



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRAST – POKRET ZA USPJEŠNU HRVATSKU

Bjelovar, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2014.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2014.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/15-03/26
URBROJ: 613-09-15-7

Bjelovar, 16. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRASTA - POKRET ZA USPJEŠNU HRVATSKU ZA 2014.

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 Hrasta - pokreta za uspješnu Hrvatsku (dalje u tekstu: Stranka) za 2014.

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 3. rujna do 16. listopada 2015.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2013. Prema Registru političkih stranaka sjedište Stranke je u Zagrebu, III. Retkovec 15b, a prema izmjenama Statuta iz prosinca 2014. sjedište Stranke je u Varaždinu. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom Stranke.

Programom Stranke su uređena i utvrđena područja kao što su: obiteljska politika (Stranka priznaje i štiti obitelj kao temeljnu zajednicu društva), obrazovanje (opće opredjeljenje Stranke je da se Republiku Hrvatsku uredi kao visoko razvijenu zemlju, koja svoje gospodarstvo oslanja na vrhunska znanstvena i tehnološka dostignuća, ujedno čuvajući svoje kršćanske korijene i druge značajke hrvatskog nacionalnog identiteta), gospodarski program (misija Stranke je razvoj tehnološkoga gospodarstva u kojemu će hrvatski stručnjak biti tražena profesija u Republici Hrvatskoj, a ne najtraženiji imigrant u svijetu) te druga područja (pravosuđe, zaštita okoliša, vanjska politika, Hrvati u Bosni i Hercegovini, hrvatsko iseljništvo, kultura, hrvatski branitelji, poljoprivreda, prometna politika, državna uprava, manjine u Republici Hrvatskoj te Hrvatska i Europska unija).

Statut Stranke je donesen u studenom 2012., a izmjene u prosincu 2014. Statutom su uređeni i utvrđeni svrha osnivanja Stranke, naziv, područje i pravni okvir djelovanja, znak i pečat, predstavljanje i zastupanje Stranke, prava i obveza članova, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, trajanje mandata), financiranje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program Stranke. O primanju novih članova, evidenciji i brisanju iz članstva Stranke odlučuje Predsjedništvo.

Prema Statutu, ustrojstveni oblici Stranke su podružnica i ogranak. Do konca 2014. je osnovano 18 podružnica i 38 ogranaka. Od toga, za jedanaest podružnica i 15 ogranaka je u lipnju 2015. Stranka dostavila Ministarstvu uprave dokumentaciju za upis.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Sabor, Veliko vijeće, Predsjedništvo te Nadzorni odbor. Središnje savjetodavno tijelo Stranke je Savjet Stranke, a imenuje ga Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo upravljanja, a čine ga svi članovi Predsjedništva, Velikog vijeća i Nadzornog odbora te izaslanici ustrojstvenih oblika prema kriterijima koje donosi Predsjedništvo. Sabor se redovno saziva najmanje svake četvrte godine. Sabor donosi i mijenja Statut i Program Stranke, bira i razrješuje Predsjednika, Dopredsjednika, Nadzorni odbor i Predsjedništvo, raspravlja o izvješćima Predsjedništva, daje smjernice za daljnji rad, donosi poslovnik i druge akte te donosi odluke o promjeni sjedišta Stranke.

Veliko vijeće je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora, a čine ga članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih podružnica te ugledni pojedinci, podupiratelji Stranke koje na prijedlog Predsjedništva Veliko vijeće kooptira u svoj sastav.

Veliko vijeće donosi napatke za rad Predsjedništva, provodi odluke Sabora, raspravlja i odlučuje o političkim pitanjima, usvaja financijski plan i završni račun Stranke, usvaja predložene političke programe te donosi poslovnik o svom radu.

Predsjedništvo Stranke je upravno i izvršno tijelo Stranke koje provodi odluke Sabora i zaključke Velikog vijeća, brine o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje Stranke, osniva radna tijela i druge organizacijske oblike Stranke, ima pravo raspustiti ustrojstvene oblike Stranke i imenovati privremenog povjerenika, rješava sve bitne tekuće političke i organizacijske poslove Stranke te odlučuje o svim pitanjima koja odredbama Statuta nisu stavljena u izričiti djelokrug nekog drugog tijela Stranke. Predsjedništvo Stranke ima devet članova.

Predsjednik Stranke, između ostalog predstavlja i zastupa Stranku i odgovara za njezin rad, potpisuje akte Sabora i Predsjedništva, saziva Sabor i Veliko vijeće te ima pravo i dužnost provoditi sve mjere da bi u provedbi stranačke politike osigurao suradnju i odgovornost svih tijela i dužnosnika Stranke. Od osnivanja Stranke, predsjednik Stranke je Ladislav Ilčić.

Nadzorni odbor ima pet članova koje bira Sabor. Nadzorni odbor prati redovno financijsko poslovanje obavljajući pregled poslovnih knjiga te nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke.

Osim Statuta i Programa Stranke, doneseni su u 2014. Poslovnik o radu Velikog vijeća, Poslovnik o radu I. izvanrednog Sabora Stranke, Poslovnik o radu Suda časti, Kodeks etike, a u lipnju 2015. Pravilnik o radu ustrojstvenih oblika stranke.

Koncem 2014. Stranka je imala dva zaposlenika na određeno vrijeme. Stranka ima članove u jedanaest predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (16 članova) te u gradskim četvrtima i mjesnim odborima Grada Zagreba (33 člana).

Planiranje

Stranka je donijela financijski plan i godišnji program za 2014. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 200.000,00 kn, a odnose se na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) u iznosu 100.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 85.000,00 kn i članarine u iznosu 15.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 300.270,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 206.370,00 kn (ostali nespomenuti rashodi materijalni rashodi 100.000,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa 72.200,00 kn, drugi rashodi 34.170,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 82.100,00 kn, rashode za donacije u iznosu 6.700,00 kn te financijske rashode u iznosu 5.100,00 kn. Planiran je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 100.270,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 145.255,00 kn te je planiran višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 44.985,00 kn.

Godišnjim programom rada su predviđene aktivnosti Stranke za 2014., i to: formiranje organizacijske strukture Stranke na teritoriju Republike Hrvatske, prikupljanje sredstava za djelovanje Stranke, sudjelovanje na izborima za parlament Europske unije te djelovanje stranke kroz medije i prigodne akcije. U programu rada nisu navedeni izvori financiranja i financijska sredstva za njihovo ostvarenje.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09, 158/13, 01/14 i 44/14). Godišnji financijski izvještaji za 2014., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje te izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka je priložila financijski plan i program rada. U vrijeme obavljanja revizije, financijski izvještaji su bili objavljeni na web stanici Stranke.

Podaci u financijskim izvještajima su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 191.138,00 kn, što je za 73.332,00 kn ili 27,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 8.862,00 kn ili 4,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave	159.345,00	98.449,00	61,8
2.	Prihodi od članarina	3.330,00	10.935,00	328,4
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	101.643,00	81.523,00	80,2
4.	Drugi prihodi	152,00	231,00	152,0
	Ukupno	264.470,00	191.138,00	72,3

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna lokalnih jedinica u iznosu 98.449,00 kn ili 51,5 % ukupnih prihoda te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 81.523,00 kn ili 42,7 %. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke.

Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica su ostvareni u iznosu 98.449,00 kn. Lokalne jedinice su sredstva doznačavala na račun Stranke tromjesečno u jednakim iznosima. Sredstva su doznačena za financiranje rada Stranke u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 10.935,00 kn. Prema odredbama članka 8. Statuta, obveza članova je redovito plaćati članarinu. Visina članarine ovisi o vrsti primanja članova. Stranka je članovima (uplatiteljima članarine) izdavala potvrde o primitku članarine i vodila evidencije o članarinama primljenim od 1. siječnja do 31. prosinca 2014., u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 81.523,00 kn. Odnose se na donacije za potporu političkog djelovanja ostvarene od pet pravnih osoba u iznosu 17.525,00 kn i 50 fizičkih osoba u iznosu 63.998,00 kn. Donacije su ostvarene na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je izdala potvrde o primljenim donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 293.653,00 kn, što je za 174.438,00 kn ili 146,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 6.617,00 kn ili 2,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.935,00	82.099,00	634,7
2.	Materijalni rashodi	94.454,00	199.849,00	211,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	69.640,00	10.893,00	15,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	24.814,00	188.956,00	761,5
3.	Financijski rashodi	11.826,00	4.989,00	42,2
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	6.716,00	-
	Ukupno	119.215,00	293.653,00	246,3
	Višak prihoda	145.255,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	102.515,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 199.849,00 kn ili 68,1 % ukupnih rashoda (rashodi za promidžbu i informiranje te drugi materijalni rashodi) te rashode za zaposlene u iznosu 82.099,00 kn ili 28,0 %.

Rashodi za promidžbu i informiranje su iskazani u iznosu 10.893,00 kn, što je manje za 58.747,00 kn ili 84,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose na izradu letaka, plakata i drugog promidžbenog materijala te oglašavanje za potrebe Stranke.

Drugi materijalni rashodi su iskazani u iznosu 188.956,00 kn, što je više za 164.142,00 kn ili 661,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Od toga, rashodi u iznosu 57.495,00 kn se odnose na financiranje troškova promidžbe za izbor članova u Europski parlament. Stranka je u ožujku 2014. s drugih sedam stranaka zaključila Sporazum o koaliciji političkih stranaka na izborima za članove u Europski parlament iz Republike Hrvatske. U skladu sa Sporazumom, Stranka je sredstva u iznosu 57.495,00 kn uplatila na poseban račun koji je jedna od sedam stranaka potpisnica Sporazuma otvorila za financiranje navedene izborne promidžbe. Drugi materijalni rashodi u iznosu 131.461,00 kn se odnose na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 71.713,00 kn (većina se odnosi na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe), članarinu u europskoj političkoj stranci Europski kršćanski politički pokret (ECPM) u iznosu 19.288,00 kn, reprezentaciju u iznosu 19.256,00 kn, troškove povremenog zakupa poslovnog prostora u iznosu 9.710,00 kn te drugo u iznosu 11.494,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaću za redovan rad u iznosu 70.323,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 11.776,00 kn. Plaća je obračunavana i isplaćivana u skladu s propisima te ugovorima o radu.

Financijski rashodi se odnose na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu 4.921,00 kn i zatezne kamate u iznosu 68,00 kn. Stranka ima otvoren jedan račun za redovno poslovanje i 16 računa za posebne namjene. Računi za posebne namjene su otvoreni po organizacijskim jedinicama.

Manjak prihoda za 2014. iznosi 102.515,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 145.255,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 42.740,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 96.868,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2014.	31. prosinca 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Novac u banci i blagajni	138.434,00	76.796,00	55,5
2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	17.100,00	20.072,00	117,4
	Ukupno imovina	155.534,00	96.868,00	62,3
3.	Obveze	10.279,00	54.129,00	526,6
4.	Vlastiti izvori	145.255,00	42.739,00	29,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	155.534,00	96.868,00	62,3

Novac u banci i blagajni iznosi 76.796,00 kn. Odnosi se na sredstva na računu za redovno poslovanje u iznosu 10.913,00 kn, sredstva na 16 podračuna (računa posebne namjene) organizacijskih jedinica u iznosu 64.483,00 kn te sredstva u blagajni u iznosu 1.400,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo se odnose na dane predujmove.

Obveze se odnose na obveze za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 29.644,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 17.412,00 kn (od čega se 16.000,00 kn odnosi na troškove prilikom održavanja 1. izvanrednog Sabora stranke u Šibeniku) i obveze za plaću i doprinose za prosinac u iznosu 7.073,00 kn. Do konca siječnja 2015. su podmirene sve obveze. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2014.

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 Stranke.

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 zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računaska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, naknade troškova službenih putovanja te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom (predsjednikom Stranke), tajnikom Stranke i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., sustav unutarnjih kontrola, planiranje te računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

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

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojim preporukama nije postupljeno.

Nalozima i preporukama prema kojima je postupljeno:

- Stranka je uz godišnje financijske izvještaje priložila financijski plan i program rada
- donesen je kodeks etike
- utvrđeni su kriteriji za oslobođenje od plaćanja članarine
- Stranka koristi poslovni prostor u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno obavlja djelatnost u poslovnom prostoru koji povremeno uzima zakup, uz naknadu.

Preporukama prema kojima nije postupljeno:

- Stranka je sastavila godišnji program rada za 2014. iz kojeg nisu vidljiva financijska sredstva potrebna za provođenje utvrđenih aktivnosti
- potraživanja za članarinu nisu utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama.

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

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da je tijekom 2014. došlo do reorganizacije unutar Stranke što je za posljedicu imalo usklađivanje potraživanja te da će navedenu nepravilnost ispraviti u 2015.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Sustav unutarnjih kontrola predstavlja skup mjera i kontrolnih mehanizama ugrađenih u sve poslovne funkcije sa svrhom optimalnog funkcioniranja poslovanja. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarenje 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.

Statutom je utvrđeno da Nadzorni odbor prati redovno financijsko poslovanje obavljajući pregled poslovnih knjiga, prati izvanjske financijske uvjete i stanje u vezi s djelovanjem Stranke te nadzire provedbu Statuta i drugih akata. Prema Izvješću Nadzornog odbora o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke za 2014. iz veljače 2015., Stranka je djelovala u skladu sa zakonima, Statutom, poštujući odluke Predsjedništva i Velikog vijeća, a podaci u financijskim izvještajima su u skladu s planiranim, odnosno Nadzorni odbor je dao suglasnost za financijsko-materijalno poslovanje Stranke.

Sud časti Stranke je u prosincu 2014. donio Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke.

Tijekom 2014., osim putem računa za redovno poslovanje, novčano poslovanje obavljano je putem 16 podračuna organizacijskih jedinica. Akt o računovodstveno-financijskom poslovanju Stranke, odnosno organizacijskih jedinica nije donesen, kojim bi se, između ostalog, odredio način evidentiranja prihoda i rashoda, stvaranje obveza, donošenje financijskih planova, raspolaganje novčanim sredstvima, odgovornost te izvještavanje. Tijekom cijele godine Stranka je imala dva zaposlenika (administrativni referent i tajnik). Iako su knjigovodstvene isprave kontrolirane i ovjerene od Predsjednika Stranke, učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u izvršenju preporuka revizije za 2013., planiranju te računovodstvenom poslovanju (popis imovine, potraživanja).

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na ustrojavanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Stranke.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da će do konca 2015. ustrojiti tijelo unutarnje kontrole, radi provođenja predloženih aktivnosti.*

3. Planiranje

- 3.1. Financijski plan i program rada Stranke za 2014. je donesen. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 200.000,00 kn, rashodi u iznosu 300.270,00 kn te manjak prihoda u iznosu 100.270,00 kn. Prihodi i rashodi su ostvareni u okviru planiranih.

Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke za 2014., ali nisu navedeni izvori financiranja i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine. Financijski plan i godišnji program rada trebaju sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se olakšalo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

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

- 3.2. *Stranka navodi da zbog reorganizacije unutar Stranke nije u godišnjem programu rada utvrđen iznos sredstava potreban za financiranje planiranih aktivnosti te nije praćeno ostvarenje rashoda po aktivnostima, što će ispraviti kod sljedeće izrade godišnjeg programa rada Stranke.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Stranka je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2014. Prema poslovnim knjigama, vrijednost imovine koncem 2014. iznosi 96.868,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 76.796,00 kn te potraživanja u iznosu 20.072,00 kn. Potraživanja nisu obuhvaćena popisom. 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.

Potraživanja koncem godine iznose 20.072,00 kn. Odnose se na predujmove dane ranijih godina za realizaciju projekta u iznosu 17.100,00 kn i potraživanja za druge predujmove u iznosu 2.972,00 kn. Stranka nema dokumentaciju o realizaciji projekta i drugim danim predujmovima. Odredbom članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Stranka ima članove u jedanaest predstavničkih tijela lokalnih jedinica, a potraživanja od lokalnih jedinica i potraživanja za članarinu nisu utvrđena i evidentirana u glavnoj knjizi. Analitička evidencija potraživanja nije ustrojena. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode, između ostalog, pomoćnu knjigu potraživanja. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 8. Statuta te odlukama Predsjedništva iz prosinca 2012. i rujna 2014.

Od nekoliko lokalnih jedinica Stranka nije pribavila odluku o raspoređenim sredstvima za 2014., za financiranje Stranke Prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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.

U siječnju 2015. je prestala važiti Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija, a stupio je na snagu Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15), koji na jednaki način propisuju postupanje vezano uz obavljanje popisa imovine i obveza te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za predujmove na temelju uredne dokumentacije te utvrditi i iskazati u poslovnim knjigama potraživanja od lokalnih jedinica i potraživanja od članarina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Predlaže pribaviti odluke o raspoređenim sredstvima iz proračuna svih lokalnih jedinica kod kojih Stranka ima članove u predstavničkim tijelima.

4.2. Stranka u očitovanju navodi da će utvrditi potraživanja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2014. 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 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na godišnji program rada te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama, ponovljene su u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, iako su knjigovodstvene isprave kontrolirane i ovjerene od Predsjednika Stranke. Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u izvršenju preporuka revizije za 2013., planiranju te računovodstvenom poslovanju (popis imovine, potraživanja). (točka 2. Nalaza)
 - Financijski plan i program rada Stranke za 2014. su doneseni. Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke za 2014., ali nisu navedeni izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za njihovo ostvarenje. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. (točka 3. Nalaza)
 - Stranka je obavila popis imovine i obveza sa stanjem koncem 2014. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 20.072,00 kn. Odnose se na predujmove dane ranijih godina za realizaciju projekta u iznosu 17.100,00 kn i potraživanja za druge predujmove u iznosu 2.972,00 kn. Stranka nema dokumentaciju o realizaciji projekta i drugim danim predujmovima. Potraživanja za članarinu i potraživanja od lokalnih jedinica kod kojih Stranka ima članove u predstavničkim tijelima nisu utvrđena i evidentirana u glavnoj knjizi. Analitička evidencija potraživanja nije ustrojena. (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 uređeni i utvrđeni svrha osnivanja Stranke, naziv, područje i pravni okvir djelovanja, znak i pečat, predstavljanje i zastupanje Stranke, prava i obveza članova, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, trajanje mandata), financiranje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Predsjednik Stranke je od osnivanja Ladislav Ilčić. Koncem 2014. Stranka ima dva zaposlenika. Donesen je financijski plan i program rada za 2014.

Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 200.000,00 kn, rashodi u iznosu 300.270,00 kn i manjak prihoda u iznosu 100.270,00 kn. Manjak prihoda se planirao pokriti iz viška prihoda prethodne godine (koji iznosi 145.255,00 kn). Prihodi su ostvareni u iznosu 191.138,00 kn, rashodi u iznosu 293.653,00 kn te manjak prihoda iznosi 102.515,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 199.849,00 kn ili 68,1 % ukupnih rashoda te rashode za zaposlene u iznosu 82.099,00 kn ili 28,0 %. Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koje se odnosi na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., sustav unutarnjih kontrola, planiranje te računovodstveno poslovanje su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja.