



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MOST NEZAVISNIH LISTA

Dubrovnik, studeni 2015.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|----------------------------------|---|
| I. | PODACI O STRANCI | 2 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2014. | 6 |
| | Ciljevi i područja revizije | 6 |
| | Metode i postupci revizije | 6 |
| | Nalaz za 2014. | 7 |
| III. | MIŠLJENJE | 8 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/15-03/38
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 2. studenoga 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MOSTA NEZAVISNIH LISTA ZA 2014.

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 Mosta nezavisnih lista (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 provedeni su od 22. rujna do 2. studenoga 2015.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na osnivačkom Saboru održanom u studenom 2012. Prema rješenju Ministarstva uprave Republike Hrvatske, upisana je u registar političkih stranka 25. siječnja 2013. Sjedište Stranke je u Metkoviću, A. Kačića Miošića 57/5.

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

Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima. Materijalno-financijsko poslovanje Stranke regulirano je Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju kojeg je donio Sabor Stranke u prosincu 2013.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Članstvo je regulirano Pravilnikom o članstvu kojeg je donio Sabor Stranke 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 Stranke 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 Stranke, bira i razrješava središnja tijela Stranke, raspravlja o izvješćima središnjih tijela Stranke, 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 Stranke. Predsjedništvo Stranke čine predsjednik, zamjenik predsjednika i tajnik Stranke te članovi izabrani na Saboru Stranke. Predsjedništvo Stranke saziva Sabor stranke, donosi sve odluke potrebne za djelovanje Stranke, osniva razna radna tijela potrebna za funkcioniranje Stranke, raspravlja i odlučuje o svim političkim pitanjima i aktivnostima Stranke, brine se o potrebnim novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje stranke, usvaja financijski plan i završni račun stranke, odlučuje o osnivanju i raspuštanju ustrojstvenih oblika Stranke, odlučuje o načinu formiranja kandidacijskih lista i odabire predsjedničkog kandidata na izborima, podnosi izvješća saboru stranke o svom radu, donosi odluku o promjeni sjedišta i adrese stranke te odlučuje o drugim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva Stranke. Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, brine o poštivanju i izvršavanju odluka Sabora Stranke te usklađuje i potiče rad svih središnjih tijela Stranke. 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 Stranke. Način rada i odlučivanja Sabora, Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke reguliran je Poslovnica o njihovu radu koje je donio Sabor Stranke u prosincu 2013.

Predsjednik Stranke je Božo Petrov. Stranka nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2014., donesen je u prosincu 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 94.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana u svibnju 2014. prihodi su planirani u iznosu 115.000,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 90.300,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 24.700,00 kn. Planirani prihodi se u cijelosti odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a vrijednosno značajniji rashodi su planirani za donacije udrugama i ustanovama za poticanje društvenog i humanitarnog djelovanja u iznosu 52.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 116.020,00 kn, što je za 1.020,00 kn ili 0,9 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 87.662,00 kn, što je za 2.638,00 kn ili 2,9 % manje od plana. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 28.358,00 kn. Godišnji program rada s planiranim aktivnostima za 2014. donesen je u prosincu 2013., a izmjene i dopune programa u svibnju 2014.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni program rada i financijski plan za 2014. i Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. Financijski izvještaji za 2014., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na web stranici 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 116.020,00 kn, što je za 26.562,00 kn ili 29,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.020,00 kn ili 0,9 %.

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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 50.135,00 | 115.836,00 | 231,0 |
| 2. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 39.298,00 | 0,00 | - |
| 3. | Drugi prihodi | 25,00 | 184,00 | 736,0 |
| | Ukupno | 89.458,00 | 116.020,00 | 129,7 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 115.836,00 kn ili 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 115.836,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prihodi se ostvaruju na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima dviju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznaju tromjesečno na žiro račun Stranke.

Prihodi od članarina nisu ostvareni u 2014. Plaćanje članarine je utvrđeno odredbama članaka 9. i 24. Statuta Stranke, a Predsjedništvo Stranke je u svibnju 2014. odlučilo da se naplata članarine odgađa na neodređeno vrijeme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 87.662,00 kn, što je za 28.945,00 kn ili 49,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.438,00 kn ili 2,7 %.

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. | Materijalni rashodi | 56.188,00 | 32.297,00 | 57,5 |
| 1.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 27.743,00 | 1.563,00 | 5,6 |
| 1.2. | Drugi materijalni rashodi | 28.445,00 | 30.734,00 | 108,0 |
| 2. | Financijski rashodi | 1.029,00 | 2.965,00 | 288,1 |
| 3. | Rashodi za donacije (pomoći) | 1.500,00 | 52.400,00 | 3.493,3 |
| | Ukupno | 58.717,00 | 87.662,00 | 149,3 |
| | Višak prihoda | 30.741,00 | 28.358,00 | 92,2 |

Višak prihoda nad rashodima za 2014. je ostvaren u iznosu 28.358,00 kn i prenosi se u sljedeće razdoblje.

Vrijednosno su značajniji rashodi za donacije u iznosu 52.400,00 kn ili 59,8 % i materijalni rashodi u iznosu 32.297,00 kn ili 36,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za donacije u iznosu 52.400,00 kn se odnose na donacije udrugama civilnog društva u iznosu 22.400,00 kn za organizaciju raznih manifestacija, sportskim društvima za financiranje škola nogometa i košarke te organizaciju raznih športskih natjecanja i susreta u iznosu 21.600,00 kn, ustanovama u kulturi (osnivač grad Metković) za organizaciju Božićnog koncerta i tradicionalnih pokladnih svečanosti u iznosu 6.900,00 kn te ustanovi za starije i nemoćne osobe u iznosu 1.500,00 kn za kupnju božićnih poklona štíćenicima ustanove.

Materijalni rashodi u iznosu 32.297,00 kn se odnose na usluge telefona, pošte i najma poslovnog prostora u iznosu 14.797,00 kn, naknade troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 6.200,00 kn, reprezentaciju u iznosu 5.173,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.564,00 kn te troškove promidžbenog materijala vezane za aktivnosti Stranke u iznosu 1.563,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 59.327,00 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 | 31.859,00 | 59.327,00 | 186,2 |
| | Ukupno imovina | 31.859,00 | 59.327,00 | 186,2 |
| 2. | Obveze za rashode | 1.118,00 | 228,00 | 20,4 |
| 3. | Vlastiti izvori | 30.741,00 | 59.099,00 | 192,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 31.859,00 | 59.327,00 | 186,2 |

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 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 internih 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. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2014.

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.

Obavljenom revizijom za 2014. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Stranka je prihvatila navode iz Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovina i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

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. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima. Predsjednik Stranke je Božo Petrov. Stranka nema zaposlenika. Stranka je donijela financijski plan i godišnji program rada za 2014. Prihodi su planirani u iznosu 115.000,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 90.300,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 24.700,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 116.020,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 87.662,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 28.358,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 115.836,00 kn ili 99,8 %. Stranka za 2014. nije naplaćivala članarinu u skladu s odlukom Stranke o odgodi naplate članarine na neodređeno vrijeme. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti u iznosu 35.262,00 kn i davanje donacija u iznosu 52.400,00 kn u skladu s financijskim planom i programom rada za 2014. a ostvareni prihodi u iznosu 28.358,00 kn nisu korišteni i nalaze se na koncu 2014. na žiro računu Stranke. Na web-stranici Stranke su u propisanom roku objavljeni godišnji financijski izvještaji za 2014. i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.