu evidentirane obveze prema dobavljačima za obavljene usluge promidžbe u 9. izornoj jedinici u iznosu 69.278,00 kn. Također, na računima rashoda nije evidentiran pripadajući dio rashoda za izbornu promidžbu Stranke u iznosu 34.639,00 kn (50,0 %) prema Sporazumu zaključenom s drugom političkom strankom. Također, Stranka nije poslala obavijest i presliku računa drugoj političkoj stranci koja joj treba uplatiti odgovarajući iznos, odnosno ukupno 34.639,00 kn, što čini 50,0 % troškova izborne promidžbe na temelju zaključenog Sporazuma, niti su u poslovnim knjigama Stranke evidentirana potraživanja od navedene političke stranci u iznosu 34.639,00 kn. Nadalje, nepodmirene obveze za porez i prirez u iznosu 1.219,00 kn na temelju ugovora o autorskom honoraru za usluge fotografiranja su evidentirane u poslovnim knjigama na potraživanjima, umjesto na obvezama. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 22. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prema kojima se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U poslovnim knjigama su evidentirani financijski rashodi u iznosu 19.506,00 kn i u cijelosti se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa. U okviru rashoda za bankarske usluge evidentirani su računi za usluge u mobilnoj mreži za veljaču, ožujak, travanj i svibanj 2015. u ukupnom iznosu 915,00 kn. Također, u okviru rashoda za bankarske usluge evidentirani su rashodi ostvareni na temelju ispostavljenih računa na bankarskoj kartici za usluge oglašavanja preko mrežnih portala u iznosu 14.516,00 kn. Rashodi za usluge u mobilnoj mreži i za usluge oglašavanja nisu evidentirani na odgovarajućim računima iz računskog plana, odnosno umjesto na računu financijski rashodi trebalo ih je evidentirati na računu materijalni rashodi. Prema odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), materijalni rashodi (skupina računa 42) obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati imovinu, obveze i rashode prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže evidentirati rashode i obveze na odgovarajućim računima iz računskog plana prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Prema podacima iz Bilance i poslovnih knjiga koncem 2015., ukupna vrijednost imovine iznosi 22.933,00 kn, a obveze iznose 907.451,00 kn. Stranka nije popisala imovinu i obveze koncem 2015. Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su dužne najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo, koje je nakon popisa obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da je za 2016. imovina, obveze i rashodi evidentirana u poslovnim knjigama na propisan način, odnosno prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja i na odgovarajućim računima iz računskog plana. Također, navodi da greškom nije obavljen popis imovine i obveza na koncu 2015. te da će se popis imovine i obveza za 2016. obaviti najkasnije do 15. siječnja 2017.*

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Za 2015. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. srpnja do 31. prosinca 2015., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 29. veljače 2016., a ispravljani financijski izvještaji 4. ožujka 2016. Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju. Prema odredbi članka 30. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, uz godišnje financijske izvještaje kao njegov sastavni dio, političke stranke su dužne dostaviti godišnji program rada i financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije.

Stranka je sastavila i na mrežnim stranicama u propisanim rokovima objavila Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. i od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. (obrasci IZ-D) te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe od 15. listopada do 6. studenoga 2015. (obrazac IZ-DP). U navedenim izvješćima su iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 441.269,00 kn, a u poslovnim knjigama i Izvještaju o prihodima i rashodima za 2015. u iznosu 441.669,00 kn. Razlika u iznosu 400,00 kn se odnosi na četiri donacije od fizičkih osoba primljene za potporu političkog djelovanja koje nisu iskazane u Izvješćima o primljenim donacijama za potporu političkog (obrasci IZ-D).

Stranka je sastavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ) za razdoblje od 15. listopada do 6. studenoga 2015. i dostavila Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Prihodi iznose 816.519,00 kn, rashodi iznose 1.177.512,00 kn te manjak prihoda iznosi 360.993,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 257.953,00 kn, rashode za usluge u iznosu 903.482,00 kn te na ostale rashode u iznosu 16.077,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 903.482,00 kn se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 612.117,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 85.695,00 kn i na ostale usluge u iznosu 205.670,00 kn.

Stranka u svojim poslovnim knjigama nije račune rashoda raščlanila na rashode redovnog poslovanja i rashode izborne promidžbe te se ne može sa sigurnošću potvrditi jesu li podaci iskazani u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe točni, s obzirom da ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje odjeljaka u računskom planu se obavlja po dekadnom sustavu.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnje financijske izvještaje dostaviti Državnom uredu za reviziju i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) tijekom godine te u izvješću o primljenim donacijama tijekom godine iskazati sve primljene donacije za potporu političkog djelovanja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, predlaže račune rashoda raščlaniti na rashode redovnog poslovanja i rashode izborne promidžbe, kako bi podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima pružili pouzdanu i točnu informaciju o nastalim poslovnim događajima.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da će za 2016. uz godišnje financijske izvještaje dostaviti izvješće o primljenim donacije za redovnu političku djelatnost i za izbornu promidžbu. Nadalje, navodi da će račune rashoda raščlaniti na rashode redovnog poslovanja i rashode izborne promidžbe.*

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 522.671,00 kn, što je za 406.651,00 kn ili 350,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 441.669,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 80.719,00 kn i druge prihode u iznosu 283,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 441.669,00 kn, što čini 84,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije građana i kućanstava u iznosu 227.682,00 kn te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 213.987,00 kn. Primljene su za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 337.518,00 kn i potporu političkog djelovanja u iznosu 104.151,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe su uplaćeni na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, a za potporu političkog djelovanja na poseban račun za financiranje političkog djelovanja. Donacije za potporu političkog djelovanja trebale su biti uplaćene na središnji račun Stranke.

Prema odredbi članka 11. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljne priloge (donacije) u novcu donator uplaćuje na središnji račun Stranke.

Stranka je za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor primila donaciju iz nedopuštenih izvora (trgovačkog društva u kojem je prema Registru državne imovine vlasnički udio Republike Hrvatske 10,9 %) u iznosu 5.000,00 kn. Za donaciju iz nedopuštenih izvora, koju je primila na poseban račun za financiranje izborne promidžbe u listopadu 2015., Stranka je u siječnju 2016. pisanim putem (elektroničkom poštom) obavijestila Državno izborno povjerenstvo i sredstva doznačila u državni proračun.

Prema odredbama članka 22. stavaka 1. i 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, između ostalog, zabranjuje se financiranje političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača i kandidata od strane: državnih tijela, javnih poduzeća, pravnih osoba s javnim ovlastima, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice te javnih i drugih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, a eventualne donacije iz nedopuštenih izvora su dužni odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu eventualne donacije za financiranje izborne promidžbe, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna u roku od osam dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže donacije za potporu političkog djelovanja primati na središnji račun Stranke, donacije iz nedopuštenih izvora za financiranje izborne promidžbe odmah prijaviti Državnom izbornom povjerenstvu te iznos donacije iz nedopuštenih izvora doznačiti u korist državnog proračuna u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

4.2. *Stranka u očitovanju navodi da je u 2015. otvoren račun na koji su se primale donacije za političko djelovanje na području Grada Zagreba, s ciljem da se odvoje od donacija s drugih područja. Račun je zatvoren početkom 2016., a Stranka nije otvarala nove račune, osim za financiranje izborne promidžbe. Također, navodi da je u 2015. za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor primljena donacija pravne osobe u kojoj je vlasnički udjel Republike Hrvatske 10,9 %, a koju je Stranka uplatila u državni proračun odmah nakon obavijesti Državnog izbornog povjerenstva da se radi o nedopuštenim izvorima financiranja. Za financiranje izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u 2016. Stranka je imala samo šest donacija od fizičkih osoba.*

5. Rashodi

5.1. Rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 1.466.287,00 kn, što je za 1.378.625,00 kn ili 1 572,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.388.187,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajniji rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 1.008.448,00 kn), rashode za donacije u iznosu 54.300,00 kn, financijske rashode u iznosu 19.506,00 kn te na druge rashode u iznosu 4.294,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 54.300,00 kn, a odnose se na donacije dječjem vrtiću za opremanje dječjeg igrališta u iznosu 26.200,00 kn, fizičkim osobama za školovanje, edukaciju i liječenje u iznosu 13.000,00 kn, udrugama civilnog društva u iznosu 7.500,00 kn, turističkoj zajednici u iznosu 5.000,00 kn te sportskim društvima u iznosu 2.600,00 kn. Donacije su planirane programom rada i financijskim planom za 2015. Dane su na temelju zahtjeva pravnih i fizičkih osoba i odobrenja predsjednika Stranke. Stranka nema unutarnji akt kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila za davanje donacija fizičkim i pravnim osobama. Također, Stranka nema povratnu informaciju, odnosno dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo je su li dane donacije namjenski utrošene.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila za davanje donacija fizičkim i pravnim osobama.

5.2. Stranka u očitovanju navodi da će donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila za davanje donacija fizičkim i pravnim osobama.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U poslovnim knjigama Stranke nisu evidentirane obveze prema dobavljačima za obavljene usluge promidžbe u 9. izornoj jedinici u iznosu 69.278,00 kn. Također, na računima rashoda nije evidentiran pripadajući dio rashoda za izbornu promidžbu Stranke u iznosu 34.639,00 kn, ni potraživanja od političke stranke u iznosu 34.639,00 kn na temelju zaključenog Sporazuma o financiranju troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Nadalje, nepodmirene obveze za porez i prirez u iznosu 1.219,00 kn na temelju ugovora o autorskom honoraru za usluge fotografiranja su evidentirane u poslovnim knjigama na potraživanjima, umjesto na obvezama. Iz navedenih razloga su u financijskim izvještajima manje iskazani rashodi za 34.639,00 kn, potraživanja za 33.420,00 kn te obveze za 70.497,00 kn.
Prema podacima iz Bilance i poslovnih knjiga koncem 2015., ukupna vrijednost imovine iznosi 22.933,00 kn, a obveze iznose 907.451,00 kn. Stranka nije popisala imovinu i obveze koncem 2015. (točka 2. Nalaza)
 - Primljene donacije za potporu političkog djelovanja u iznosu 104.151,00 kn uplaćene su na poseban račun otvoren za financiranje političkog djelovanja, a trebale su biti uplaćene na središnji račun Stranke. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2013. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja, članstvo te ustroj i tijela Stranke. Predsjednik Stranke je Božo Petrov. Stranka nema zaposlenika u 2015. Stranka je donijela financijski plan i godišnji program rada za 2015. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima. Prihodi su planirani u iznosu 483.719,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 1.430.000,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 946.281,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 522.671,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 1.466.287,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 943.616,00 kn. Manjak prihoda je dijelom pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 59.099,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 884.517,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 441.669,00 kn ili 84,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka za 2015. nije naplaćivala članarinu u skladu s odlukom o odgodi naplate članarine na neodređeno vrijeme. Ostvareni prihodi su korišteni u skladu s financijskim planom i programom rada za 2015.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove promidžbe i informiranja u iznosu 1.008.448,00 kn ili 68,8 % ukupnih rashoda, s obzirom da je Stranka sudjelovala na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2015. Financijska imovina na koncu godine iznosi 22.934,00 kn. Potraživanja na koncu godine iznose 1.449,00 kn, obveze za rashode poslovanja iznose 435.345,00 kn, a za kredite i zajmove iznose 472.106,00 kn. Na mrežnim stranicama Stranke su u propisanom roku objavljeni godišnji financijski izvještaji za 2015., izvješće o donacijama primljenim tijekom godine te financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe i izvješće o troškovima izborne promidžbe. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na poslovne knjige, popis imovine i obveza te na prihode od primljenih donacija, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.