

Klasa:
Urbroj:

Zagreb,

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

- Predmet:** Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2015.
- mišljenje Vlade
- Veza:** Pismo Hrvatskoga sabora, klase: 021-12/16-09/65, urbroja: 65-16-03, od 22. prosinca 2016. godine

Na temelju članka 122. stavka 2. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, br. 81/13 i 113/16), Vlada Republike Hrvatske o Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2015., daje sljedeće

MIŠLJENJE

Vlada Republike Hrvatske nema primjedbi na Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2015., koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora podnio Državni ured za reviziju aktom, klase: 003-05/16-05/1, urbroja: 613-01-01-16-25, od 22. prosinca 2016. godine.

Za svoje predstavnike, koji će u vezi s iznesenim mišljenjem biti nazočni na sjednicama Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila dr. sc. Zdravka Marića, ministra financija, Željka Tufekčića, državnog tajnika u Ministarstvu financija, te mr. sc. Ivanu Jakir-Bajo, pomoćnicu ministra financija i glavnu državnu rizničarku.

PREDSJEDNIK

mr. sc. Andrej Plenković



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/16-09/65

URBROJ: 65-16-03

Zagreb, 22. prosinca 2016.

REPUBLIKA HRVATSKA	
27	
02-203/16-16/88	
65-16-01	

04

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, ***Izvešće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2015.***, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 32. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe ("Narodne novine", broj 24/11, 61/11, 27/13, 48/13- pročišćeni tekst i 2/14) dostavio Državni ured za reviziju, aktom od 22. prosinca 2016. godine.

PREDSJEDNIK

Božo Petrov

Božo Petrov



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/16-05/1
URBROJ: 613-01-01-16-25

Zagreb, 22. prosinca 2016.

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 22-12-2016		
Klasifikacijska oznaka	Org jed	
021-12/16-09/65	65	
Uredbeni broj	Pril	Vrij
5803-16-01	1	CD

HRVATSKI SABOR
n/p Božo Petrov, predsjednik

Predmet: Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji
političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i
članova predstavničkih tijela
jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
izabranih s liste grupe birača za 2015. - dostavlja se

Poštovani,

U skladu s odredbom članka 32. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), u prilogu se dostavlja Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2015.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem,

Prilog: kao u dopisu





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH ZASTUPNIKA
I ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA JEDINICA
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
IZABRANIH S LISTE GRUPE BIRAČA
ZA 2015.**

Zagreb, prosinac 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
SAŽETAK	i
1. PREDMET, CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE	2
2. KRITERIJI ZA OCJENU PRAVILNOSTI POSLOVANJA	3
3. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA	4
3.1. Prihodi	5
3.2. Rashodi	9
3.3. Imovina, obveze i vlastiti izvori	13
3.4. Nalazi revizije	14
4. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA	22
4.1. Prihodi	22
4.2. Rashodi	23
5. REVIZIJA ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA	25
5.1. Prihodi	25
5.2. Rashodi	26
5.3. Nalazi revizije	27
6. DOSTAVLJANJE I OBJAVLJIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	28
6.1. Političke stranke	28
6.2. Nezavisni zastupnici	37
6.3. Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica	37
ZAKLJUČAK	38

SAŽETAK

Ured je obavio *financijsku reviziju* 38 političkih stranaka, šest nezavisnih zastupnika te dva člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2015.

Također, obavljena je *provjera dostave godišnjih financijskih izvještaja* političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku. Obavljena je *provjera objave financijskih izvještaja* političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

Osim navedenog, *obavljen je i uvid u financijske izvještaje* za 49 izvanparlamentarnih političkih stranaka i 49 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača (koji do svibnja 2016. nisu Uredu dostavili godišnje financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan te izvještaj o primljenim donacijama).

Prihodi političkih stranaka obuhvaćenih revizijom iznosili su 155.366.141,00 kn, a rashodi 157.364.108,00 kn te manjak prihoda na koncu 2015. iznosi 1.997.967,00 kn (16 političkih stranaka je iskazalo višak prihoda nad rashodima u iznosu 3.715.527,00 kn, a 22 političke stranke manjak u iznosu 5.713.494,00 kn). **O financijskim izvještajima i poslovanju političkih stranaka za 2015., izraženo je 16 bezuvjetnih, 21 uvjetno i jedno nepovoljno mišljenje** (Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske - BDSH)). Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji su utjecali na izražavanje mišljenja, odnose se na izvršenje naloga i preporuka iz prošle revizije, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te korištenje poslovnih prostora bez naknade.

Revizijom nezavisnih zastupnika nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja te pravilnost financijskog poslovanja. Prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2.269.432,00 kn, a rashodi 2.972.700,00 kn te manjak prihoda na koncu 2015. iznosi 703.268,00 kn. **O financijskim izvještajima i poslovanju svih šest nezavisnih zastupnika, izražena su bezuvjetna mišljenja.**

O financijskim izvještajima i poslovanju članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2015. je izraženo jedno bezuvjetno i jedno uvjetno mišljenje. Revizijom člana predstavničkog tijela lokalne jedinice utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja odnose se na vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje financijskih izvještaja te dani dobrovoljni prilog (donaciju) političkoj stranci (u ukupnom iznosu 400.000,00 kn na temelju ugovora o donaciji, što je za 370.000,00 kn više od propisanog). Prihodi članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom iznosili su 780.709,00 kn, a rashodi 790.731,00 kn te manjak prihoda na koncu 2015. iznosi 10.022,00 kn.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- pri provjeri naloga i preporuka iz prošle revizije kod 16 političkih stranaka za koje je dano 159 naloga i preporuka, utvrđeno je da je postupljeno prema 69 ili 43,4 % naloga i preporuka, 19 ili 11,9 % je u postupku izvršenja, a prema 71 ili 44,7 % naloga i preporuka nije postupljeno
- dvije političke stranke nemaju učinkovit sustav unutarnjih kontrola i utvrđene su slabosti u izvršenju naloga i preporuka revizije za 2014., planiranju, računovodstvenom poslovanju (poslovne knjige, popis imovine i obveza), prihodima, trošenju sredstava i izvješćivanju o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana te u vezi s korištenjem poslovnih prostora
- kod pojedinih političkih stranaka su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sadržaj godišnjeg programa rada (nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja planiranih aktivnosti); utvrđene su nepravilnosti u vezi nepravodobnog donošenja i načina usvajanja financijskog plana za 2015., kao i nerealnog planiranja prihoda i rashoda (kod značajnijih odstupanja ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene financijskog plana)

- pojedine političke stranke nisu sastavile temeljne financijske izvještaje na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama; Bilješke uz financijske izvještaje, između ostalog, ne sadrže pregled ugovorenih odnosa, podatke o sudskom postupku koji je u tijeku ni razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine
- pojedine političke stranke nisu ustrojile i vodile propisane poslovne knjige ili nisu evidentirale poslovne događaje prema propisanom računovodstvenom načelu (pojedini poslovni događaji koji su nastali u 2014. i prije, evidentirani su u poslovnim knjigama tijekom 2015.)
- pojedine političke stranke nisu evidentirale rashode prema rasporedu računa za neprofitne organizacije ili su poslovne događaje evidentirale bez vjerodostojne dokumentacije, odgovorna osoba nije prethodno ovjerila i kontrolirala knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji ili su poslovni događaji evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge; potraživanja i obveze nisu evidentirana na propisani način, a uz službena putovanja nisu priložena izvješća sa službenog puta ili nisu ispostavljeni putni nalozi
- popisom imovine i obveza, pojedine političke stranke nisu obuhvatile cjelokupnu imovinu i obveze te nisu uskladile knjigovodstveno sa stvarnim stanjem
- pojedine političke stranke nemaju podatke o iznosima potraživanja od lokalnih jedinica, niti su poduzimale aktivnosti s ciljem naplate tih prihoda
- primljeni su dobrovoljni prilozi (donacije) u višem iznosu od propisanog, dobrovoljni prilozi (donacije) za potporu političkog djelovanja uplaćeni su na poseban račun otvoren za financiranje političkog djelovanja umjesto na središnji račun političke stranke, dobrovoljni prilozi (donacije) iz nedopuštenih izvora nisu prijavljeni nadležnim tijelima niti su doznačeni u državni proračun, a neki dobrovoljni prilozi (donacije) nisu iskazani u izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja; podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama) objavljeni na mrežnoj stranici nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama
- za ostvarene rashode pojedinih političkih stranaka ne može se potvrditi da su povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom (obračun putnih naloga, usluge promidžbe i informiranja, reprezentacija i drugi materijalni troškovi).

Ured je dao sljedeće naloge i preporuke:

- poduzimati aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, kao i sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i obavljanja nadzora poslovanja političke stranke u skladu s unutarnjim aktima (statut, pravilnik)
- političke stranke trebaju sastaviti godišnje financijske planove i programe rada, na način koji osigurava učinkovito upravljanje i kontrolu financijskog poslovanja i postupanje u skladu s propisima; pravodobno donositi godišnji program rada i financijski plan, godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti i izvore financiranja, financijskim planom realnije planirati prihode i rashode te poduzimati aktivnosti na praćenju i realizaciji ciljeva iz programa rada
- obavljati popis imovine i obveza, evidentirati poslovne događaje i voditi poslovne knjige te sastavljati i dostavljati financijske izvještaje sa svim sastavnim dijelovima u skladu s propisima
- poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja prihoda od lokalnih jedinica, odnosno pribaviti odluke predstavničkih tijela lokalnih jedinica o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna te evidentirati potraživanja u skladu s propisima
- evidentirati prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u poslovnim knjigama te iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s propisima; primati dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja na središnji račun političke stranke, sastavljati izvješća o donacijama primljenima tijekom godine, te u slučaju primanja dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora postupati u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe

- financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
- postupiti prema danim nalogima i preporukama.

U vezi s financiranjem izborne promidžbe, Ured je ocijenio da je potrebno propisima urediti bitne elemente međusobnih sporazuma političkih stranaka. Također, potrebno je urediti i način postupanja u slučaju kada politička stranka ostvari prihode i troškove izborne promidžbe po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe prije zaključenja sporazuma s drugim političkim strankama ili u slučaju kada samostalno ne prijavi svoju listu za izbor za zastupnike u Hrvatski sabor.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/47

URBROJ: 613-01-01-16-1

Zagreb, 22. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLITIČKIH STRANAKA, NEZAVISNIH ZASTUPNIKA
I ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA JEDINICA
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
IZABRANIH S LISTE GRUPE BIRAČA
ZA 2015.

U skladu s odredbama članka 31. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) je obavio **reviziju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača** (dalje u tekstu: članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica).

Revizijom su obuhvaćeni subjekti koji su u 2015. ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn:

- 18 parlamentarnih¹ i 20 izvanparlamentarnih političkih stranaka
- šest nezavisnih zastupnika i
- dva člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ured je obavio *provjeru dostave godišnjih financijskih izvještaja* 163 političke stranke, koje su bile obvezne dostaviti financijske izvještaje za 2015., šest nezavisnih zastupnika te 920 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku.

Obavljena je i *provjera objave u propisanom roku* financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

Osim toga, obavljen je i *uvid u financijske izvještaje za 2015.*, za 49 izvanparlamentarnih političkih stranaka i 49 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica (koji do svibnja 2016. nisu Uredu dostavili godišnje financijske izvještaje, godišnji program rada, financijski plan i izvještaj o primljenim donacijama).

Postupci revizije provedeni su od 6. lipnja do 13. prosinca 2016.

¹ Revidirano razdoblje (2015.) obuhvaća 7. i 8. saziv Hrvatskoga sabora. Prema podacima s mrežne stranice Hrvatskoga sabora, 7. saziv Hrvatskoga sabora (konstituiran 22. prosinca 2011., a raspušten 25. rujna 2015.) imao je 18 parlamentarnih političkih stranaka, a 8. saziv Hrvatskoga sabora (konstituiran 28. prosinca 2015., a raspušten 20. lipnja 2016.) imao je 21 parlamentarnu političku stranku. Revizijom nisu obuhvaćene tri parlamentarne političke stranke 8. saziva Hrvatskoga sabora, jer su dvije ostvarile prihode manje od 100.000,00 kn (Hrvatska demokršćanska stranka - HDS i Hrvatska inicijativa za dijalog - HRID), a jedna (Promijenimo Hrvatsku) je upisana u Registar političkih stranaka 7. srpnja 2016.

1. PREDMET, CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2015.

Ciljevi revizije bili su:

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

U postupku revizije:

- ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola
- provjereno je, jesu li političke stranke donijele kodeks etike i/ili druge dokumente kojima su određena pravila ponašanja, pravila za sprječavanje sukoba interesa, te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, a posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti te kako se navedena pravila primjenjuju u političkim i drugim aktivnostima u vezi s djelovanjem političke stranke
- uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja te podacima iz plana
- provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima
- ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, pravila, procedura i drugih internih akata
- obavljena je detaljna provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi
- provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

U skladu s odredbom članka 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, po okončanju revizije sastavljena su izvješća o obavljenoj reviziji, koja sadrže:

- opis činjenica vezanih uz djelokrug i unutarnje ustrojstvo te financijske izvještaje
- ciljeve i područja revizije
- metode i postupke revizije
- nalaz, u kojem su opisane činjenice prema područjima na koja se odnose (uz svako područje je dan nalog, prijedlog ili mišljenje, odnosno preporuka za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta)
- mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju.

Mišljenja su izražena u standardiziranom obliku, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja. Kod izražavanja mišljenja odlučujuću ulogu je imao prag značajnosti, koji je određen prema utvrđenoj metodologiji. Na određivanje praga značajnosti utjecala je značajnost propusta i nepravilnosti po vrijednosti i značajnost po prirodi ili sadržaju. Značajnost po vrijednosti se određuje izravno, u apsolutnom iznosu i neizravno u postotku od ukupnih prihoda, rashoda ili vrijednosti imovine, a značajnost po prirodi ili sadržaju ovisi o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na financijske izvještaje ili poslovanje subjekta.

2. KRITERIJI ZA OCJENU PRAVILNOSTI POSLOVANJA

Kriteriji za ocjenu pravilnosti poslovanja revizijom obuhvaćenih subjekata utvrđeni su na temelju odredbi zakona i drugih propisa, unutarnjih akata te planova i programa rada. Sadrže potrebno, očekivano ili željeno stanje te daju okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, utvrđivanje činjenica, donošenje zaključaka te davanje naloga i preporuka.

Kriteriji proizlaze iz sljedećih zakona i drugih propisa, unutarnjih akata i dokumenata:

- Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
- Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
- 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)
- Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
- Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15)
- Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15)
- statuta i programa političke stranke, odnosno programa rada za mandatno razdoblje (za nezavisne zastupnike i članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica na početku mandata)
- godišnjeg programa rada i financijskog plana.

3. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA

O financijskim izvještajima i poslovanju revizijom obuhvaćenih političkih stranaka za 2015. izraženo je:

- **16 bezuvjetnih**
- **21 uvjetno i**
- **jedno nepovoljno mišljenje.**

U nastavku se navode političke stranke prema vrstama izraženih mišljenja. Uz naziv političke stranke navedeno je mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena).

Bezuovjetno mišljenje je izraženo za:

- Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)
- Dubrovački demokratski sabor (DDS) - bezuvjetno
- Hrvatsku demokratsku zajednicu (HDZ) - bezuvjetno
- Hrvatsku konzervativnu stranku (HKS)
- Hrvatsku narodnu stranku - liberalne demokrate (HNS) - bezuvjetno
- Hrvatsku stranku prava (HSP) - bezuvjetno
- Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB) - bezuvjetno
- Istarski demokratski sabor (IDS-DDI) - bezuvjetno
- Narodnu stranku - reformisti (REFORMISTI)
- Pametno (Pametno)
- Primorsko goranski savez (PGS) - uvjetno
- Samostalnu demokratsku srpsku stranku (SDSS) - bezuvjetno
- Socijaldemokratsku partiju Hrvatske (SDP) - bezuvjetno
- Stranku demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske) - uvjetno
- Stranku umirovljenika (SU) - bezuvjetno
- U ime obitelji - Projekt Domovina (U ime obitelji).

Uvjetno mišljenje je izraženo za:

- Akciju mladih (AM) - bezuvjetno
- Autohtonu - Hrvatsku seljačku stranku (A-HSS) - nepovoljno
- Bandić Milan 365 - Stranku rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)
- Blok umirovljenici zajedno (BUZ) - bezuvjetno
- Demokratski centar (DC) - uvjetno
- Hrast - Pokret za uspješnu Hrvatsku - uvjetno
- Hrvatsku čistu stranku prava (HČSP) - uvjetno
- Hrvatsku seljačku stranku (HSS) - uvjetno
- Hrvatsku socijalno-liberalnu stranku (HSLS) - uvjetno
- Hrvatsku stranku prava dr. Ante Starčević (HSP AS) - uvjetno
- Hrvatsku stranku umirovljenika (HSU) - uvjetno
- Hrvatsku zoru stranku naroda (HZ) - uvjetno
- Hrvatske laburiste - Stranku rada (Laburisti) - bezuvjetno
- Istarske demokrate - Democratici Istriani (ID-DI)
- Most nezavisnih lista (MOST) - bezuvjetno
- Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)
- Nezavisnu listu Stipe Petrina (NLSP) - uvjetno
- Održivi razvoj Hrvatske (ORaH) - uvjetno
- Zeleni savez (Zeleni)
- Živi zid
- Željko Kerum - Hrvatsku građansku stranku (HGS) - uvjetno.

Nepovoljno mišljenje je izraženo za:

- Bošnjačku demokratsku stranku Hrvatske (BDSH) - nepovoljno.

3.1. Prihodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2015., revizijom obuhvaćene političke stranke iskazale su ukupne prihode u iznosu 155.366.141,00 kn, koji se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 73.227.814,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) u iznosu 37.186.897,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 11.425.974,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 22.479.632,00 kn te druge prihode u iznosu 11.045.824,00 kn.

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim prihodima revizijom obuhvaćenih političkih stranaka za 2015., prema vrstama.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi političkih stranaka za 2015., prema vrstama

u kn

Redni broj	Politička stranka	Prihodi iz državnog proračuna	Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8
Parlamentarne stranke								
1	Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)	0,00	0,00	9.459,00	1.011.338,00	0,00	1.020.797,00	0,7
2	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)	0,00	151.885,00	0,00	1.200,00	20.578,00	173.663,00	0,1
3	Hrast - Pokret za uspješnu Hrvatsku	0,00	92.241,00	11.480,00	249.974,00	109,00	353.804,00	0,2
4	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	26.819.357,00	11.171.535,00	5.520.077,00	12.885.384,00	3.578.477,00	59.974.830,00	38,6
5	Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)	6.324.180,00	2.477.114,00	1.596.774,00	1.029.700,00	378.347,00	11.806.115,00	7,6
6	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	353.698,00	3.393.536,00	705.480,00	634.950,00	38.367,00	5.126.031,00	3,3
7	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLS)	0,00	1.220.615,00	77.907,00	20.520,00	55.568,00	1.374.610,00	0,9
8	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	389.068,00	1.368.300,00	50.060,00	8.000,00	46,00	1.815.474,00	1,2
9	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	1.096.463,00	1.547.831,00	245.078,00	12.300,00	29.678,00	2.931.350,00	1,9
10	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSB)	2.122.187,00	898.416,00	0,00	1.605.686,00	208.318,00	4.834.607,00	3,1
11	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)	2.157.556,00	1.041.278,00	47.341,00	3.848,00	9.222,00	3.259.245,00	2,1
12	Istarski demokratski sabor (IDS-DDI)	1.601.093,00	2.132.994,00	375.205,00	128.585,00	95.163,00	4.333.040,00	2,8
13	Most nezavisnih lista (MOST)	0,00	80.719,00	0,00	441.669,00	283,00	522.671,00	0,3
14	Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)	0,00	9.780,00	62.550,00	901.158,00	226.150,00	1.199.638,00	0,8
15	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	0,00	289.404,00	10,00	67.500,00	335.744,00	692.658,00	0,4
16	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	1.061.093,00	521.489,00	138.129,00	0,00	22.106,00	1.742.817,00	1,1
17	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	29.807.588,00	8.055.144,00	2.255.546,00	579.697,00	5.645.979,00	46.343.954,00	29,8
18	Živi zid	0,00	0,00	0,00	537.929,00	83,00	538.012,00	0,3
	Ukupno	71.732.283,00	34.452.281,00	11.095.096,00	20.119.438,00	10.644.218,00	148.043.316,00	95,3
Izvanparlamentarne stranke								
1	Akcija mladih (AM)	0,00	260.557,00	0,00	0,00	102,00	260.659,00	0,2
2	Autohtona - Hrvatska seljačka stranka (A-HSS)	0,00	194.750,00	0,00	4.332,00	482,00	199.564,00	0,1
3	Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)	353.698,00	37.988,00	0,00	0,00	77.552,00	469.238,00	0,3
4	Demokratski centar (DC)	389.068,00	190.161,00	0,00	0,00	9.717,00	588.946,00	0,4
5	Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)	0,00	13.074,00	2.700,00	131.559,00	13,00	147.346,00	0,1
6	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	0,00	233.120,00	0,00	2.500,00	23.386,00	259.006,00	0,2
7	Hrvatska čista stranka prava (HCSP)	10.000,00	186.491,00	472,00	8.500,00	15.023,00	220.486,00	0,1
8	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	0,00	0,00	24.850,00	269.864,00	22.920,00	317.634,00	0,2
9	Hrvatska stranka prava (HSP)	0,00	375.197,00	115.780,00	15.762,00	20.216,00	526.955,00	0,3
10	Hrvatska zora stranka naroda (HZ)	0,00	0,00	40.212,00	154.563,00	1.144,00	195.919,00	0,1
11	Istarski demokrati - Democratici Istriani (ID-DI)*	0,00	800,00	2.380,00	415.180,00	14,00	418.374,00	0,3
12	Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	0,00	0,00	0,00	140.555,00	0,00	140.555,00	0,1
13	Održivi razvoj Hrvatske (ORAH)	0,00	2.000,00	144.484,00	585.559,00	20.789,00	752.832,00	0,5
14	Pametno (Pametno)	0,00	0,00	0,00	220.551,00	23,00	220.574,00	0,1
15	Primorsko goranski savez (PGS)	0,00	379.435,00	0,00	6.000,00	32.474,00	417.909,00	0,3
16	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	0,00	41.758,00	0,00	28.650,00	173.201,00	243.609,00	0,2
17	Stranka umirovljenika (SU)	0,00	95.649,00	0,00	65.803,00	6,00	161.458,00	0,1

Redni broj	Politička stranka	Prihodi iz državnog proračuna	Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8
18	U ime obitelji - Projekt Domovina (U ime obitelji)	0,00	0,00	0,00	310.257,00	5,00	310.262,00	0,2
19	Zeleni savez (Zeleni)	0,00	107.796,00	0,00	0,00	1.246,00	109.042,00	0,1
20	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)	742.765,00	615.840,00	0,00	559,00	3.293,00	1.362.457,00	0,9
	Ukupno	1.495.531,00	2.734.616,00	330.878,00	2.360.194,00	401.606,00	7.322.825,00	4,7
	SVEUKUPNO	73.227.814,00	37.186.897,00	11.425.974,00	22.479.632,00	11.045.824,00	143.366.141,00	100,0

* Istarski demokrati - Democratici Istriani (ID-DI) - prihodi iz proračuna lokalne jedinice u iznosu 800,00 kn pogrešno su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2015., vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 73.227.814,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 52.877.814,00 kn, prihode od naknada troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 20.340.000,00 kn te druge prihode iz proračuna u iznosu 10.000,00 kn.

Prihodi za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 52.877.814,00 kn, ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2015. (Narodne novine 147/14), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u prosincu 2014.

Prihodi od naknada troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 20.340.000,00 kn, ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15), prema kojoj pravo na naknadu troškova imaju političke stranke koje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor dobiju više od 5,0 % važećih glasova birača izborne jedinice, te odlukama Državnog izbornog povjerenstva o pravu na naknadu i visini naknade, kao i isplati naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz siječnja 2016. Naknada iznosi 180.000,00 kn za svako zastupničko mjesto. Prema navedenim odlukama, političkim strankama je za naknadu troškova izborne promidžbe raspoređeno 26.370.000,00 kn za osvojeno 141 zastupničko mjesto i tri zastupnika pripadnika srpske nacionalne manjine. Sredstva su doznačena na posebne račune otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe (političkih stranaka i političkih stranaka - nositelja koalicijskih lista) u siječnju 2016., za što su u poslovnim knjigama političkih stranaka u 2015. evidentirani prihodi u iznosu 20.340.000,00 kn, a u poslovnim knjigama političkih stranaka u 2016. u iznosu 5.777.451,00 kn, (u odnosu na raspoređena sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe, razlika u iznosu 252.549,00 kn se odnosi na korištena sredstva za podmirenje troškova izborne promidžbe jedne političke stranke - Laburisti, koja nisu evidentirana na računu prihoda i rashoda te stranke).

Drugi prihodi iz državnog proračuna iskazani u iznosu 10.000,00 kn, odnose se na prihode za naknadu dijela troškova izborne promidžbe prema sporazumu zaključenom s političkom strankom u 2011., s kojom je druga politička stranka bila u koaliciji na parlamentarnim izborima 2011. (HČSP).

Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica ostvareni u iznosu 37.186.897,00 kn, odnose se na sredstva koja su lokalne jedinice rasporedile političkim strankama za financiranje redovnog rada i naknadu troškova izborne promidžbe (za ponovljene izbore načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne jedinice i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna lokalne jedinice donosi predstavničko tijelo. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna lokalne jedinice imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela te kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike, dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore.

Političke stranke su u financijskim izvještajima za 2015. iskazale prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 11.425.974,00 kn. Članarina, odnosno članski doprinos, prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, redoviti je novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke. Navedeni prihodi se odnose na 21 političku stranku (14 parlamentarnih i sedam izvanparlamentarnih), a 17 političkih stranaka nije iskazalo prihode od članarina i članskih doprinosa (četiri parlamentarne i 13 izvanparlamentarnih).

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu stjecati dobrovoljne priloge (donacije), koje čine povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2015., političke stranke su ostvarile prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 22.479.632,00 kn, a prema izvještajima o ostvarenim donacijama za potporu političkog djelovanja u iznosu 21.857.110,00 kn. Razlika u iznosu 622.522,00 kn se odnosi na druge vrste prihoda koje je šest političkih stranaka (A-HSS, HGS, OraH, SDA Hrvatske, Stranka rada i solidarnosti, Živi zid) iskazalo u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), a između ostalog, se odnose na prihode političkih stranaka na temelju međusobnih sporazuma (koalicijskih partnera), sredstva prenesena s posebnih računa za financiranje izborne promidžbe, prihode od uplate kandidata političke stranke za izbor Predsjednika Republike Hrvatske i konverzije. Ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), odnose se na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u novcu u iznosu 20.873.425,00 kn i dobrovoljne priloge (donacije) primljene u proizvodima ili uslugama u vrijednosti 983.685,00 kn. Političke stranke su u 2015. primile dobrovoljne priloge (donacije) od 1 802 fizičke osobe u iznosu 12.075.689,00 kn i 702 pravne osobe u iznosu 9.780.821,00 kn te četiri dobrovoljna priloga (donacije) iz anonimnih izvora u iznosu 600,00 kn (Živi zid).

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 11.045.824,00 kn, odnose se, između ostalog, na prenesena sredstva koja su političkim strankama uplatile druge političke stranke (koalicijski partneri) na temelju međusobnih sporazuma za sufinanciranje izborne promidžbe, prihode od otpisa zastarjelih obveza prema dobavljačima te prihode od imovine, kamata, tečajnih razlika, zakupa, naplaćenih otpisanih potraživanja i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo i naknade šteta.

3.2. Rashodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2015., ukupni rashodi političkih stranaka iskazani su u iznosu 157.364.108,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 24.705.968,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 38.020.457,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 82.430.398,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.293.115,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.081.961,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 3.975.104,00 kn te druge rashode u iznosu 3.857.105,00 kn.

S obzirom na to da su ukupni prihodi političkih stranaka za 2015. iznosili 155.366.141,00 kn, a ukupni rashodi 157.364.108,00 kn, manjak prihoda na koncu 2015. iznosi 1.997.967,00 kn (16 političkih stranaka je iskazalo višak prihoda nad rashodima u iznosu 3.715.527,00 kn, a 22 političke stranke iskazale su manjak u iznosu 5.713.494,00 kn). Manjak prihoda nad rashodima političke stranke su podmirile iz viška prihoda prenesenih iz prethodnih godina ili su planirale pokriti manjak u sljedećem razdoblju.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim rashodima revizijom obuhvaćenih političkih stranaka za 2015., prema vrstama.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi političkih stranaka za 2015., prema vrstama

u kn

Redni broj	Politička stranka	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi		Rashodi za amortizaciju	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %	Višak/manjak
			Rashodi za promidžbu i informiranje	Drugi materijalni rashodi							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Parlamentarne stranke											
1	Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)	0,00	1 383 521,00	397 357,00	0,00	1.241,00	0,00	2 838,00	1 784 957,00	1,1	-764 160,00
2	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)	0,00	4 903,00	172 476,00	47.638,00	13.676,00	0,00	8.300,00	246 993,00	0,2	-73 330,00
3	Hrast - Pokret za uspješnu Hrvatsku	44 384,00	0,00	402 562,00	0,00	7.289,00	1 200,00	0,00	455 435,00	0,3	-101 631,00
4	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	10.432 924,00	16 420.844,00	27.662 912,00	579 560,00	803.707,00	2.164.926,00	866 418,00	58.931.291,00	37,4	1 043.539,00
5	Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)	3 458 940,00	903 037,00	4 140 806,00	366.968,00	101 151,00	3 568,00	2 346 687,00	11.321.157,00	7,2	484 958,00
6	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	758 807,00	1 282 368,00	3 687 227,00	102 358,00	39 355,00	32 960,00	42 851,00	5 945 926,00	3,8	-819 895,00
7	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLS)	219 312,00	180 406,00	927 020,00	56 426,00	43 591,00	310 335,00	79 423,00	1.816 513,00	1,2	-441 903,00
8	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	242 990,00	178 679,00	1.517.485,00	56 093,00	23 101,00	44.749,00	0,00	2.063.097,00	1,3	-247 623,00
9	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	205 883,00	617 089,00	2 224 014,00	19.853,00	24 861,00	76 947,00	68 558,00	3.237 205,00	2,1	-305.855,00
10	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSB)	369 817,00	843 388,00	2 632 698,00	71.172,00	35.885,00	56.320,00	25 496,00	4 034 776,00	2,6	799 831,00
11	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)	668 475,00	833 470,00	1 296 406,00	58 604,00	7.948,00	26 142,00	4,00	2 891 049,00	1,8	368 196,00
12	Istarski demokratski sabor (IDS-DDI)	691 713,00	1 197 251,00	1 939 669,00	146 126,00	55 000,00	14 839,00	1 281,00	4.045.879,00	2,6	287 161,00
13	Most nezavisnih lista (MOST)	0,00	1 008 448,00	379 739,00	0,00	19.506,00	54 300,00	4 294,00	1.466.287,00	0,9	-943 616,00
14	Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)	0,00	1 340 329,00	341 085,00	1 883,00	14 356,00	37 876,00	0,00	1 735.529,00	1,1	-535 891,00
15	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	0,00	236 797,00	213 224,00	1 800,00	1 194,00	0,00	2 200,00	455 215,00	0,3	237 443,00
16	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	550 532,00	163 163,00	1 151 841,00	29.144,00	27 587,00	142 790,00	0,00	2 065 057,00	1,3	-322 240,00
17	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	6 414 050,00	9 111 948,00	29 642 347,00	644.087,00	702.139,00	535.458,00	67 750,00	47 117 779,00	29,9	-773 825,00
18	Živi zid	0,00	317 675,00	109 420,00	4 270,00	1.791,00	0,00	0,00	433 156,00	0,3	104 856,00
	Ukupno	24.057.827,00	36.023.316,00	78.838.288,00	2.185.982,00	1.923.378,00	3.502.410,00	3.516.100,00	150.047.301,00	95,4	-2.003.985,00
Izvanparlamentarne stranke											
1	Akcija mladih (AM)	85 215,00	17 117,00	131 192,00	8 625,00	2.422,00	12 995,00	0,00	257 566,00	0,2	3 093,00
2	Autohtona - Hrvatska seljačka stranka (A-HSS)	0,00	8 172,00	181 705,00	0,00	2.552,00	4 000,00	2 939,00	199 368,00	0,1	196,00
3	Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)	250,00	4 500,00	306 037,00	3 347,00	1.627,00	224 423,00	3 535,00	543 719,00	0,3	-74 481,00
4	Demokratski centar (DC)	0,00	6 770,00	494 767,00	55,00	6 364,00	29 000,00	89 245,00	626 201,00	0,4	-37 255,00
5	Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)	0,00	82 028,00	64 676,00	0,00	788,00	0,00	0,00	147.492,00	0,1	-146,00
6	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	0,00	141 259,00	91 145,00	7.803,00	798,00	23 554,00	0,00	264 559,00	0,2	-5 553,00
7	Hrvatska čista stranka prava (HCSP)	4 196,00	9 225,00	146 488,00	2.664,00	2.805,00	40 322,00	0,00	205 700,00	0,1	14 786,00
8	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	0,00	162 443,00	155.975,00	0,00	2 463,00	3 000,00	0,00	323.881,00	0,2	-6.247,00
9	Hrvatska stranka prava (HSP)	186 025,00	8 473,00	218 859,00	9 568,00	100.228,00	0,00	10,00	523.163,00	0,3	3 792,00
10	Hrvatska zora stranka naroda (HZ)	58 483,00	115 379,00	130 296,00	3 592,00	6.466,00	0,00	5 633,00	319 849,00	0,2	-123 930,00
11	Istarski demokrati - Democratici Istriani (ID-	0,00	185 957,00	161 662,00	0,00	1.007,00	40 000,00	0,00	388.626,00	0,2	29 748,00

Redni broj	Politička stranka	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi		Rashodi za amortizaciju	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno	Udio u %	Višak/manjak
			Rashodi za promidžbu i informiranje	Drugi materijalni rashodi							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	DJ)										
12	Naprijed Hrvatska ¹ - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	0,00	1 125,00	204 902,00	0,00	371,00	0,00	0,00	206 398,00	0,1	-65 843,00
13	Održivi razvoj Hrvatske (ORaH)	59 222,00	415 902,00	270 104,00	2 854,00	6 160,00	0,00	1 028,00	755 270,00	0,5	-2 438,00
14	Pametno (Pametno)	0,00	120 310,00	98 432,00	0,00	0,00	0,00	540,00	219 282,00	0,1	1 292,00
15	Primorsko goranski savez (PGS)	12 024,00	22 294,00	225 826,00	20 860,00	12 945,00	0,00	62 979,00	356 928,00	0,2	60 981,00
16	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	0,00	27 882,00	160 204,00	10 021,00	2 437,00	27 000,00	43 438,00	270 982,00	0,2	-27 373,00
17	Stranka umirovljenika (SU)	0,00	3 275,00	163 966,00	8 750,00	1 457,00	0,00	0,00	177 448,00	0,1	-15 990,00
18	U ime obitelji - Projekt Domovina (U ime obitelji)	0,00	214 384,00	77 368,00	0,00	584,00	0,00	450,00	292 786,00	0,2	17 476,00
19	Zeleni savez (Zeleni)	23 625,00	22 336,00	0,00	0,00	2 015,00	0,00	85 335,00	133 311,00	0,1	-24 269,00
20	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)	219 101,00	428 310,00	308 506,00	28 994,00	5 094,00	68 400,00	45 873,00	1 104 278,00	0,7	258 179,00
	Ukupno	648.141,00	1.997.141,00	3.592.110,00	107.133,00	158.583,00	472.694,00	341.005,00	7.316.807,00	4,6	6.018,00
	SVEUKUPNO	24.705.968,00	38.020.457,00	82.430.398,00	2.293.115,00	2.081.961,00	3.975.104,00	3.857.105,00	157.364.108,00	100,0	-1.997.967,00

* Višak/manjak je utvrđen kao razlika između ukupnih prihoda (Tablica broj 1, stupac 7) i ukupnih rashoda (Tablica broj 2, stupac 9)

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 24.705.968,00 kn, odnose se na plaće 204 zaposlenika političkih stranaka.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 38.020.457,00 kn, odnose se na usluge promidžbe putem elektroničkih i tiskanih medija, usluge istraživanja javnog mnijenja, te nabavu promidžbenog materijala. Promidžba je vezana uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor, ponovljene odnosno prijevremene izbore u lokalnim jedinicama te redovne aktivnosti političkih stranaka.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 82.430.398,00 kn, odnose se na rashode za materijal i energiju, intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge, grafičke i tiskarske usluge, naknade troškova zaposlenima, članovima povjerenstava, volonterima i drugim suradnicima, zakupnine i najamnine, reprezentaciju, komunalne usluge te druge nespomenute materijalne rashode (registracije vozila, premije osiguranja, članarine, kotizacije i obrada tiskovina).

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 2.293.115,00 kn, a obuhvaćaju amortizaciju građevinskih objekata, računalne opreme, uredskog namještaja, uređaja, vozila i druge imovine u vlasništvu političkih stranaka. Obračun amortizacije je obavljen prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 2.081.961,00 kn, odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, kamate za primljene kredite od poslovnih banaka, negativne tečajne razlike i zatezne kamate.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 3.975.104,00 kn, odnose se na donacije za financiranje izborne promidžbe drugim političkim strankama na temelju međusobnih sporazuma, donacije kandidatima za izbor predsjednika Republike Hrvatske i za prijevremene izbore za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika te članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica kao i donacije zakladama, udrugama te drugim interesnim i ugroženim skupinama na temelju zamolbi.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 3.857.105,00 kn, odnose se na doznačena sredstva za financiranje izborne promidžbe na temelju međustranačkih sporazuma koalicijskim partnerima i drugim političkim strankama za parlamentarne izbore, prijenos sredstava za lokalne izbore, naknade štete, novčane kazne, rashode po sudskom rješenju (sudskim nagodbama i presudama), pristojbe i otpisana potraživanja.

3.3. Imovina, obveze i vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora političkih stranaka obuhvaćenih revizijom je iskazana u iznosu 92.023.803,00 kn. Vrijednosno značajniju imovinu te obveze i vlastite izvore u ukupnom iznosu 88.920.820,00 kn ili 96,6 % iskazale su parlamentarne političke stranke, dok su izvanparlamentarne političke stranke iskazale imovinu te obveze i vlastite izvore u ukupnom iznosu 3.102.983,00 kn ili 3,4 %.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015., revizijom obuhvaćenih političkih stranaka.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
političkih stranaka koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2015.	Udjel u %
1	2	3	
1.	Nefinancijska imovina	45.161.193,00	49,1
2.	Financijska imovina	46.862.610,00	50,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	15.097.901,00	16,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i drugo	9.050.292,00	9,8
2.3.	Zajmovi	992.018,00	1,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	526.000,00	0,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.046.827,00	22,9
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	149.572,00	0,1
	Ukupno imovina (1.+2.)	92.023.803,00	100,0
3.	Obveze	71.655.170,00	77,9
3.1.	Obveze za rashode	27.290.750,00	29,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	40.395.499,00	43,9
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	3.968.921,00	4,3
4.	Vlastiti izvori	20.368.633,00	22,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori (3.+4.)	92.023.803,00	100,0
	Izvanbilančni zapisi	2.451.952,00	-

Nefinancijska imovina u vrijednosti 45.161.193,00 kn, odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja, komunikacijske opreme, prijevoznih sredstava i druge nefinancijske imovine, nakon izvršenog ispravka vrijednosti, koja je nabavljena tijekom 2015. i prethodnih godina.

U okviru financijske imovine, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu 21.046.827,00 kn, od čega se na parlamentarne političke stranke odnosi 20.426.580,00 kn ili 97,0 %, a izvanparlamentarne političke stranke 620.247,00 kn ili 3,0 %. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe i od nefinancijske imovine. Također, značajan je novac u banci i blagajni, iskazan u iznosu 15.097.901,00 kn, od čega se 13.974.262,00 kn ili 92,6 % odnosi na parlamentarne političke stranke, a 1.123.639,00 kn ili 7,4 % na izvanparlamentarne političke stranke.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te potraživanja za više plaćene poreze i drugo iskazani su u iznosu 9.050.292,00 kn, od čega se 8.351.937,00 kn ili 92,3 % odnosi na parlamentarne političke stranke (potraživanja u vezi s prodanim stanovima na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Zajmovi su iskazani u iznosu 992.018,00 kn, od čega se 965.767,00 kn ili 97,4 % odnose na pet političkih stranaka (HDZ, HSLS, SDSS, DDS, PGS) za dane zajmove trgovačkom društvu u suvlasništvu političke stranke te pozajmice fizičkim i pravnim osobama.

Obveze su iskazane u iznosu 71.655.170,00 kn, od čega se na parlamentarne političke stranke odnosi 70.312.370,00 kn ili 98,1 % a na izvanparlamentarne 1.342.800,00 kn ili 1,9 %.

Obveze za rashode u iznosu 27.290.750,00 kn, odnose se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja) i obveze za financijske rashode.

Od ukupno iskazanih obveza za kredite i zajmove u iznosu 40.395.499,00 kn, obveze u iznosu 36.828.795,00 kn ili 91,2 %, odnose se na tri parlamentarne političke stranke (HDZ, HNS, SDP) i to za kredite i pozajmice u vezi s financiranjem izborne promidžbe (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, lokalne i predsjedničke izbore), obrtna sredstva, kupovinu poslovnog prostora i financijski najam vozila.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 3.968.921,00 kn iskazalo je jedanaest političkih stranaka, a odnose se na potraživanja u vezi s prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 3.525.968,00 kn ili 88,8 % (SDP), te najamninu, potraživanja za članarinu za 2015. kao i plaćene članarine za 2016., doniranu dugotrajnu imovinu u iznosu 442.953,00 kn ili 11,2 %.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 2.451.952,00 kn, a odnose se na evidentiranu vrijednost zgrade u vlasništvu političke stranke za koju se vodi postupak uknjižbe u zemljišne knjige, poslovnog prostora za koji politička stranka vodi postupak utvrđivanja vlasništva, te vrijednost vozila nabavljenih putem operativnog najma (SDP i SDA Hrvatske).

3.4. Nalazi revizije

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2015., utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka iz prošle revizije, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te financiranje izborne promidžbe.

- Izvršenje naloga i preporuka iz prošle revizije

Revizijom je provjereno je li politička stranka postupila prema nalogima i preporukama iz prošle revizije. Propusti i nepravilnosti su utvrđene kod 16 političkih stranaka, za koje je u prošloj reviziji dano 159 naloga i preporuka. Utvrđeno je da je postupljeno prema 69 ili 43,4 % naloga i preporuka, 19 ili 11,9 % je u postupku izvršenja, a prema 71 ili 44,7 % naloga i preporuka nije postupljeno. Političke stranke su i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama.

- Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati zakonito, ekonomično i učinkovito upravljanje financijskim sredstvima i drugom imovinom te povećati odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Odredbama članaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisana su načela sustava financijskog poslovanja neprofitnih organizacija, prema kojima se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojima se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Uspostavom kontrolnih aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama osigurava se ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Revizijom je utvrđeno da dvije političke stranke (BDSH, OraH) nemaju učinkovit sustav unutarnjih kontrola te su uočene slabosti u dijelu koji se odnosi na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranju, računovodstvenom poslovanju (poslovne knjige, popis imovine i obveza), prihodima, trošenju sredstava i izvješćivanju o ostvarenju godišnjeg programa rada i financijskog plana te kod poslovnih prostora koje politička stranka koristi.

Revizijom je ocijenjeno da bi se uspostavom učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola pridonijelo unaprjeđenju pravilnosti poslovanja političkih stranaka, te je Ured dao naloge i preporuke za poduzimanje aktivnosti za uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, kao i sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i obavljanja nadzora financijsko-materijalnog poslovanja političke stranke u skladu s unutarnjim aktima (statut, pravilnik).

Jedna od važnijih zadaća vrhovnih revizijskih institucija je promicanje visokih etičkih standarda i vrijednosti u javnom sektoru te je jedan od ciljeva revizije financijskih izvještaja i poslovanja političkih stranaka bio provjeriti jesu li političke stranke donijele kodeks etike i/ili druge dokumente kojima su određena pravila ponašanja, pravila za sprječavanje sukoba interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, a posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti te kako se navedena pravila primjenjuju u političkim i drugim aktivnostima u vezi s djelovanjem političke stranke. Za političku stranku (BDSH) koja nije donijela kodeks etike, odnosno pravila ponašanja, Ured je predložio njegovo donošenje i informiranje svih članova političke stranke o kodeksu etike uz izobrazbu, kako bi se osiguralo da članovi poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- Planiranje

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

Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznos potrebnih sredstava te izvore financiranja za određeno razdoblje, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola financijskog poslovanja političke stranke. Financijski plan treba biti usklađen s godišnjim programom rada i mora sadržavati pregled planiranih prihoda i rashoda za tekuću godinu, prema vrstama prihoda i rashoda utvrđenim u računskom planu za neprofitne organizacije.

Revizijom je utvrđeno da su sve političke stranke donijele godišnji program rada i financijski plan. Kod pet političkih stranaka (BDSH, HSLS, HZ, OraH, Zeleni), utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sadržaj godišnjeg programa rada. U pravilu su političke stranke odredile aktivnosti koje planiraju provesti tijekom godine, ali u godišnjem programu rada nisu navele potrebna sredstva i izvore financiranja planiranih aktivnosti. Također, s obzirom na to da se ostvarenje rashoda ne prati po aktivnostima, ne može se kontrolirati jesu li ostvarena sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. U vezi sadržaja, nepravodobnog donošenja i načina usvajanja financijskog plana za 2015., utvrđene su nepravilnosti kod tri političke stranke (BDSH, DC, HSP AS). Financijskim planom prihodi i rashodi nisu realno planirani, odnosno kod značajnijih odstupanja ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene financijskog plana.

S obzirom na to da političke stranke prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada, Ured je mišljenja da sve političke stranke trebaju sastaviti godišnje financijske planove i programe rada, na način koji osigurava učinkovito upravljanje i kontrolu financijskog poslovanja te postupanje u skladu s propisima. S obzirom na navedeno, Ured je dao naloge i preporuke za pravodobno donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana, godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti i izvore financiranja, realnije planiranje prihoda i rashoda financijskim planom, kao i poduzimati aktivnosti na praćenju i realizaciji ciljeva iz programa rada.

- Računovodstveno poslovanje

Revizijom računovodstvenog poslovanja političkih stranaka obuhvaćeni su financijski izvještaji, poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, potraživanja i obveze te objava podataka.

Političke stranke su obvezne sastavljati godišnje financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca i dostaviti ih Uredu u roku 60 dana nakon isteka obračunskog razdoblja. Uz financijske izvještaje, političke stranke su dužne dostaviti godišnji program rada, financijski plan te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine.

Revizijom je utvrđeno da dvije političke stranke nisu sastavile i dostavile financijske izvještaje i njihove sastavne dijelove Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (DC i HSLs).

Odredbom članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije te da neprofitna organizacija sastavlja i podnosi financijske izvještaje na razini pravne osobe s uključenim podacima o poslovanju njezinih organizacijskih jedinica.

Revizijom je utvrđeno da pojedine političke stranke (A-HSS, BDSH, HČSP, HSP AS, HSS, Hrast - Pokret za uspješnu Hrvatsku, Naprijed Hrvatska!, Stranka rada i solidarnosti, Živi zid) nisu sastavile temeljne financijske izvještaje na propisan način, odnosno da podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti te nisu istovjetni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Zbog navedenog, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja. Bilješke uz financijske izvještaje, između ostalog, ne sadrže pregled ugovorenih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveze ili imovina, podatke o sudskom postupku koji je u tijeku te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (A-HSS, BDSH, DC, HČSP, HGS, ID-DI, NLSP, Živi zid).

Političke stranke su za 2015. bile obvezne voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti kod 20 političkih stranaka, koje se odnose na ustrojavanje i vođenje propisanih poslovnih knjiga.

Odredbama članaka 12., 13. i 14. navedenog Zakona, propisane su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga se obvezno vode: knjiga dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza, primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata, potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita, te danih zajmova), knjiga blagajni, knjiga ulaznih i izlaznih računa te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila i danih i primljenih jamstava i garancija, kao i druge pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Pojedine političke stranke (A-HSS, BDSH, DC, HČSP, HGS, Hrast - Pokret za uspješnu Hrvatsku, HSLS, HSS, HSU, Laburisti, Naprijed Hrvatska!, OraH), između ostalog, nisu ustrojile pojedine propisane pomoćne knjige (knjigu blagajne, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza te evidenciju putnih naloga), nisu evidentirale rashode prema rasporedu računa za neprofitne organizacije ili su poslovne događaje u pojedinim slučajevima evidentirale bez vjerodostojne dokumentacije o navedenim poslovnim događajima, u pojedinim slučajevima odgovorna osoba nije prethodno ovjerila i kontrolirala knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji ili su poslovni događaji evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava iz kojih se ne može nedvojbeno utvrditi vrsta poslovnog događaja, odnosno pružene usluge. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima (Hrast - Pokret za uspješnu Hrvatsku, MOST, Stranka rada i solidarnosti, Živi zid).

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Političke stranke nisu evidentirale potraživanja i obveze na propisani način, odnosno potraživanja nisu evidentirana na temelju vjerodostojne dokumentacije, nisu vođene evidencije potraživanja, ne prati se dospjelost potraživanja niti su poduzimane mjere za njihovu naplatu (A-HSS, BDSH, DC, HČSP, HSP AS, HSS, Stranka rada i solidarnosti).

Također, pojedine političke stranke nisu vodile evidenciju korištenja službenih vozila, nisu ispostavljale putne naloge vezane uz službena putovanja ili uz putne naloge nisu priložena izvješća sa službenog puta pojedini, a pojedini sastavljeni putni nalozi ne sadrže propisane elemente (BDSH, DC, HČSP, HSP AS, HSS, HSU, ID-DI, Živi zid).

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina, pomoći, doprinosa i drugi slični prihodi, priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Revizijom je utvrđeno da tri političke stranke (HSLS, HSS, HSP AS) nisu evidentirale poslovne događaje uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno da su pojedini poslovni događaji koji su nastali u 2014. i prije, evidentirani u poslovnim knjigama tijekom 2015.

Popis imovine i obveza je propisan odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Političke stranke su dužne popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva u skladu sa statutom ili drugim najvišim općim aktom neprofitne organizacije (političke stranke). Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste (knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis).

Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom predstavniku, koji na temelju navedenog odlučuje o manjkovima, viškovima, otpisu i rashodovanju imovine kao i mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Revizijom je utvrđeno da pojedine političke stranke (DC, HSS, HSU, MOST, Naprijed Hrvatska!, OraH, Stranka rada i solidarnosti, Zeleni, Živi zid) nisu obavile popis imovine i obveza u skladu s propisima, odnosno popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

S obzirom na to da poslovne knjige i financijski izvještaji trebaju pružiti istinit, pouzdan i točan pregled sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda, Ured je naložio obavljanje popisa imovine i obveza, evidentiranje poslovnih događaja i vođenje poslovnih knjiga, kao i sastavljanje i dostavljanje financijskih izvještaja sa sastavnim dijelovima u skladu s propisima.

- **Prihodi**

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarina, odnosno članskog doprinosa, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Također, propisano je da se političke stranke mogu financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna lokalnih jedinica, na način i pod uvjetima utvrđenima navedenim Zakonom.

Revizijom je utvrđeno da su političke stranke u 2015. vrijednosno najznačajnije prihode ostvarile iz državnog proračuna, proračuna lokalnih jedinica te dobrovoljnih priloga (donacija). Utvrđeno je da pojedine političke stranke (BUZ, Laburisti) nemaju podatke o iznosima potraživanja od lokalnih jedinica, niti su poduzimale aktivnosti u svrhu naplate prihoda od lokalnih jedinica.

Ured je naložio poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja prihoda od lokalnih jedinica u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno pribaviti odluke predstavničkih tijela lokalnih jedinica o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna te evidentirati potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljnim prilogom (donacijom) u smislu navedenog Zakona, smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela lokalne jedinice izabranom s liste grupe birača, te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u drugim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina i imovinska prava), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika, člana predstavničkog tijela lokalne jedinice izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata, i da ne podliježe naplati. Političke stranke su dužne voditi evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) te izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Revizijom utvrđeni propusti i nepravilnosti u vezi dobrovoljnih priloga (donacija) kod četiri političke stranke (Hrast - Pokret za uspješnu Hrvatsku, ID-DI, MOST, Stranka rada i solidarnosti), odnose se na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u višem iznosu od propisanog, uplatu dobrovoljnog priloga (donacije) za potporu političkog djelovanja na poseban račun otvoren za financiranje političkog djelovanja umjesto na središnji račun političke stranke, prijavljivanje dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora nadležnim tijelima kao i doznačavanje u korist državnog proračuna, neiskazivanje svih primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja te na istovjetnost objavljenih podataka na mrežnoj stranici s podacima u poslovnim knjigama.

Ured je, između ostalog, naložio evidentiranje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u poslovnim knjigama te iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, naložio je primanje dobrovoljnih priloga (donacija) za potporu političkog djelovanja na središnji račun političke stranke, sastavljanje izvješća o donacijama primljenima tijekom godine te u slučaju primanja dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora postupanje u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Rashodi

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom. Revizijom je utvrđeno da se kod pojedinih političkih stranaka (AM, BDSH, BUZ, DC, HGS i NLSP te A-HSS, HSLS, HSS, HSP AS, Naprijed Hrvatska!, OraH i Živi zid, čije su nepravilnosti opisane u okviru područja planiranje i računovodstveno poslovanje) ne može potvrditi da su ostvareni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva koji su utvrđeni godišnjim programom rada i financijskim planom (obračun putnih naloga, usluge promidžbe i informiranja, reprezentacija i drugi materijalni troškovi). Također, kod jedne političke stranke (HSP AS) utvrđeno je da naknade za obavljanje aktivnosti nisu obračunane i isplaćene u skladu sa zaključenim ugovorom o djelu.

Ured je naložio korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te obračun i isplatu naknada za obavljanje aktivnosti obavljati u skladu s odredbama ugovora.

- Financiranje izborne promidžbe

Koncem 2015. održani su izbori za zastupnike u Hrvatski sabor. Pojedine političke stranke su samostalno predložile stranačke liste, odnosno sudjelovale na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor, a pojedine su zajedno predložile stranačke liste (koalicijska lista) te sudjelovale na izborima kao partneri dviju ili više političkih stranaka.

Izborna promidžba počinje danom objave zbirnih lista izbornih jedinica, a završava 24 sata prije dana održavanja izbora. Političke stranke mogu financirati izbornu promidžbu iz vlastitih sredstava te iz dobrovoljnih priloga (donacija). Vlastita sredstva koja politička stranka namjerava utrošiti za izbornu promidžbu i dobrovoljni prilozima (donacije) za financiranje izborne promidžbe, moraju biti uplaćena na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, koji otvaraju političke stranke koje planiraju samostalno sudjelovati na izborima i jedna od političkih stranaka koje su zajedno predložile stranačku listu (ako dvije ili više političkih stranaka sudjeluju na izborima kao koalicijski partneri).

Na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u 2015., sudjelovalo je osam zajedničkih lista u koje je bilo uključeno 45 političkih stranaka. Posebne račune za financiranje izborne promidžbe otvorilo je osam političkih stranaka prema međusobnom sporazumu. Međusobnim sporazumima političke stranke su utvrdile da zajednički izlaze na izbore, odredile su ciljeve koje žele ostvariti djelovanjem tijekom izborne promidžbe te odnose nakon izbora.

Međusobnim sporazumima nije jasno utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos rashoda koji treba sufinancirati svaki koalicijski partneri, obveza uplate i iznos predujma, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe te način izvještavanja i evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama pojedine političke stranke (na temelju obračuna ili na temelju preslika knjigovodstvenih isprava o poslovnim događajima), kao ni način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna (ako ostvare to pravo).

Revizijom je utvrđeno da je osam političkih stranaka na temelju međusobnih sporazuma otvorilo poseban račun za financiranje izborne promidžbe, sastavilo izvješća o troškovima izborne promidžbe te u poslovnim knjigama evidentiralo i u financijskim izvještajima za 2015., iskazalo ukupne troškove izborne promidžbe, koji nisu umanjeni za iznos troškova koji se odnose na druge političke stranke. Većina političkih stranaka (koalicijski partneri) je tijekom izborne promidžbe prenijela sa svojih središnjih računa za redovno poslovanje vlastita sredstva za sufinanciranje troškova izborne promidžbe, što su u svojim poslovnim knjigama evidentirali na računima troškova izborne promidžbe ili rashodima za donacije (pomoći), dok je osam političkih stranaka koje su otvorile posebne račune za financiranje izborne promidžbe u svojim poslovnim knjigama evidentiralo prihode na računima drugih prihoda od donacija koalicijskih partnera. Zbog navedenog razloga, ukupni troškovi izborne promidžbe evidentirani u poslovnim knjigama političkih stranaka koje su zaključile međusobne sporazume veći su od stvarno iskazanih u izvješću o troškovima izborne promidžbe. Također, osam političkih stranaka koje su otvorile posebne račune za financiranje izborne promidžbe, u poslovnim knjigama evidentirale su i u financijskim izvještajima iskazale i veće prihode i troškove izborne promidžbe.

Političke stranke (koalicijski partneri) evidentirali su troškove izborne promidžbe na temelju uplate predujma, umjesto na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava iz kojih se može potvrditi da je trošak izborne promidžbe stvarno nastao.

S obzirom na to da sadržaj međusobnih sporazuma nije propisan, Ured je predložio političkim strankama da međusobnim sporazumima jasno utvrde međusobna prava i obveze kako bi osigurali preduvjete za transparentno i točno evidentiranje poslovnih događaja u vezi izborne promidžbe u poslovnim knjigama i njihovo iskazivanje u financijskim izvještajima. Osim navedenog, pojedine političke stranke su otvorile poseban račun za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te obavljali transakcije, odnosno primale dobrovoljne priloge (donacije) i podmirivale obveze vezane uz troškove izborne promidžbe, prije zaključenja međusobnog sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore ili nisu prijavile svoje liste za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Navedeni prihodi i troškovi izborne promidžbe nisu uključeni u izvješće o troškovima izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koje su zajednički ostvarile političke stranke potpisnice međusobnih sporazuma. S obzirom na to da propisima nije određen način postupanja političkih stranaka u slučaju ostvarenja prihoda i rashoda po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, prije zaključenja međusobnih sporazuma ili neprijavlivanja liste za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, Ured nije davao preporuke ni naloge vezano uz navedeno.

Ured ocjenjuje da je potrebno propisima urediti bitne elemente međusobnih sporazuma političkih stranaka. Također, potrebno je urediti i način postupanja u slučaju kada politička stranka ostvari prihode i troškove izborne promidžbe po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe prije zaključenja sporazuma s drugim političkim strankama ili kada samostalno ne prijavi svoju listu za izbor za zastupnike u Hrvatski sabor.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog, odnosno nepovoljnog mišljenja.

Tablica broj 4

Područja u kojima su utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka,
a utjecale su na izražavanje mišljenja

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)					x	x	x	x		
2.	Blok umirovljenici zajedno (BUZ)										x
3.	Hrast - Pokret za uspješnu Hrvatsku	x				x	x				
4.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	x				x	x	x	x		
5.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLLS)	x		x		x					
6.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	x			x	x	x		x		x
7.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	x				x		x			
8.	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)	x				x					
9.	Most nezavisnih lista (MOST)					x					
10.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	x				x	x				x
11.	Živi zid					x	x	x			
Izvanparlamentarne stranke											
1.	Akcija mladih (AM)	x				x					x
2.	Autohtona - Hrvatska seljačka stranka (A-HSS)	x				x	x		x		
3.	Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)	x	x	x	x	x	x		x		x
4.	Demokratski centar (DC)	x			x	x	x	x	x		x
5.	Hrvatska čista stranka prava (HČSP)	x				x	x		x		
6.	Hrvatska zora stranka naroda (HZ)	x		x						x	
7.	Istarski demokrati - Democratici Istriani (ID - DI)					x	x				
8.	Naprijed Hrvatska! - Progressivni savez (Naprijed Hrvatska!)					x	x	x			
9.	Održivi razvoj Hrvatske (ORaH)	x	x	x		x					
10.	Zeleni savez (Zeleni)	x		x		x					
11.	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)	x				x	x				x

4. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje šest nezavisnih zastupnika. O financijskim izvještajima i poslovanju svih nezavisnih zastupnika za 2015. izraženo je **bezuovjetno mišljenje**.

U nastavku se navode nezavisni zastupnici za koje je obavljena revizija. Uz ime nezavisnog zastupnika navedeno je i mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena).

Bezuovjetno mišljenje je izraženo za:

- Jakšu Baloevića, nezavisnog zastupnika - bezuvjetno
- Vladimira Bileka, zastupnika za češku i slovačku nacionalnu manjinu - bezuvjetno
- dr. sc. Ivana Grubišića, nezavisnog zastupnika - uvjetno
- Šandora Juhasa, zastupnika za mađarsku nacionalnu manjinu - uvjetno
- Veljka Kajtazija, zastupnika za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu - bezuvjetno
- dr. sc. Furia Radina, zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu - bezuvjetno.

4.1. Prihodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2015., ukupni prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2.269.432,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovan rad i druge prihode.

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim prihodima revizijom obuhvaćenih nezavisnih zastupnika za 2015., prema vrstama.

Tablica broj 5

Ostvareni prihodi nezavisnih zastupnika za 2015., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Prihodi iz državnog proračuna	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5
1.	Jakša Baloević*	353.698,00	1.013,00	354.711,00	15,6
2.	Vladimir Bilek	509.772,00	137,00	509.909,00	22,5
3.	dr. sc. Ivan Grubišić*	340.131,00	2.440,00	342.571,00	15,1
4.	Šandor Juhas	353.698,00	185,00	353.883,00	15,6
5.	Veljko Kajtazi	353.698,00	185,00	353.883,00	15,6
6.	dr. sc. Furio Radin	353.698,00	777,00	354.475,00	15,6
SVEUKUPNO		2.264.695,00	4.737,00	2.269.432,00	100,0

* S obzirom na to da su nezavisni zastupnici Jakša Baloević i dr. sc. Ivan Grubišić, bili zastupnici 7 saziva Hrvatskoga sabora, sa zastupničkim mandatom do 28. prosinca 2015., u okviru revizije za 2015., provjereno je i postupanje prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe (zatvaranje posebnog računa za redovito financiranje djelatnosti, neutrošena sredstva te postupanje s nabavljenom imovinom po isteku mandata).

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.264.695,00 kn, odnose se na doznačena sredstva iz državnog proračuna u 2015. u iznosu 2.108.621,00 kn, prihode za izbornu promidžbu u iznosu 150.000,00 kn te prihode iskazane na računima za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u vezi s neamortiziranom vrijednosti imovine čija je nabava financirana iz državnog proračuna u prethodnom razdoblju u iznosu 6.074,00 kn.

Prihodi za financiranje redovnog poslovanja su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2015., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u prosincu 2014. Prema navedenoj odluci, nezavisnim zastupnicima su za rad u 2015. raspoređena sredstva u iznosu 2.122.188,00 kn. Prihodi su manje ostvareni za 13.567,00 kn, prema Odluci Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav od 16. rujna 2015., kojom je nezavisnom zastupniku (dr. sc. Ivan Grubišić) obustavljena isplata sredstava za redovito godišnje financiranje, s obzirom na to da nije objavio podatke o donacijama na svojoj mrežnoj stranici, razmjerno vremenskom razdoblju zakašnjenja objave.

Prihodi za izbornu promidžbu u iznosu 150.000,00 kn, odnose se na prijenos sredstava s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe na račun za redovno poslovanje nezavisnog zastupnika (Vladimir Bilek), a ostvareni su iz državnog proračuna kao naknada troškova izborne promidžbe, u skladu Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te odlukama Državnog izbornog povjerenstva o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe i isplate navedene naknade iz siječnja 2016.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 4.737,00 kn, odnose se na prihode od imovine (kamate na depozite po viđenju) i otpis iz prethodnih godina.

4.2. Rashodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2015., ukupni rashodi nezavisnih zastupnika su iznosili 2.972.700,00 kn, od čega su najznačajniji rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 1.634.743,00 kn, te materijalni rashodi u iznosu 1.037.223,00 kn.

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim rashodima revizijom obuhvaćenih nezavisnih zastupnika za 2015., prema vrstama.

Tablica broj 6

Ostvareni rashodi nezavisnih zastupnika za 2015., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno	Udjel u %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Jakša Baloević*	77 004,00	143 898,00	0,00	2 099,00	542.557,00	0,00	765 558,00	25,8
2	Vladimir Bilek	75 141,00	126.531,00	6.074,00	762,00	226 175,00	0,00	434 683,00	14,6
3	dr. sc. Ivan Grubišić*	58 139,00	45.603,00	5.322,00	1 735,00	522.204,00	11 671,00	644 674,00	21,7
4	Šandor Juhas	0,00	94.275,00	0,00	32 351,00	224.991,00	0,00	351 617,00	11,8
5	Veljko Kajtazi	0,00	270 602,00	0,00	1 537,00	118 816,00	0,00	390 955,00	13,2
6	dr. sc. Furio Radin	0,00	356.314,00	26.761,00	1 087,00	0,00	1 051,00	385.213,00	13,0
SVEUKUPNO		210.284,00	1.037.223,00	38.157,00	39.571,00	1.634.743,00	12.722,00	2.972.700,00	100,0

* S obzirom na to da su nezavisni zastupnici Jakša Baloević i dr. sc. Ivan Grubišić, bili zastupnici 7. saziva Hrvatskoga sabora, sa zastupničkim mandatom do 28. prosinca 2015., u okviru revizije za 2015., provjereno je i postupanje prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe (zatvaranje posebnog računa za redovito financiranje djelatnosti, neutrošena sredstva te postupanje s nabavljenom imovinom po isteku mandata)

Rashodi za donacije (pomoći), odnose se na pomoći dane građanima i udrugama za promidžbu kulturne baštine i sufinanciranje programa nacionalnih manjina, milodare i stipendije u iznosu 1.426.956,00 kn, sredstva za financiranje izborne promidžbe u iznosu 150.000,00 kn, koja je nezavisni zastupnik (Vladimir Bilek) prenio s računa za redovno poslovanje na poseban račun za financiranje izborne promidžbe te donacije dvjema političkim strankama za financiranje izborne promidžbe i političkih aktivnosti u iznosu 57.787,00 kn (Jakša Baloević), prema godišnjim programima rada i financijskim planovima nezavisnih zastupnika.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za promidžbu i informiranje (usluge promidžbe u elektroničkim medijima i tisku) u iznosu 101.827,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 935.396,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima, rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, zakupnine i najamnine), naknade troškova službenih putovanja, reprezentaciju, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, uredski materijal, energiju i druge nespomenute materijalne rashode.

4.3. Nalazi revizije

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje nezavisnih zastupnika, odnosno djelokrug, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te imovina i obveze, radi davanja mišljenja jesu li nezavisni zastupnici obavljali poslovanje, ostvarili prihode i rashode te sastavili financijske izvještaje u skladu s propisima.

Kod nezavisnih zastupnika nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja te pravilnost financijskog poslovanja.

Nezavisnim zastupnicima Jakši Baloeviću i dr. sc. Ivanu Grubišiću, zastupnički mandat je istekao 28. prosinca 2015. U skladu s navedenim, nezavisni zastupnici su zatvorili posebne račune za redovito financiranje svoje djelatnosti (dr. sc. Ivan Grubišić 1. veljače 2016., a Jakša Baloević 1. lipnja 2016.), sastavili financijske izvještaje (dr. sc. Ivan Grubišić za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016., a Jakša Baloević za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016.), te ih dostavili Državnom uredu za reviziju (dr. sc. Ivan Grubišić 26. veljače 2016., a Jakša Baloević 13. lipnja 2016.) u skladu s propisima, odnosno u roku 30 dana od dana zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti. Pri zatvaranju računa, nakon naplate naknade za platni promet za vođenje računa, nezavisni zastupnik Jakša Baloević je preostala sredstva (339.096,00 kn) vratio u državni proračun, dok na računu nezavisnog zastupnika dr. sc. Ivana Grubišića nakon naplate navedene naknade nije bilo sredstava na računu. Imovina nabavljena u prethodnim razdobljima je otkupljena, odnosno razdužena (Jakša Baloević) te donirana (dr. sc. Ivan Grubišić) u skladu s odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano postupanje s imovinom nakon isteka zastupničkog mandata.

5. REVIZIJA ČLANOVA PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2015. obavljena je za dva člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica, koji su ostvarili prihode iznad 100.000,00 kn.

O financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je:

- **uvjetno mišljenje** (u prošloj reviziji uvjetno) za Brunu Poropata, člana Gradskog vijeća Grada Rovinja i
- **bezuwjetno mišljenje** (u prošloj reviziji bezuwjetno) za Marijanu Puljak, članicu Gradskog vijeća Grada Splita.

5.1. Prihodi

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim prihodima članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2015., prema vrstama.

Tablica broj 7

Ostvareni prihodi
članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica
za 2015., prema vrstama

u kn

Redni broj	Član/članica predstavničkog tijela lokalne jedinice	Prihodi iz proračuna lokalne jedinice	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5
1.	Bruno Poropat	41.065,00	539.614,00	580.679,00	74,4
2.	Marijana Puljak	0,00	200.030,00	200.030,00	25,6
	SVEUKUPNO	41.065,00	739.644,00	780.709,00	100,0

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice ostvareni u iznosu 41.065,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Grada Rovinja u iznosu 41.065,00 kn za redovito godišnje financiranje Brune Poropata.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 739.644,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji u iznosu 627.538,00 kn, također ostvareni iz proračuna Grada Rovinja na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste Brune Poropata od lipnja 2001. do prosinca 2006. u iznosu 537.778,00 kn te iz proračuna Grada Splita u iznosu 89.760,00 kn za redovito godišnje financiranje Marijane Puljak. Preostali drugi prihodi u iznosu 112.106,00 kn, odnose se na prihode od refundacija zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 110.265,00 kn te prihode od kamata na sredstva i depozite po viđenju i otpis obveza u iznosu 1.841,00 kn.

5.2. Rashodi

U tablici u nastavku, daju se podaci o ostvarenim rashodima članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica za 2015., prema vrstama.

Tablica broj 8

Ostvareni rashodi
članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica
za 2015., prema vrstama

u kn

Redni broj	Član/članica predstavničkog tijela lokalne jedinice	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Drugi rashodi	Ukupno	Udio u %
	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Bruno Poropat	143 623,00	4.776,00	520,00	400 000,00	0,00	548.919,00	69,4
2.	Marijana Puljak	102 657,00	0,00	0,00	0,00	139.155,00	241.812,00	30,6
	SVEUKUPNO	246.280,00	4.776,00	520,00	400.000,00	139.155,00	790.731,00	100,0

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 246.280,00 kn i odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge, usluge zastupanja u sudskom postupku i pravnog savjetovanja, knjigovodstvene usluge i usluge izrade financijskih izvještaja) u iznosu 124.847,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora te najam dvorane i uređaja) u iznosu u 44.250,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 30.777,00 kn, naknadu troškova službenih putovanja u iznosu 19.761,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.721,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.681,00 kn, rashode na temelju ugovora o autorskom djelu za izvedbu glazbenog nastupa u iznosu 2.835,00 kn, uredski materijal u iznosu 2.169,00 kn, računalne usluge u iznosu 561,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 678,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 4.776,00 kn. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave dugotrajne imovine, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost, a amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 520,00 kn, a odnose se na plaćanje naknade banci.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 400.000,00 kn, odnose se na donacije dane političkoj stranci na temelju ugovora o donaciji.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 139.155,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 103.019,00 kn odnose se na rashode za zaposlene (plaća zaposlenice ureda s kojom je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme za administrativne i stručne poslove). Porezi i doprinosi su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima. Preostali drugi rashodi se odnose na rashode za donacije (pomoći) u novcu i naravi novoosnovanoj političkoj stranci, čija je predsjednica Marijana Puljak u iznosu 30.480,00 kn (u novcu u iznosu 30.000,00 kn za redovito financiranje, te u naravi/hrana u iznosu 480,00 kn za pokretanje humanitarne akcije), naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 3.480,00 kn, druge rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu 1.500,00 kn te financijske rashode (naknada za obavljene transakcije i provizija banke) u iznosu 676,00 kn.

5.3. Nalazi revizije

Revizijom utvrđeni propusti i nepravilnosti kod Brune Poropata, člana Gradskog vijeća Grada Rovinja, odnose se na vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje financijskih izvještaja, te danu donaciju političkoj stranci u ukupnom iznosu 400.000,00 kn na temelju ugovora o donaciji, što je za 370.000,00 kn više od propisanog.

Kod Marijane Puljak, članice Gradskog vijeća Grada Splita, nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja te pravilnost financijskog poslovanja.

6. DOSTAVLJANJE I OBJAVLJIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA

Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica, dužni su sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Financijske izvještaje za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca, dužni su dostaviti Uredu u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Uz godišnje financijske izvještaje, kao njihov sastavni dio, dužni su priložiti godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluge bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Također, prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica, dužni su godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Iznimno od stavka 2. navedenog članka, članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica mogu godišnje financijske izvještaje objaviti na mrežnoj stranici lokalne jedinice u kojoj politički djeluju. Objava godišnjih financijskih izvještaja na mrežnim stranicama lokalne jedinice ne smatra se donacijom. Političke stranke, nezavisni zastupnici te nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati, dužni su u rokovima propisanim za objavu godišnjeg financijskog izvještaja, odnosno financijskog izvještaja za financiranje izborne promidžbe, Državnom izbornom povjerenstvu dostaviti, elektroničkom poštom, podatke o adresi mrežne stranice, odnosno o nazivu i datumu objave dnevnog tiska na kojoj su objavili godišnje financijske izvještaje, odnosno financijske izvještaje o financiranju izborne promidžbe, u skladu s obvezom objave utvrđenoj u stavcima 2. i 3. navedenog članka. Lokalne jedinice su dužne u roku iz stavka 3. navedenog članka, dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu, elektroničkom poštom, popis adresa mrežnih stranica na kojima su objavljeni godišnji financijski izvještaji članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Ured je provjerio jesu li političke stranke, nezavisni zastupnici te članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku dostavili financijske izvještaje te jesu li političke stranke i nezavisni zastupnici objavili financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

6.1. Političke stranke

U Republici Hrvatskoj je na dan 9. prosinca 2016. djelovalo 160 političkih stranaka, od kojih je 21 parlamentarna² i 139 izvanparlamentarnih. S obzirom na to da su 22 političke stranke osnovane i upisane u Registar političkih stranaka u 2016., a 25 izvanparlamentarnih političkih stranaka je prestalo djelovati tijekom 2015. i 2016., financijske izvještaje za 2015. sa sastavnim dijelovima bile su obvezne dostaviti i objaviti 163 političke stranke (20 parlamentarnih i 143 izvanparlamentarnih).

Financijske izvještaje dostavilo je 115 političkih stranaka (20 parlamentarnih i 95 izvanparlamentarnih), a 48 političkih stranaka nije dostavilo financijske izvještaje (do studenoga 2016.). U propisanom roku financijske izvještaje je dostavilo 99 političkih stranaka (19 parlamentarnih i 80 izvanparlamentarnih), a 16 političkih stranaka (jedna parlamentarna i 15 izvanparlamentarnih političkih stranaka) je financijske izvještaje dostavilo izvan propisanog roka i tijekom obavljanja uvida (od svibnja do studenoga 2016.).

² 8. saziv Hrvatskoga sabora

Financijske izvještaje za 2015. u propisanom roku dostavile su političke stranke (99):

Akcija Bjelovarsko-bilogorska (ABB)
 Akcija mladih (AM)
 Akcija umirovljenici zajedno (AUZ)
 Akcija za bolju Hrvatsku (ABH)
 Aktivni branitelji i umirovljenici Hrvatske (ABU Hrvatske)
 Autohtona - Hrvatska seljačka stranka (A-HSS)³
 Autohtona - Hrvatska stranka prava (A-HSP)
 Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS)
 Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)⁴
 Blok umirovljenici zajedno (BUZ)
 Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)
 Dalmatinski demokrati (DD)
 Demokratska kneginečka stranka (DKS)
 Demokratska partija Srba (DPS)
 Demokratska prigorsko-zagrebačka stranka (DPS)
 Demokratska stranka umirovljenika (DSU)
 Demokratska stranka žena (DSŽ)
 Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)
 Dubrovački demokratski sabor (DDS)
 Glas Zaprešića - nezavisna lista (GZ)
 Građanska akcija Lumbarda (G.A.L.)
 Građanska opcija grada Osijeka (GOGO)
 Građanska stranka Sisak (GSS)
 HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku
 Hrvatska čista stranka prava (HČSP)
 Hrvatska demokratska regionalna stranka (HDRS)
 Hrvatska demokratska seljačka stranka (HDSS)
 Hrvatska demokratska stranka Dalmacije (HDSD)
 Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)
 Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)
 Hrvatska europska stranka (HES)⁵
 Hrvatska inicijativa za dijalog (HRID)⁶
 Hrvatska konzervativna stranka (HKS)
 Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)
 Hrvatska radnička stranka (HRS)
 Hrvatska seljačka stranka (HSS)
 Hrvatska stranka ovršenika (HSO)⁷
 Hrvatska stranka prava - 1861 (HSP-1861)
 Hrvatska stranka prava (HSP)
 Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)
 Hrvatska stranka pravne države (HSPD)
 Hrvatska stranka reda (HSR)
 Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)

³ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 28. srpnja 2016. novi naziv političke stranke je Hrvatska seljačka stranka Braće Radić (HSS Braće Radić)

⁴ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 24. travnja 2015.

⁵ Prema rješenjima Trgovačkog suda u Zagrebu, od 30. prosinca 2015. i 30. svibnja 2016., nad dužnikom - političkom strankom je otvoren stečajni postupak (klauzula pravomoćnosti/ovršnosti 21. lipnja 2016.)

⁶ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 25. studenoga 2015.

⁷ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 6. ožujka 2015.

Hrvatska stranka zelenih - Eko savez (Zeleni)⁸
 Hrvatska zora stranka naroda (HZ)⁹
 Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)
 Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)
 Hrvatski oslobodilački pokret (HOP)
 Istarska stranka umirovljenika - Partito Istriano dei pensionati (ISU-PIP)
 Istarski demokrati - Democratici Istriani (ID - DI)
 Istarski demokratski sabor (IDS-DDI)
 Jadranska socijaldemokratska stranka Hrvatske (Jadranski socijaldemokrati - JSD)
 Komunistička partija Hrvatske (KPH)
 Liburnijska stranka (LIST)
 Lista za Rijeku (RI)
 Loza nezavisna lista (LOZA)
 Maksimirska građanska inicijativa - zajedno (MGI - zajedno)
 Međimurska stranka (MS)
 Međimurski demokratski savez (MDS)
 Modeli altruizma u politici (MAP)¹⁰
 Most nezavisnih lista (MOST)
 Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)¹¹
 Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)
 Naša stranka (NS)
 Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)
 Nezavisni seljaci Hrvatske (NSH)
 Nova Hrvatska (NH)
 Nova srpska stranka (NSS)
 Novi val - Stranka razvoja (NOVI VAL)
 Obiteljska stranka (Os)
 Održivi razvoj Hrvatske (ORaH)
 Pametno (Pametno)¹²
 Paška stranka - Pag (PSP)
 Pločanska stranka (PLS)
 Pokret za modernu Hrvatsku
 Posavsko slavonska stranka (PSS)
 Primorsko goranski savez (PGS)
 Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)
 Savez hrvatskih umirovljenika i seniora (SHUS)¹³
 Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)
 Socijalistička radnička partija Hrvatske (SRP)
 Splitska stranka umirovljenika (SSU)
 Srednjoeuropska akcija - Pokret za Srednju Europu (SEA - PZS)¹⁴

⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave od 26. siječnja 2016., koje je postalo pravomoćno 3. ožujka 2016., politička stranka je prestala djelovati

⁹ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 9. studenoga 2016., politička stranka je prestala djelovati

¹⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 22. srpnja 2015.

¹¹ Prema rješenjima Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 19. lipnja 2015., a do 22. rujna 2015., kao i od 17. veljače 2016., naziv političke stranke je Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!); od 22. rujna 2015. do 17. veljače 2016. naziv političke stranke je bio Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez Ive Josipovića;

¹² Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 20. kolovoza 2015.

¹³ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 28. listopada 2015., koje je postalo pravomoćno 4. prosinca 2015., politička stranka je prestala postojati

¹⁴ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 24. lipnja 2016., koje je postalo pravomoćno 1. kolovoza 2016., politička stranka je prestala postojati

Stranka Bošnjaka Hrvatske (SBH)¹⁵
 Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)
 Stranka hrvatskih umirovljenika - UMIROVLJENICI (UMIROVLJENICI)¹⁶
 Stranka hrvatskog zajedništva (SHZ)
 Stranka umirovljenika (SU)
 U ime obitelji - Projekt Domovina (U ime obitelji)¹⁷
 Umirovljenička demokratska unija (UDU)
 Za grad
 Zagorska demokratska stranka (ZDS)¹⁸
 Zagorska stranka (ZS)
 Zagrebačka stranka umirovljenika (ZSU)¹⁹
 Zelena stranka (ZS)
 Zeleni Hrvatske (Zeleni HR)
 Zeleni savez (Zeleni)
 Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)²⁰
 Živi zid.

Financijske izvještaje za 2015. izvan propisanog roka dostavile su političke stranke (16):

Akcija socijaldemokrata Hrvatske (ASH)²¹
 Banijska demokratska stranka (BDS)
 Braniteljsko domoljubna stranka Hrvatske (BDSH)
 Budnica Hrvatska - Zajednica Bosanskih Hrvata (BH-ZBH)
 Demokratski centar (DC)²²
 Domovina
 Dubrovačka stranka (DUSTRA)²³
 Hrvatska demokratska stranka (HDS)²⁴
 Hrvatska kršćanska demokratska unija (HKDU)
 Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)
 Nacionalni demokrati (ND)²⁵
 Nacionalni forum (NF)²⁶
 Radnička fronta (RF)²⁷
 Rapski pučki sabor (RPS)
 Socijalistička partija Hrvatske (SPH)

¹⁵ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 4. svibnja 2015.

¹⁶ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 22. srpnja 2015.

¹⁷ Prema rješenjima Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 10. rujna 2015., a od 11. travnja 2016. novi naziv političke stranke je PROJEKT DOMOVINA

¹⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 15. travnja 2016. novi naziv političke stranke je Hrvatska kajkavska stranka (HKS)

¹⁹ Prema rješenju Ministarstva uprave, do 11. rujna 2015., naziv političke stranke bio je Akcija hrvatskih umirovljenika (AHU)

²⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave, do 25. rujna 2015., naziv političke stranke bio je Hrvatska građanska stranka (HGS)

²¹ Prema rješenju Ministarstva uprave od 12. listopada 2016., koje je postalo pravomoćno 5. prosinca 2016., politička stranka je prestala djelovati

²² Prema rješenju Ministarstva uprave od 1. ožujka 2016., koje je postalo pravomoćno 7. travnja 2016. politička stranka je prestala djelovati

²³ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 21. srpnja 2015.

²⁴ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 2. listopada 2015.

²⁵ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 19. srpnja 2016. novi naziv političke stranke je Hrvatska kršćanska demokratska unija - dr. Marko Veselica (HKDU - Dr. Marko Veselica)

²⁶ Prema rješenju Ministarstva uprave od 22. prosinca 2015., koje je postalo pravomoćno 30. siječnja 2016., politička stranka je prestala djelovati

²⁷ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 20. ožujka 2015.

Stranka razvoja i napretka (SRNA).²⁸

Financijske izvještaje za 2015. nisu dostavile političke stranke (48):

Abeceda demokracije (Abeceda)
 Agenda mladih demokrata (AMD)
 Akcija slavonsko baranjskih umirovljenika (ASBU)
 Blok poljoprivrednika Hrvatske (BPH)²⁹
 Čabarski pokret mladih (ČPM)³⁰
 Dalmatinska liberalna stranka (DLS)³¹
 Demokratska stranka slavonske ravnice (Slavonska ravnica)³²
 Glas razuma³³
 Gospodarska stranka (GS)³⁴
 Hrvatska 21. stoljeća (Hrvatska 21.)³⁵
 Hrvatska obrtnička stranka (HOS)³⁶
 Hrvatska pučka stranka (HPS)
 Hrvatska republikanska zajednica (HRZ)
 Hrvatska romska demokratska stranka (HRDS)³⁷
 Hrvatska stranka mladih (HSM)³⁸
 Hrvatska stranka nezaposlenih (HSN)
 Hrvatska stranka pravaškog bratstva (HSPB)
 Hrvatski demokratski centar (HDC)³⁹
 Hrvatski demokratski slobodarski savez Dalmacije (HDSSD)
 Hrvatski rast (Hrast)
 Hrvatski socijaldemokrati (HSD)⁴⁰
 Hrvatski zbor (Zbor)⁴¹
 Hrvatsko pravaško bratstvo (HPBratstvo)⁴²
 Hrvatsko zvono⁴³

²⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 2. lipnja 2015.

²⁹ Prema rješenju Ministarstva uprave od 17. ožujka 2015., koje je postalo pravomoćno 5. svibnja 2015., politička stranka je prestala djelovati

³⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave od 22. travnja 2015., koje je postalo pravomoćno 5. lipnja 2015., politička stranka je prestala djelovati

³¹ Prema rješenju Ministarstva uprave od 11. veljače 2015., koje je postalo pravomoćno 20. ožujka 2015., politička stranka je prestala djelovati

³² Prema rješenju Ministarstva uprave od 5. srpnja 2016., koje je postalo pravomoćno 12. kolovoza 2016., politička stranka je prestala djelovati

³³ Prema rješenju Ministarstva uprave od 15. rujna 2015., politička stranka je prestala djelovati

³⁴ Prema rješenjima Trgovačkog suda u Zadru, od 8. ožujka i 24. svibnja 2016., nad dužnikom - političkom strankom je otvoren stečajni postupak (pravomoćno 18. lipnja 2016.)

³⁵ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 20. srpnja 2016., koje je postalo pravomoćno 22. rujna 2016., politička stranka je prestala djelovati

³⁶ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 15. travnja 2015.

³⁷ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 30. studenoga 2015., koje je postalo pravomoćno 23. siječnja 2016., politička stranka je prestala djelovati

³⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 4. kolovoza 2016., koje je postalo pravomoćno 22. rujna 2016., politička stranka je prestala djelovati

³⁹ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 26. veljače 2015., koje je postalo pravomoćno 17. travnja 2015., politička stranka je prestala djelovati

⁴⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 16. travnja 2015., koje je postalo pravomoćno 26. svibnja 2015., politička stranka je prestala djelovati

⁴¹ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 11. listopada 2016., koje je postalo pravomoćno 29. studenoga 2016., politička stranka je prestala djelovati

⁴² Prema rješenju Ministarstva uprave, od 27. travnja 2016., koje je postalo pravomoćno 17. lipnja 2016., politička stranka je prestala djelovati

⁴³ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 29. svibnja 2015., koje je postalo pravomoćno 24. srpnja 2015., politička stranka je prestala djelovati

Istarski laburisti (IL)⁴⁴
 Jedino Hrvatska - Pokret za Hrvatsku (Jedino Hrvatska)
 Ljevica Hrvatske (Ljevica)⁴⁵
 Nezavisna lista Milana Bitunjca
 Nova generacija (NG)
 Partija podunavskih Srba (PPS)⁴⁶
 Piratska stranka (PS)
 Podravska stranka (PS)⁴⁷
 Pokret zajedno (PZ)
 Sabor hrvatskih Roma
 Savez komunista Hrvatske (SKH)⁴⁸
 Snaga Roma Hrvatske (SRH)⁴⁹
 Srpska narodna stranka (SNS)
 Srpska pravedna stranka (SPS)
 Stranka Dubrovnik regija (SDR)
 Stranka običnih ljudi (SOLJ)⁵⁰
 Stranka penzionera (SP)
 Stranka umirovljenika Hrvatske - Blok umirovljenici zajedno (SUH)
 Ujedinjena stranka prava (USP)
 Volim Hrvatsku (VH)⁵¹
 Zavjet za Hrvatsku (ZZH)
 Zeleni forum (ZF)⁵²
 Zeleni Istre (Zeleni I)
 Zelinski laburisti - stranka Prigorja.⁵³

- Objavljivanje financijskih izvještaja

Ured je 1. ožujka 2015. provjeravao objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja na mrežnim stranicama političkih stranaka. Utvrđeno je da je 90 političkih stranaka (20 parlamentarnih i 70 izvanparlamentarnih) objavilo financijske izvještaje, a 73 izvanparlamentarne političke stranke nisu objavile godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.

Financijske izvještaje za 2015. objavile su političke stranke (90):

Akcija Bjelovarsko-bilogorska (ABB)
 Akcija mladih (AM)
 Akcija umirovljenici zajedno (AUZ)
 Akcija za bolju Hrvatsku (ABH)

⁴⁴ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 25. studenoga 2015.

⁴⁵ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 8. lipnja 2015., koje je postalo pravomoćno 31. srpnja 2015., politička stranka je prestala djelovati

⁴⁶ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 17. veljače 2015., koje je postalo pravomoćno 21. travnja 2015., politička stranka je prestala djelovati

⁴⁷ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 12. lipnja 2015., koje je postalo pravomoćno 24. srpnja 2015., politička stranka je prestala djelovati

⁴⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 24. travnja 2015.

⁴⁹ Prema rješenjima Trgovačkog suda u Rijeci, od 7. rujna i 18. listopada 2016., nad dužnikom - političkom strankom je otvoren stečajni postupak (pravomoćno 27. listopada 2016.)

⁵⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 23. srpnja 2015., koje je postalo pravomoćno 16. prosinca 2015., politička stranka je prestala djelovati

⁵¹ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 2. kolovoza 2016., koje je postalo pravomoćno 3. studenoga 2016., politička stranka je prestala djelovati

⁵² Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 1. listopada 2015.

⁵³ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka je upisana u Registar političkih stranaka 11. veljače 2015.

Aktivni branitelji i umirovljenici Hrvatske (ABU Hrvatske)
 Autohtona - Hrvatska seljačka stranka (A-HSS)
 Autohtona - Hrvatska stranka prava (A-HSP)
 Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS)
 Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)
 Blok umirovljenici zajedno (BUZ)
 Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)
 Braniteljsko domoljubna stranka Hrvatske (BDSH)
 Dalmatinski demokrati (DD)
 Demokratska kneginečka stranka (DKS)
 Demokratska prigorsko-zagrebačka stranka (DPS)
 Demokratska stranka umirovljenika (DSU)
 Demokratska stranka žena (DSŽ)
 Demokratski centar (DC)
 Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)
 Dubrovački demokratski sabor (DDS)
 Glas Zaprešića - nezavisna lista (GZ)
 Građanska akcija Lumbarda (G.A.L.)
 Građanska opcija grada Osijeka (GOGO)
 HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku
 Hrvatska čista stranka prava (HČSP)
 Hrvatska demokratska regionalna stranka (HDRS)
 Hrvatska demokratska seljačka stranka (HDSS)
 Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)
 Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)
 Hrvatska europska stranka (HES)
 Hrvatska inicijativa za dijalog (HRID)
 Hrvatska konzervativna stranka (HKS)
 Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)
 Hrvatska radnička stranka (HRS)
 Hrvatska seljačka stranka (HSS)
 Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)
 Hrvatska stranka prava (HSP)
 Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)
 Hrvatska stranka pravne države (HSPD)
 Hrvatska stranka reda (HSR)
 Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)
 Hrvatska stranka zelenih - Eko savez (Zeleni)
 Hrvatska zora stranka naroda (HZ)
 Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)
 Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)
 Hrvatski rast (Hrast)
 Istarska stranka umirovljenika - Partito Istriano dei pensionati (ISU-PIP)
 Istarski demokrati - Democratici Istriani (ID - DI)
 Istarski demokratski sabor (IDS-DDI)
 Jadranska socijaldemokratska stranka Hrvatske (Jadranski socijaldemokrati - JSD)
 Liburnijska stranka (LIST)
 Lista za Rijeku (RI)
 Loza nezavisna lista (LOZA)
 Maksimirska građanska inicijativa - zajedno (MGI - zajedno)
 Međimurska stranka (MS)
 Međimurski demokratski savez (MDS)

Most nezavisnih lista (MOST)
 Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)
 Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)
 Naša stranka (NS)
 Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)
 Nezavisni seljaci Hrvatske (NSH)
 Nova Hrvatska (NH)
 Novi val - Stranka razvoja (NOVI VAL)
 Obiteljska stranka (Os)
 Održivi razvoj Hrvatske (ORaH)
 Pametno (Pametno)
 Paška stranka - Pag (PSP)
 Pločanska stranka (PLS)
 Pokret za modernu Hrvatsku
 Primorsko goranski savez (PGS)
 Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)
 Savez hrvatskih umirovljenika i seniora (SHUS)
 Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)
 Socijalistička radnička partija Hrvatske (SRP)
 Splitska stranka umirovljenika (SSU)
 Srednjoeuropska akcija - Pokret za Srednju Europu (SEA - PZS)
 Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)
 Stranka hrvatskog zajedništva (SHZ)
 Stranka umirovljenika (SU)
 U ime obitelji - Projekt Domovina (U ime obitelji)
 Umirovljenička demokratska unija (UDU)
 Za grad
 Zagorska demokratska stranka (ZDS)
 Zagorska stranka (ZS)
 Zelena stranka (ZS)
 Zeleni Hrvatske (Zeleni HR)
 Zeleni savez (Zeleni)
 Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)
 Živi zid.

Financijske izvještaje za 2015. nisu objavile sljedeće političke stranke (73):

Abeceda demokracije (Abeceda)
 Agenda mladih demokrata (AMD)
 Akcija slavonsko baranjskih umirovljenika (ASBU)
 Akcija socijaldemokrata Hrvatske (ASH)
 Banijska demokratska stranka (BDS)
 Blok poljoprivrednika Hrvatske (BPH)
 Budnica Hrvatska - Zajednica Bosanskih Hrvata (BH-ZBH)
 Čabarski pokret mladih (ČPM)
 Dalmatinska liberalna stranka (DLS)
 Demokratska partija Srba (DPS)
 Demokratska stranka slavonske ravnice (Slavonska ravnica)
 Domovina
 Dubrovačka stranka (DUSTRA)
 Glas razuma
 Gospodarska stranka (GS)
 Građanska stranka Sisak (GSS)

Hrvatska 21. stoljeća (Hrvatska 21.)
 Hrvatska demokratska stranka (HDS)
 Hrvatska demokratska stranka Dalmacije (HDSD)
 Hrvatska kršćanska demokratska unija (HKDU)
 Hrvatska obrtnička stranka (HOS)
 Hrvatska pučka stranka (HPS)
 Hrvatska republikanska zajednica (HRZ)
 Hrvatska romska demokratska stranka (HRDS)
 Hrvatska stranka mladih (HSM)
 Hrvatska stranka nezaposlenih (HSN)
 Hrvatska stranka ovršenika (HSO)
 Hrvatska stranka prava - 1861 (HSP-1861)
 Hrvatska stranka pravaškog bratstva (HSPB)
 Hrvatski demokratski centar (HDC)
 Hrvatski demokratski slobodarski savez Dalmacije (HDSSD)
 Hrvatski oslobodilački pokret (HOP)
 Hrvatski socijaldemokrati (HSD)
 Hrvatski zbor (Zbor)
 Hrvatsko pravaško bratstvo (HPBratstvo)
 Hrvatsko zvono
 Istarski laburisti (IL)
 Jedino Hrvatska - Pokret za Hrvatsku (Jedino Hrvatska)
 Komunistička partija Hrvatske (KPH)
 Ljevica Hrvatske (Ljevica)
 Modeli altruizma u politici (MAP)
 Nacionalni demokrati (ND)
 Nacionalni forum (NF)
 Nezavisna lista Milana Bitunjca
 Nova generacija (NG)
 Nova srpska stranka (NSS)
 Partija podunavskih Srba (PPS)
 Piratska stranka (PS)
 Podravska stranka (PS)
 Pokret zajedno (PZ)
 Posavsko slavonska stranka (PSS)
 Radnička fronta (RF)
 Rapski pučki sabor (RPS)
 Sabor hrvatskih Roma
 Savez komunista Hrvatske (SKH)
 Snaga Roma Hrvatske (SRH)
 Socijalistička partija Hrvatske (SPH)
 Srpska narodna stranka (SNS)
 Srpska pravedna stranka (SPS)
 Stranka Bošnjaka Hrvatske (SBH)
 Stranka Dubrovnik regija (SDR)
 Stranka hrvatskih umirovljenika - UMIROVLJENICI (UMIROVLJENICI)
 Stranka običnih ljudi (SOLJ)
 Stranka penzionera (SP)
 Stranka razvoja i napretka (SRNA)
 Stranka umirovljenika Hrvatske - Blok umirovljenici zajedno (SUH)
 Ujedinjena stranka prava (USP)
 Volim Hrvatsku (VH)

Zagrebačka stranka umirovljenika (ZSU)
 Zavjet za Hrvatsku (ZZH)
 Zeleni forum (ZF)
 Zeleni Istre (Zeleni 1)
 Zelinski laburisti - stranka Prigorja.

6.2. Nezavisni zastupnici

Svih šest nezavisnih zastupnika su u zakonskom roku Uredu dostavili godišnje financijske izvještaje s propisanim dokumentima te ih objavili na svojim mrežnim stranicama.

6.3. Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica

U lokalnim jedinicama na dan 11. studenoga 2016. djelovalo je 920 članova predstavničkih tijela kojima je mandat započeo nakon lokalnih izbora održanih u 2013., odnosno prijevremenih izbora održanih u 2014. i 2015. Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica bili su obvezni dostaviti financijske izvještaje Uredu, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku (920), utvrđeno je:

- 895 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica dostavilo je u propisanom roku ili tijekom obavljanja uvida (od svibnja do prosinca 2016.) financijske izvještaje ili izjavu, u kojima su navedeni podaci o njihovom financijskom poslovanju
- 25 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje (do prosinca 2016.).

ZAKLJUČAK

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva mogu stjecati prihode od imovine u svojem vlasništvu, članarine odnosno članskog doprinosa, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Navedene prihode (osim prihoda od članarina i organiziranja stranačkih manifestacija), mogu stjecati i nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica. Također, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica, mogu se financirati iz sredstava državnog proračuna i proračuna lokalnih jedinica, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom.

Navedena sredstva mogu se koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom (čije je donošenje propisano odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe).

Prema odredbi članka spomenutog 29. Zakona, političke stranke i nezavisni zastupnici dužni su voditi poslovne knjige na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija. Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica dužni su voditi Knjigu prihoda i rashoda te Knjigu blagajne, primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela, u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Financijskom revizijom 38 političkih stranaka, šest nezavisnih zastupnika i dva člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2015. Osim toga, obavljeni su uvidi u financijske izvještaje 49 izvanparlamentarnih političkih stranaka i 49 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, koji nisu dostavili financijske izvještaje u propisanom roku.

Revizijom su kod najvećeg broja političkih stranaka utvrđeni propusti i nepravilnosti u području planiranja (sastavljanje i način donošenja, odnosno usvajanja godišnjeg programa rada i financijskog plana, realnije planiranje prihoda i rashoda) i računovodstvenom poslovanju (između ostalog, ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, obavljanje popisa imovine i obveza).

Kod nezavisnih zastupnika nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja te pravilnost financijskog poslovanja. Kod člana predstavničkog tijela lokalne jedinice, utvrđeni su propusti i nepravilnosti koji su utjecali na izražavanje mišljenja, a odnose se na vođenje poslovnih knjiga, sastavljanje financijskih izvještaja te danu donaciju političkoj stranci u iznosu 400.000,00 kn na temelju ugovora o donaciji, što je za 370.000,00 kn više od propisanog.

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava.

U vezi s financiranjem izborne promidžbe, Ured je ocijenio da je potrebno propisima urediti bitne elemente međusobnih sporazuma političkih stranaka. Također, potrebno je urediti i način postupanja u slučaju kada politička stranka ostvari prihode i troškove izborne promidžbe po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe prije zaključenja sporazuma s drugim političkim strankama ili kada samostalno ne prijavi svoju listu za izbor za zastupnike u Hrvatski sabor.

U skladu s odredbama članka 49. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Ured obavještava Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i dostavlja cjelokupnu dokumentaciju o svim utvrđenim povredama ovog Zakona.

U prilogu se daju izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015., za 38 političkih stranaka, šest nezavisnih zastupnika i dva člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČLAN PREDSTAVNIČKOG TIJELA
GRADA ROVINJA IZABRAN S LISTE
GRUPE BIRAČA, BRUNO POROPAT

Pazin, studeni 2016.

S A D R Ž A J

	stranica
I. PODACI O ČLANU PREDSTAVNIČKOG TIJELA	2
Program rada i financijski plan	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-03/19
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 10. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ČLANA PREDSTAVNIČKOG TIJELA GRADA ROVINJA IZABRAN S
LISTE GRUPE BIRAČA, BRUNA POROPATA ZA 2015.

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 člana predstavničkog tijela Grada Rovinja, Bruna Poropata (dalje u tekstu: Član predstavničkog tijela) 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 8. lipnja do 10. studenoga 2016.

I. PODACI O ČLANU PREDSTAVNIČKOG TIJELA

Član predstavničkog tijela Bruno Poropat je u Gradskom vijeću Grada Rovinja od lipnja 2001. Prebivalište Člana predstavničkog tijela je u Istarskoj 25, Rovinj.

Na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave održanim 25. svibnja 2001. Nezavisna lista grupe birača dobila je u Gradskom vijeću grada Rovinja pet mjesta, na izborima 15. svibnja 2005. dobila je tri mjesta, a na izborima provedenim 17. svibnja 2009. jedno mjesto.

Na posljednjim izborima održanim 19. svibnja 2013. u skladu s odredbama Zakona o lokalnim izborima (Narodne novine 114/12), Nezavisna lista grupe birača je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću Grada Rovinja.

Program rada i financijski plan

Program rada od 2013. do 2017. sadrži okvirne smjernice i aktivnosti koje Član predstavničkog tijela planira obaviti u mandatnom razdoblju. Programom rada za 2015. su određene glavne aktivnosti Člana predstavničkog tijela.

U Programu rada za 2015. je navedeno da će rad Člana predstavničkog tijela obuhvaćati:

- pripremu i praćenje rada sjednica Gradskog vijeća te informiranje građana o navedenom, kao i prihvaćanje prijedloga građana u odlučivanju
- sudjelovanje u radu Odbora Gradskog vijeća
- organiziranje javnih tribina
- informiranje građana o pravima o neposrednom odlučivanju u okviru tribina, te o planovima razvoja i raspoređivanju sredstava proračuna
- suradnju s oporbenim čelnicima vezana uz poboljšanje utjecaja na pravilne odluke od zajedničkih interesa
- prisustvovanje svim javnim Gradskim manifestacijama
- sudjelovanje u izlaganjima na javnim manifestacijama
- rad na okupljanju i omasovljenju civilnog društva
- rad na okupljanju nezavisnih kandidata za stvaranje boljih uvjeta građanskog društva
- rad na širenju znanja za bolje i efikasnije upravljanje
- rad na demokratizaciji uprave, protiv netransparentnosti i nepoštivanja konvencija o javnosti rada uprave
- rad na efikasnijoj upravi, poštivanju rokova rješavanja zahtjeva građana u svim segmentima potrebnim za život
- aktivnosti kako bi se javna uprava nagrađivala prema efikasnosti riješenih predmeta u roku od 30 dana
- rad na pripremi prostora okupljanja i rad nezavisnih vijećnika
- izrada programa promocije nezavisnog građanskog društva.

Financijski plan za 2015. donesen je u prosincu 2014. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) dostavljene su izmjene financijskog plana iz svibnja 2015. Izmjenama plana planirani su prihodi na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za godišnje financiranje redovnih aktivnosti člana gradskog vijeća. Prihodi su planirani opisno, a planiraju se utrošiti na temelju Godišnjeg programa rada za 2015. i Programa rada za mandatno razdoblje od 2013. do 2017. Rashodi su planirani u iznosu 479.800,00 kn a odnose se na materijalne rashode u iznosu 79.800,00 kn i rashode za podupiranje razvoja političkog pluralizma i višestranačja u iznosu 400.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Član predstavničkog tijela je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje, također su dostavljeni izvješće o primljenim donacijama za 2015. te godišnji program rada za 2016. (godišnji program rada i financijski plan za 2015. dostavljeni su uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

U veljači 2016. Član predstavničkog tijela je na mrežnoj stranici „Lista za grad-Lista per la citta“, objavio financijske izvještaje za 2015., financijski plan za 2016. te Izjavu da tijekom 2015. nije primio novčanu donaciju ni donaciju u obliku proizvoda i usluga.

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 580.679,00 kn, što je za 229.782,00 kn ili 28,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	810.149,00	41 065,00	5,1
2.	Drugi prihodi	312,00	539.614,00	-
	Ukupno	810.461,00	580.679,00	71,6

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno Grada Rovinja za redovno financiranje političkih aktivnosti Člana predstavničkog tijela za 2015. ostvareni su u iznosu 41.065,00 kn. Također, iz proračuna lokalne jedinice ostvareni su prihodi u iznosu 537.778,00 kn, a odnose se na obročnu uplatu sredstava na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste od lipnja 2001. do prosinca 2006. (evidentirano u okviru drugih prihoda).

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice za 2015. su ostvareni u skladu s odredbama članka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da je sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužna osigurati jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu koji se određuje u proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svaku godinu za koju se proračun donosi. Prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, 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) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača.

Općinski sud je u kolovozu 2004. zaprimio tužbu Brune Poropata, nositelja nezavisne liste protiv lokalne jedinice radi isplate sredstava za rad Nezavisne liste. Član predstavničkog tijela tražio je isplatu sredstava od lipnja 2001. s obrazloženjem da je na lokalnim izborima u svibnju 2001. Nezavisna lista ostvarila pet mandata, a na izborima iz 2005. tri mandata u vijeću. U odgovoru na tužbu lokalna jedinica je navela da Član predstavničkog tijela nije politička stranka ni ustrojstveni oblik političke stranke, pa mu u skladu s time odlukom lokalne jedinice nije niti utvrđeno pravo na financiranje. Općinski sud je dva puta odbacio tužbu Brune Poropata, nositelja Nezavisne liste, a treći put u kolovozu 2010. je usvojio tužbeni zahtjev, te donio odluku prema kojoj je lokalna jedinica dužna isplatiti Bruni Poropatu, nositelju Nezavisne liste 769.753,00 kn za financiranje rada Nezavisne liste (67 obroka od lipnja 2001. do prosinca 2006.) i zakonsku zateznu kamatu, što je Županijski sud i potvrdio odlukom iz siječnja 2013. U veljači 2013. lokalna jedinica je izjavila reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske protiv presuda Općinskog i Županijskog suda, a u ožujku 2013. Bruno Poropat, nositelj Nezavisne liste je dostavio odgovor na reviziju. Na temelju sudskih odluka (presuda Županijskog i Općinskog suda), Financijska agencija je početkom ožujka 2013. s računa lokalne jedinice izvršila zapljenu novčanih sredstava u iznosu 1.832.454,00 kn (glavnica 769.753,00 kn, zatezne kamate 967.266,00 kn i drugi troškovi 95.435,00 kn). Nakon zaprimljene obavijesti o zaplijeni sredstava, lokalna jedinica je predložila općinskom sudu da odgodi prijenos zaplijenjenih sredstava, te da odgoda traje do donošenja odluke Vrhovnog suda Republike Hrvatske povodom podnijete revizije. Na temelju sudske odluke (rješenje Općinskog suda) iz travnja 2013. naloženo je da Financijska agencija lokalnoj jedinici vrati 1.131.096,00 kn, a da 701.358,00 kn, neovisno o izjavljenoj reviziji, prenese na poseban račun za redovito financiranje političke djelatnosti Člana predstavničkog tijela. Sud je u srpnju 2014. odlučio da preostalih 1.131.096,00 kn lokalna jedinica Članu predstavničkog tijela podmiri obročno do lipnja 2015. Tijekom 2015. lokalna jedinica je u cijelosti podmirila obvezu u skladu sa sudskom odlukom. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) Vrhovni sud Republike Hrvatske nije odlučio o reviziji.

Pored spomenute obročne uplate na temelju odluke suda, odlukom Gradskog vijeća Grada Rovinja iz travnja 2015. o raspoređivanju sredstava za redovan rad političkih stranaka i vijećnika izabranih s liste grupe birača u Gradsko vijeće, utvrđeno je da Članu predstavničkog tijela pripada 44.643,00 kn. U 2015. doznačena su sredstva u iznosu 41.065,00 kn na račun Člana predstavničkog tijela.

Drugi prihodi odnose se na prihode od kamata na sredstva po viđenju u iznosu 1.833,00 kn, te otpis obveza u iznosu 3,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 548.919,00 kn, što je za 356.296,00 kn ili 185,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 69.119,00 kn ili 12,6 %.

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	187.543,00	143.623,00	76,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	29.602,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	187.543,00	114.021,00	60,8
2.	Rashodi amortizacije	4.776,00	4.776,00	100,0
3.	Financijski rashodi	304,00	520,00	171,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	400.000,00	-
	Ukupno	192.623,00	548.919,00	285,0
	Višak prihoda	617.838,00	31.760,00	5,1

Materijalni rashodi su planirani u iznosu 79.800,00 kn, a ostvareni su u iznosu 143.623,00 kn, što je za 63.823,00 kn ili 80,0 % više od plana. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 43.920,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 107.597,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 29.602,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.749,00 kn, rashode na temelju ugovora o autorskom djelu za izvedbu glazbenog nastupa u iznosu 2.835,00 kn i uredski materijal u iznosu 1.840,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na odvjetničke usluge u iznosu 92.222,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 15.375,00 kn. Rashodi za odvjetničke usluge se odnose na zastupanje u sudskom postupku u iznosu 67.222,00 kn i pravno savjetovanje u iznosu 25.000,00 kn. Ostvarene su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 4.776,00 kn. Osnovicu za obračun amortizacije čini trošak nabave dugotrajne imovine, odnosno bruto knjigovodstvena vrijednost. Amortizacija je obračunana linearnom metodom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 520,00 kn, a odnose se na plaćanje naknade banci.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 400.000,00 kn. Odnose se na donacije dane političkoj stranci na temelju ugovora o donaciji.

Višak prihoda za 2015. iznosi 31.760,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 813.802,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 845.562,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 845.562,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	17.513,00	12.737,00	72,7
2.	Financijska imovina	796.293,00	832.825,00	104,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	766.275,00	802.807,00	104,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	26.885,00	26.885,00	100,0
2.3.	Zajmovi	3.133,00	3.133,00	100,0
	Ukupno imovina	813.806,00	845.562,00	103,9
3.	Obveze	3,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	813.803,00	845.562,00	103,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	813.806,00	845.562,00	103,9

Vrijednost imovine koncem 2015. odnosi se na nefinancijsku imovinu (uredska oprema i namještaj) u iznosu 12.737,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 832.825,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na dan 31. prosinca 2015. u iznosu 802.807,00 kn, depozit u poslovnoj banci u iznosu 21.500,00 kn, potraživanja za manje utrošena sredstva u izornoj promidžbi u 2013. u iznosu 5.385,00 kn i dani zajam u iznosu 3.133,00 kn.

Stanje potraživanja za dani zajam iznosi 3.133,00 kn. Odnosi se na pozajmice koje je tijekom 2013. Bruno Poropat kao Član predstavničkog tijela dao Bruni Poropatu kao fizičkoj osobi u iznosu 55.000,00 kn o čemu su u svibnju 2013. zaključena dva ugovora o zajmu u ukupnom iznosu 55.000,00 kn. Rok povrata pozajmica je bio konac studenoga 2014. a kamatna stopa 4,0 % godišnje.

Vlastiti izvori u iznosu 845.562,00 kn u cijelosti se odnose na višak prihoda.

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 izvršenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i u skladu s financijskim planom
- 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 financijskom poslovanju Člana predstavničkog tijela. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa. Obavljena je detaljna provjera poslovnih knjiga, ulaznih računa i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Člana predstavničkog tijela.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Člana predstavničkog tijela za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Članu predstavničkog tijela 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 izradu financijskog plana, sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, zatvaranje posebnih računa za financiranje izborne promidžbe, isplatu sredstava s posebnog računa za podmirivanje osobnih potreba Člana predstavničkog tijela, dostavljanje vjerodostojne dokumentacije za oročen depozit kod poslovne banke te korištenje poslovnog prostora bez suglasnosti lokalne jedinice.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- posebni računi za financiranje izborne promidžbe (za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave i za gradonačelnika) su zatvoreni u studenome 2015., a sredstva u iznosu 27,00 kn su uplaćena na žiro račun Člana predstavničkog tijela za redovito financiranje djelatnosti.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u financijskom planu prihodi i rashodi nisu iskazani prema vrstama, odnosno rasporedu računa iz Računskog plana
- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (revizija Vrhovnog suda Republike Hrvatske protiv presuda Općinskog i Županijskog suda)
- sredstva u ukupnom iznosu 89.850,00 kn koja je u 2013. Član predstavničkog tijela isplatio s posebnog računa za podmirivanje osobnih potreba, nisu vraćena na račun Člana predstavničkog tijela. Potraživanja za povrat navedenih sredstava koncem 2015. iskazana su u iznosu 24.633,00 kn. Potraživanja za povrat sredstava u iznosu 65.217,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama u 2016.

- vjerodostojna dokumentacija na temelju koje se može potvrditi da su oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 21.500,00 kn na ime Bruna Poropata prenesena u korist računa Člana predstavničkog tijela, nije dostavljena
- za korištenje (podzakup) poslovnog prostora u vlasništvu lokalne jedinice nije zatražena suglasnost lokalne jedinice za davanje poslovnog prostora u podzakup. Tijekom 2013. i 2014. Član predstavničkog tijela je za obavljanje poslova vezanih uz političke aktivnosti koristio poslovni prostor koji je u vlasništvu Grada Rovinja. Poslovni prostor dan je Bruni Poropatu u zakup kao fizičkoj osobi. U navedenom poslovnom prostoru je sjedište i trgovačkog društva za projektiranje, consulting i inženjering u građevinarstvu čiji je jedini osnivač Bruno Poropat. Prema sporazumu zaključenom početkom 2013. Član predstavničkog tijela Bruno Poropat i Bruno Poropat kao fizička osoba zaključili su sporazum o korištenju poslovnog prostora. Sporazumom je utvrđeno da će Član predstavničkog tijela plaćati mjesečnu zakupninu u iznosu 78,- EUR, te polovinu troškova električne energije, vode, telefonskih troškova i troškova interneta. S posebnog računa za redovito godišnje financiranje djelatnosti Člana predstavničkog tijela u 2014. plaćeno je za zakup 7.522,00 kn izravno Gradu Rovinju. Tijekom 2015. nisu ostvareni rashodi za korištenje (podzakup) poslovnog prostora u vlasništvu lokalne jedinice.

Član predstavničkog tijela je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *U vezi s isplatom sredstava s posebnog računa u 2013. koja su korištena za podmirenje osobnih potreba i nisu vraćena, Član predstavničkog tijela u očitovanju navodi da je ostalo za povrat 65.217,00 kn. Član predstavničkog tijela navodi da se sedamnaest kandidata s Liste grupe birača početkom 2013. dogovorilo da će koristiti poslovni prostor u Ulici Sv. Križa 45 u kojem je nositelj zakupa Bruno Poropat i da će sudjelovati u troškovima s korisnikom prostora društvom Arh-Studio d.o.o. u vlasništvu Bruna Poropata. U tom prostoru bila je izborna logistika koja je pripremala izbore 2013. Bez navedenog prostora ne bi uspjeli prikupiti 500 potpisa građana za izbore niti sastaviti program prezentacije građanima (dizajn prezentacije, radijske i televizijske emisije). Iz navedenog razloga nije jasno zašto ne bi bili priznati minimalni troškovi korištenja prostora kada se radi uvijek o istoj osobi (nositelj zakupa, vlasnik trgovačkog društva i nositelj Liste grupe birača). Član predstavničkog tijela nadalje navodi kako Grad Rovinj nije priznavao prava nezavisnih vijećnika te im je uskratio prihode što je Nezavisna lista morala dokazivati u sudskom postupku. Član predstavničkog tijela navodi da će predati zahtjev poslovnoj banci za odročenje sredstava u iznosu 21.500,00 kn te prijenos na račun.*
- 1.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da je Član predstavničkog tijela obavezan izvršiti povrat navedenih sredstava. U Izvešću o obavljenoj financijskoj reviziji Člana predstavničkog tijela za 2013. utvrđeno je da su s posebnog računa Člana predstavničkog tijela obavljena plaćanja vezana uz financiranje osobnih potreba. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, može koristiti financijska sredstva iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka, isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Isto tako, zabranjuje se trošenje financijskih sredstava iz stavka 1., 2. i 3. navedenog članka za osobne potrebe.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Član predstavničkog tijela je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2015.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski plan za 2015. donesen je u prosincu 2014. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) dostavljene su izmjene financijskog plana iz svibnja 2015. Izmjene financijskog plana za 2015. nisu objavljene na mrežnim stranicama. Izmjenama plana planirani su prihodi na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za godišnje financiranje redovnih aktivnosti člana gradskog vijeća. Prihodi su planirani opisno, odnosno nije naveden iznos planiranih prihoda. Rashodi su planirani u iznosu 479.800,00 kn a odnose se na materijalne rashode u iznosu 79.800,00 kn i rashode za podupiranje razvoja političkog pluralizma i višestranačja u iznosu 400.000,00 kn.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (u vrijeme obavljanja revizije u tijeku je revizija Vrhovnog suda Republike Hrvatske protiv presuda Općinskog i Županijskog suda o isplati neuplaćenih sredstava od 2001. do 2006. za redovno financiranje članova predstavničkih tijela izabраних s Nezavisne liste grupe birača). Na temelju odredbi Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) donesen je Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15). Odredbama članka 9. navedenog Pravilnika je propisano da Bilješke uz financijske izvještaje sadrže pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu iskazati planirani iznos prihoda i rashoda prema vrstama, odnosno rasporedu računa iz Računskog plana, te objaviti izmjene financijskog plana na mrežnim stranicama. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Član predstavničkog tijela u očitovanju navodi da su Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene, ali ne sadrže pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Pri izradi sljedećih Bilješki navesti će sve ugovorne odnose koji mogu postati obveza ili imovina.*

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 548.919,00 kn, što je za 356.296,00 kn ili 185,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za donacije u iznosu 400.000,00, materijalne rashode u iznosu 143.623,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 4.776,00 kn i financijske rashode u iznosu 520,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 400.000,00 kn odnose se na dane donacije političkoj stranci za ostvarenje programa rada. Član predstavničkog tijela je na temelju zaključenog ugovora o donaciji doznačio na središnji račun političke stranke 400.000,00 kn u razdoblju od kolovoza do prosinca 2015. uplatom novčanih sredstava u pojedinačnim iznosima od 10.000,00 kn do 100.000,00 kn. Odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je da fizičke i pravne osobe mogu davati donacije političkim strankama, nezavisnim zastupnicima i članovima predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranim s liste grupe birača te nezavisnim listama, odnosno listama grupe birača i kandidatima jednokratno ili više puta tijekom kalendarske godine. Ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn (trideset tisuća) u jednoj kalendarskoj godini.

Državni ured za reviziju nalaže pri davanju donacija postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Član predstavničkog tijela je u vezi s danim donacijama političkoj stranci priložio očitovanje odvjetnika. U očitovanju se navodi da se tumačenje Državnog ureda za reviziju temelji na pogrešnoj primjeni materijalnog prava. Isto tako, navodi da odredba članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe nije primjenjiva u konkretnom slučaju, jer se ne radi o donaciji od fizičke osobe (običnog građanina) jednoj političkoj stranci. Također, navodi da je na temelju ugovora izvršen prijenos novčanog iznosa od 400.000,00 kn s posebnog računa Nezavisne liste za Grad Rovinj koji glasi na ime Bruna Poropata, ne kao fizičke osobe (građanina) već ako nositelja te nezavisne liste u koju svrhu je poseban račun i otvoren, sukladno Zakonu, te se u Nalazu iznosi pogrešna kvalifikacija da je Bruno Poropat kao fizička osoba, odnosno član predstavničkog tijela, donirao navedeni iznos suprotno odredbi članka 11. navedenog Zakona. Nadalje, odvjetnik navodi da ne bi trebalo biti sporno da je Nezavisna lista kao politički subjekt potpuno izjednačena s političkom strankom, koja financijska sredstva s kojima raspolaže na svom posebnom računu, koristi isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te da je, radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, Nezavisna lista nositelja Bruna Poropata udružila svoja financijska sredstva sa sredstvima političke stranke radi zajedničkog ostvarenja političkih ciljeva i zajedničkog djelovanja te zbog realizacije istih političkih smjernica. Takvo udruživanje zakonom nije zabranjeno, kao što nije zabranjeno udruživanje rada i sredstava radi određenog zajedničkog pothvata.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da donacija nije dana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da fizičke i pravne osobe mogu davati donacije političkim strankama, nezavisnim zastupnicima i članovima predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranim s liste grupe birača te nezavisnim listama, odnosno listama grupe birača i kandidatima jednokratno ili više puta tijekom kalendarske godine. Ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn (trideset tisuća) u jednoj kalendarskoj godini.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Člana predstavničkog tijela 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:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na povrat isplaćenih sredstava s posebnog računa za podmirivanje osobnih potreba Člana predstavničkog tijela, dostavljanje vjerodostojne dokumentacije za oročena sredstva kod poslovne banke i korištenje poslovnog prostora bez suglasnosti lokalne jedinice, nisu otklonjene. Nepravilnosti koje se odnose na financijski plan i Bilješke uz financijske izvještaje, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Član predstavničkog tijela je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. ne sadrže pregled ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su u tijeku). (točka 2. Nalaza)
 - Političkoj stranci dane su donacije u ukupnom iznosu 400.000,00 kn na temelju ugovora o donaciji što je za 370.000,00 kn više od propisanog. (točka 3. Nalaza)
4. Član predstavničkog tijela je bio nositelj Nezavisne gradske liste grupe birača. Na izborima provedenim 17. svibnja 2009. i 19. svibnja 2013. Nezavisna lista je dobila jedno mjesto u Gradskom vijeću grada Rovinja, te je Bruno Poropat bio nezavisni vijećnik odnosno Član predstavničkog tijela u Gradskom vijeću grada Rovinja. Član predstavničkog tijela je donio program rada i financijski plan za 2015. te Program rada za mandatno razdoblje. Godišnji program rada i financijski plan sadrže opis glavnih aktivnosti. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 580.679,00 kn i rashodi u iznosu 548.919,00 kn te višak prihoda u iznosu 31.760,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna lokalne jedinice iznosu 578.843,00 kn, prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 1.833,00 kn i otpis obveza u iznosu 3,00 kn. Prihodi iz proračuna lokalne jedinice se odnose na obročnu uplatu sredstava na temelju odluke suda za rad Nezavisne liste od lipnja 2001. do prosinca 2006. u iznosu 537.778,00 kn, te za 2015. u iznosu 41.065,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 143.623,00 kn, amortizaciju u iznosu 4.776,00 kn, financijske rashode u iznosu 520,00 kn i donacije u iznosu 400.000,00 kn. Financijski izvještaji člana predstavničkog tijela za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2014. te računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČLANICA PREDSTAVNIČKOG
TIJELA GRADA SPLITA
IZABRANA S LISTE GRUPE BIRAČA
MARIJANA PULJAK

Split, kolovoz 2016.

S A D R Ž A J

	stranica
I. PODACI O ČLANICI PREDSTAVNIČKOG TIJELA	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-03/9
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 19. kolovoza 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ČLANICE PREDSTAVNIČKOG TIJELA GRADA SPLITA
IZABRANE S LISTE GRUPE BIRAČA MARIJANE PULJAK ZA 2015.

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 članice predstavničkog tijela Grada Splita izabrane s liste grupe birača Marijane Puljak (dalje u tekstu: Članica predstavničkog tijela) 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 6. lipnja do 19. kolovoza 2016.

I. PODACI O ČLANICI PREDSTAVNIČKOG TIJELA

Članica predstavničkog tijela je bila pokretač i organizator Građanske inicijative - Za pametne ljude i pametan grad (dalje u tekstu: Građanska inicijativa), čiji su članovi predložili Kandidacijsku listu grupe birača, nositeljica: Marijana Puljak (dalje u tekstu: Lista grupe birača). Na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave održanim 19. svibnja 2013., Lista grupe birača dobila je u Gradskom vijeću Grada Splita (dalje u tekstu: Gradsko vijeće) četiri mjesta, te je s liste izabrana i Članica predstavničkog tijela. Predsjednica je političke stranke Pametno od lipnja 2015.

Članica predstavničkog tijela je u Gradskom vijeću od lipnja 2013. Prebivalište Članice predstavničkog tijela je Vinogradska 80, Split.

Za obavljanje administrativnih i stručnih poslova za Članicu predstavničkog tijela i troje članova Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača, ustrojen je ured. Sjedište ureda je Gundulićeva 26 a, Split. Tijekom 2015. u uredu je radio jedan zaposlenik.

Planiranje

Članica predstavničkog tijela je izradila Program rada za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017. te Financijski plan za 2015.

U Programu rada za 2015. je navedeno da će rad Članice predstavničkog tijela obuhvaćati:

- sudjelovanje u radu Gradskog vijeća
- promicanje političkih stavova među pojedincima, udrugama, organizacijama i slično, kroz druženje i sudjelovanje na prigodama od interesa Liste grupe birača na gradskoj, županijskoj i državnoj razini, organizacijom skupova, tribina i slično
- pomaganje potrebitim udrugama i organizacijama (volontiranjem, financijskom potporom i lobiranjem)
- ostvarivanje ciljeva iz programa Split - Pametan grad
- zalaganje za jačanje demokratskog sustava, razvoja regija, lokalne i regionalne samouprave kroz dugoročno, strateško planiranje svih političkih opcija
- zalaganje za racionalizaciju i modernizaciju državne uprave
- podupiranje očuvanja i racionalnog raspolaganja resursima koji predstavljaju osobitu vrijednost za lokalnu zajednicu ili nacionalno dobro
- poticanje svih građana na aktivno i odgovorno ponašanje u oblikovanju života lokalne zajednice, s osobitom pažnjom na uključivanje osoba s invaliditetom, djece s poteškoćama u razvoju, umirovljenika, socijalno ugroženih i onih kojima nisu dostupne uobičajene metode komunikacije
- zalaganje za zaštitu temeljnih sloboda i prava svakog čovjeka bez obzira na vjeru, nacionalnost, spol, rasu, političko opredjeljenje ili socijalni status
- podupiranje prava na obrazovanje, očuvanje okoliša, zdravstvene i socijalne zaštite i rad
- zagovaranje tolerancije i širenje kulture političkog dijaloga
- promicanje obrazovanja i znanja kao temeljnih ljudskih i gospodarstvenih resursa
- promicanje potpore kulturi kao sektoru koji stvara vrijednost
- sudjelovanje na izborima za kotareve i mjesne odbore Grada Splita.

Financijski plan za 2015. je donesen u prosincu 2014. Financijskim planom za 2015. su određene glavne aktivnosti te financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 309.081,00 kn, rashodi u iznosu 263.840,00 kn te višak prihoda u iznosu 45.241,00 kn. Tijekom godine su donesene izmjene financijskog plana. Izmjenama financijskog plana su planirani ukupni prihodi u iznosu 281.481,00 kn, rashodi u iznosu 281.300,00 kn te višak prihoda u iznosu 181,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od refundacija zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 111.600,00 kn, prihode iz proračuna Grada Splita u iznosu 89.760,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 80.109,00 kn, te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 12,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 137.500,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 108.960,00 kn, donacije u iznosu 34.000,00 kn, te financijske rashode u iznosu 840,00 kn.

Financijski izvještaji

Prema odredbi članka 29. stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni su voditi Knjigu blagajne i Knjigu prihoda i rashoda, primjenom jednostavnog knjigovodstva i novčanog računovodstvenog načela, u skladu s propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Članica predstavničkog tijela je za 2015. vodila Knjigu prihoda i rashoda te Knjigu blagajne.

Prema Pravilniku 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), članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača sastavljaju Godišnji financijski izvještaj (obrazac G-FIN-IZVJ).

Godišnji financijski izvještaj od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017., Program rada i Financijski plan za 2015. i Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Članica predstavničkog tijela je, na mrežnoj stranici, u propisanom roku objavila Godišnji financijski izvještaj za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2013. - 2017., Program rada i Financijski plan za 2015., te Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Osim navedenog, u propisanom roku objavljeno je i Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. Prema Izvješćima o primljenim donacijama, u 2015. Članica predstavničkog tijela nije primila donacije. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- Godišnji financijski izvještaj

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 200.030,00 kn, što je za 3.289,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 81.451,00 kn ili 28,9 %.

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.	Drugi prihodi	196.741,00	200.030,00	101,7
	Ukupno	196 741,00	200.030,00	101,7

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 200.030,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 110.265,00 kn, prihode iz gradskog proračuna u iznosu 89.760,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 5,00 kn.

Prihodi od refundacije zajedničkih troškova rada ureda nastali prilikom obavljanja političke djelatnosti ostvareni su u iznosu 110.265,00 kn. Ostvareni su na temelju sporazuma o refundaciji zajedničkih troškova rada ureda kojeg je Članica predstavničkog tijela u travnju 2014. zaključila s tri člana Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača te u svibnju 2015. s jednim članom Gradskog vijeća. Odnose se na troškove najma poslovnog prostora, telefona i interneta, plaće zaposlenice ureda i naknade po ugovoru o djelu za računovodstvene usluge i usluge izrade financijskih izvještaja. Ulazni računi glase na Članicu predstavničkog tijela, a troje članova Gradskog vijeća uplatama na poseban račun Članice predstavničkog tijela refundiraju pripadajući dio troškova (do konca travnja 2015. svaki član u visini 1/4 ukupnih troškova, a od svibnja 2015. u visini 1/2 ukupnih troškova jer su dva člana izabrana s Liste grupe birača u svibnju 2015. napustila Građansku inicijativu, uz zadržavanje vijećničkih mandata).

Prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 89.760,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Grada Splita za redovito godišnje financiranje Članice predstavničkog tijela. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odlukom Gradskog vijeća iz veljače 2014. o raspoređivanju sredstava proračuna za financiranje političkih stranaka i članova Gradskog vijeća izabranih na kandidacijskim listama grupa birača, utvrđen je mjesečni iznos sredstava koji pripada svakom vijećniku u iznosu 6.800,00 kn, a vijećnici u iznosu 7.480,00 kn. Sredstva su doznačavana na poseban račun Članice predstavničkog tijela u skladu s navedenom Odlukom.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 241.812,00 kn što je za 87.780,00 kn ili 57,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane rashode, manji za 39.669,00 kn ili 14,1 %.

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	74.018,00	102.657,00	138,7
2.	Drugi rashodi	80.014,00	139.155,00	173,9
	Ukupno	154.032,00	241.812,00	157,0
	Višak prihoda	42.709,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	41.782,00	-

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 102.657,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 28.639,00 kn ili 38,7 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za službena putovanja i reprezentaciju. Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu u 44.250,00 kn, naknadu troškova službenih putovanja u iznosu 19.761,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 17.250,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.721,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.932,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.175,00 kn, računalne usluge u iznosu 561,00 kn, uredski materijal u iznosu 329,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 678,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 44.250,00 kn se odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 37.800,00 kn, najam dvorane u iznosu 6.300,00 kn i najam uređaja u iznosu 150,00 kn. Za zakup poslovnog prostora zaključen je ugovor u rujnu 2013., između Članice predstavničkog tijela i trgovačkog društva. Predmet ugovora je zakup poslovnog prostora površine 53,9 m². Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 2.500,00 kn, uvećano za porez na dodanu vrijednost i rast indeksa potrošačkih cijena. U 2015. zakupnina je iznosila 3.150,00 kn mjesečno.

Naknada troškova službenih putovanja u iznosu 19.761,00 kn se odnosi na naknadu troškova prijevoza po ispostavljenim putnim nalogima za Članicu predstavničkog tijela, zaposlenicu ureda, člana koordinacije podružnice Zagreb i vanjskog suradnika za sudjelovanje na radnim sastancima s novima članovima Građanske inicijative i predstavnicima druge političke stranke.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 17.250,00 kn se odnose na naknade na temelju tri ugovora o djelu zaključena s fizičkom osobom za usluge izrade godišnjih financijskih izvještaja za 2014. te tromjesečnih i polugodišnjih financijskih izvještaja za 2015. Naknada za izradu godišnjih financijskih izvještaja za 2014. i tromjesečnih financijskih izvještaja za 2015. iznosi 2.610,00 kn neto, a za izradu polugodišnjih financijskih izvještaja za 2015. iznosi 3.480,00 kn neto. Porezi i doprinosi su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 14.721,00 kn se odnose na konzumaciju hrane i pića u ugostiteljskim objektima prigodom održavanja skupova, sastanaka i drugih aktivnosti te nabavu napitaka i drugih prehrambenih proizvoda za potrebe održavanja radnih sastanaka i sjednica u uredskoj prostoriji koju koristi članica.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 139.155,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 59.141,00 kn ili 73,9 % najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za donacije i rashoda za zaposlene. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 103.019,00 kn, donacije u iznosu 30.480,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 3.480,00 kn, druge rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu 1.500,00 kn te financijske rashode (naknada za obavljene transakcije i provizija banke) u iznosu 676,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 103.019,00 kn se odnose na rashode za plaću u iznosu 87.900,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 15.119,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora o radu, zaključenog u siječnju 2015. sa zaposlenicom ureda koja obavlja administrativne i stručne poslove za Članicu predstavničkog tijela i članove Gradskog vijeća izabranih s Liste grupe birača. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme (do konca 2015.), a ugovorena je mjesečna bruto plaća u iznosu 7.500,00 kn. Porezi i doprinosi su obračunani i uplaćeni u skladu s propisima.

Donacije u iznosu 30.480,00 kn se odnose na donaciju u novcu novoosnovanoj političkoj stranci čija je predsjednica Članica predstavničkog tijela u iznosu 30.000,00 kn za redovito financiranje, te u naravi (hrana) u iznosu 480,00 kn za pokretanje humanitarne akcije. Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije.

Naknada troškova prijevoza na posao i s posla isplaćivana je zaposlenici ureda u visini mjesečne pokazne karte javnog gradskog prijevoza.

Manjak prihoda za 2015. iskazan je u iznosu 41.782,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 80.108,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.326,00 kn.

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 godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom
- 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 financijskom poslovanju Članice predstavničkog tijela. 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 te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Također je obavljena provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja te prometa po posebnom računu. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Članice predstavničkog tijela.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2014., planiranje (program rada i financijski plan), financijski izvještaj, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Članice predstavničkog tijela za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti, ali je dana preporuka vezana uz program rada.

1. Program rada

- 1.1. Program rada za 2015. sadrži ciljeve i planirane aktivnosti za 2015., ali uz planirane aktivnosti nisu navedeni rashodi za njihovo ostvarivanje te izvori financiranja. Zbog navedenog, otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

- 1.2. *Članica predstavničkog tijela je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da prihvaća preporuku da se u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrdi iznos sredstava za njihovo financiranje te da su programom rada za 2016. uz planirane aktivnosti utvrdili i iznos sredstava.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Članice predstavničkog tijela za 2015. 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Članica predstavničkog tijela je bila nositeljica Liste grupe birača. Na izborima održanim 2013., Lista grupe birača dobila je u Gradskom vijeću Grada Splita četiri mjesta, te je s liste izabrana i Članica predstavničkog tijela. Članica predstavničkog tijela je donijela Program rada i Financijski plan za 2015. te Program rada za mandatno razdoblje. Financijskim planom su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 281.481,00 kn. Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja za 2015., ostvareni su prihodi u iznosu 200.030,00 kn, rashodi u iznosu 241.812,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 41.782,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 80.108,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 38.326,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su od refundacije zajedničkih troškova rada ureda u iznosu 110.265,00 kn ili 55,1 % i prihodi iz proračuna Grada Splita u iznosu 89.760,00 kn ili 44,9 %. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2015. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 102.657,00 kn i druge rashode u iznosu 139.155,00 kn. Godišnji financijski izvještaj, Program rada i Financijski plan za 2015. te Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Članice predstavničkog tijela u propisanom roku. Revizijom za 2015. utvrđeni propust, koji se odnosi na planiranje (program rada) nije značajan te nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ZA TALIJANSKU
NACIONALNU MANJINU U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. FURIO RADIN

Zagreb, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/5
URBROJ: 613-02-08-16-9

Zagreb, 9. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ZA TALIJANSKU NACIONALNU MANJINU U
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA ZA 2015.

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 nezavisnog zastupnika za talijansku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) 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 6. lipnja do 9. studenoga 2016.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11), te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11, 120/11 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst 104/15), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5% stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici talijanske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu, izabran u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Bio je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. te je obnašao dužnosti predsjednika Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, zamjenika člana Izaslanstva Hrvatskog sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za europsku sigurnost i suradnju, potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Odbora za međuparlamentarnu suradnju i Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora i nezavisnog zastupnika Furia Radina.

Od 28. prosinca 2015., Zastupniku je započeo mandat 8. saziva Hrvatskog sabora (izabran kao kandidat grupe birača) te obnaša dužnosti predsjednika Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, Primorsko-goranskog saveza, Liste za Rijeku te nezavisnog zastupnika Furia Radina.

U lipnju 2016. (Narodne novine 58/16), donesena je Odluka o raspuštanju Hrvatskoga sabora, s 15. srpnja 2016.

Sjedište ureda Zastupnika je Carrarina ulica 1, Pula.

Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada i Financijski plan za 2015., kojim su planirane glavne aktivnosti Zastupnika te sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Financijskim planom za 2015. planirani su ukupni prihodi u iznosu 889.683,00 kn te rashodi u iznosu 760.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn i višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 535.985,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 670.000,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 90.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje 2015.-2019. te Program rada za 2015. i 2016. Program rada za 2015. sadrži glavne aktivnosti za ostvarivanje prava talijanske nacionalne manjine, a odnose se na provođenje odredbi ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Republike Italije, prava na izjašnjavanje pripadnosti nacionalne manjine (služenje svojim jezikom i pismom, privatno i u javnoj upotrebi, odgoj i obrazovanje na jeziku i pismu kojim se služe, uporaba svojih znamenja i simbola), prava na kulturnu autonomiju (održavanjem, razvojem i iskazivanjem vlastite kulture, te očuvanjem i zaštitom svojih kulturnih dobara i tradicije, sredstvima javnog priopćavanja i obavljanju djelatnosti javnog priopćavanja na jeziku i pismu kojim se služe i samoorganiziranjem i udruživanjem radi ostvarivanja zajedničkih interesa) te prava na sudjelovanje u procesu odlučivanja (zastupljenost u predstavničkim tijelima na državnoj i lokalnoj razini te u upravnim i pravosudnim tijelima i sudjelovanje pripadnika nacionalnih manjina u javnom životu i upravljanju lokalnim poslovima putem vijeća i predstavnika nacionalnih manjina).

U Programu su također navedeni i drugi poslovi i aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati: afirmacija dvojezičnosti u županijama, gradovima i općinama, suradnja sa Talijanskom Unijom, njenim lokalnim zajednicama i ustanovama, COMITES-om te Vijećima nacionalnih manjina, vrednovanje posebnosti škola s nastavom na talijanskom jeziku, osiguranje veće senzibilnosti države, odnosno Vlade Republike Hrvatske prema područjima koja nastanjuje autohtona talijanska nacionalna manjina (Istra, Rijeka, Kvarner), suradnja sa drugim nacionalnim manjinama u Hrvatskoj, Italiji i drugim zemljama suradnja sa talijanskom dijasporom iz Istre, Kvarnera i Dalmacije, upoznavanje manjina u drugim zemljama, stalna suradnja i susreti s biračima, pripadnicima talijanske manjine, unaprjeđenje odnosa između Republike Hrvatske i Republike Italije, unaprjeđenje rada Ureda zastupnika Talijanske manjine, istraživanje političkih stavova i vrijednosti talijanske nacionalne manjine, provođenje izborne promidžbe za izbor zastupnika za Hrvatski sabor i poduzimanje svih drugih potrebnih aktivnosti koje će unaprijediti položaj talijanske nacionalne manjine.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2015.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje 2015.-2019., Program rada i Financijski plan za 2016. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (Program rada i Financijski plan za 2015. dostavljeni su uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

Financijski izvještaji za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2015.-2019., Program rada i Financijski plan za 2015. i 2016. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., objavljeni su na mrežnim stranicama (<http://furioradin.com/> i www.unione-italiana.hr), u propisanom roku (prema dostavljenoj obavijesti, 1. ožujka 2016.). Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

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 354.475,00 kn, što je za 37.697,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 535.208,00 kn ili 60,2 %.

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 državnog proračuna	391.093,00	353.698,00	90,4
2.	Prihodi od imovine	1.079,00	777,00	72,0
	Ukupno	392.172,00	354.475,00	90,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn, što je 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u prosincu 2014. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2015. raspoređena sredstva u iznosu 353.698,00 kn. Sredstva su doznačavana tromjesečno tijekom 2015., u skladu s navedenom Odlukom.

Visinu naknade troškova izborne promidžbe (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor), utvrđuje Vlada Republike Hrvatske (Narodne novine 108/15). Prema navedenoj odluci, te odlukama Državnog izbornog povjerenstva o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe te isplate navedene naknade iz siječnja 2016., Zastupnik je ostvario pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 385.213,00 kn, što je za 58.620,00 kn ili 18,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 374.787,00 kn ili 49,3 %.

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	287.160,00	356.314,00	124,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	12.785,00	7.455,00	58,3
1.2.	Drugi materijalni rashodi	274.375,00	348.859,00	127,1
2.	Rashodi amortizacije	32.741,00	26.761,00	81,7
3.	Financijski rashodi	692,00	1.087,00	157,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	6.000,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	0,00	1.051,00	-
	Ukupno	326.593,00	385.213,00	118,0
	Višak prihoda	65.579,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	30.738,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 356.314,00 kn, što je 92,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 147.500,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 72.691,00 kn, reprezentaciju u iznosu 27.231,00 kn naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.902,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 15.812,00 kn, grafičke usluge u iznosu 14.409,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 12.103,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu 12.000,00 kn, sitan inventar u iznosu 11.631,00 kn, naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 7.645,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.455,00 kn te računalne usluge u iznosu 2.580,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvarenih u iznosu 147.500,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 90.000,00 kn se odnose na usluge istraživanja tržišta i ispitivanje javnog mnijenja, a vezano uz istraživanje stavova talijanske nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj (obuhvaćeno je 10 000 pripadnika talijanske nacionalne manjine). Prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2015., planirana je nabava navedenih usluga u iznosu 90.000,00 kn. Ugovorom zaključenim s dobavljačem u kolovozu 2015., ugovorena je naknada u iznosu 72.000,00 kn (bez prihoda na dodanu vrijednost). Usluga je obavljena i plaćena u skladu s ugovorom. Drugi vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 37.500,00 odnose se na usluge suradnje na poslovima odnosa s javnošću. Ugovor je zaključen početkom svibnja 2015. za usluge u iznosu 30.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) za razdoblje od tri mjeseca. Usluga je obavljena i plaćena u skladu s ugovorom.

Naknade za obavljanje aktivnosti ostvarene u iznosu 72.691,00 kn odnose se na zaključena tri ugovora o djelu s fizičkim osobama za obavljene usluge istraživanja na mrežnim stranicama (facebook adrese). Naknade su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu 32.902,00 kn odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 25.257,00 kn te naknade za prijevoz u iznosu 7.645,00 kn. Naknade su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 30.738,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 567.616,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 536.878,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 537.927,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	28.625,00	61.369,00	214,4
2.	Financijska imovina	539.349,00	476.558,00	88,4
	Ukupno imovina	567.974,00	537.927,00	94,7
3.	Obveze	358,00	1.049,00	293,0
4.	Vlastiti izvori	567.616,00	536.878,00	94,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	567.974,00	537.927,00	94,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2015. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 30.047,00 kn ili 5,3 %. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine u iznosu 209.587,00 kn ili 39,1 % odnosi se na financijsku imovinu.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na nabavu komunikacijske opreme i opreme za druge namjene nabavne vrijednosti 349.608,00 kn i ispravka vrijednosti 288.239,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 476.558,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 324.399,00 kn, novac u blagajni u iznosu 2.159,00 kn te dani zajam Zastupniku u iznosu 150.000,00 kn s računa za redovno poslovanje na poseban račun za izbornu promidžbu u skladu s odlukama o doznačavanju sredstava za financiranje predizborne promidžbe te Programom rada i financijskim planom za 2015.

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

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom Zastupnika
- 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 financijskom poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim preporukama (donesene su izmjene i dopune financijskog plana za 2016., koji je dostavljen uz financijske izvještaje za 2015.).

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđen je propust koji se odnosi na popis imovine i obveza.

1. Popis imovine i obveza

- 1.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, koncem 2015. je iskazana ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu 537.927,00 kn. Prema dostavljenom Izvješću o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015., popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze te je navedeno da su stvarna stanja utvrđena popisom istovjetna knjigovodstvenom stanju. Uz navedeno Izvješće o popisu imovine i obveza nisu priložene popisne liste, te se ne može potvrditi da je popis imovine stvarno obavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. stavaka 2. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), kojima je propisano da zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zastupnik u cijelosti prihvća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2015. 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru. Bio je nezavisni zastupnik za talijansku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015., od kada započinje njegov zastupnički mandat 8. saziva Hrvatskog sabora. Izradio je Program rada i Financijski plan za 2015. i 2016. Financijskim planom za 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 889.683,00 kn te rashodi u iznosu 760.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 354.475,00 kn, a rashodi u iznosu 385.213,00 kn te manjak prihoda u iznosu 30.738,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 567.616,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 536.878,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn, što je 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti predviđenih Programom rada za 2015., kao što su: provođenje odredbi ugovora zaključenog 1996. između Republike Hrvatske i Republike Italije, prava na izjašnjavanje pripadnosti nacionalne manjine, prava na kulturnu autonomiju te prava na sudjelovanje u procesu odlučivanja i drugo. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 356.314,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 26.761,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.087,00 kn te druge rashode u iznosu 1.051,00 kn. Financijski izvještaji za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2015.-2019., Program rada i financijski plan za 2015. i 2016. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., objavljeni su na mrežnim stranicama Zastupnika u propisanom roku (prema dostavljenoj obavijesti, 1. ožujka 2016.). Financijski izvještaji sa sastavnim dijelovima dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom za 2015. utvrđen propust, koji se odnosi na popis imovine i obveza, nije značajan te nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. IVAN GRUBIŠIĆ

Zagreb, prosinac 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/2
URBROJ: 613-02-08-16-9

Zagreb, 6. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
DR. SC. IVANA GRUBIŠIĆA ZA 2015.

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 nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru dr. sc. Ivana Grubišića (dalje u tekstu: Zastupnik) 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 6. lipnja do 6. prosinca 2016.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor uređen je odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11, 120/11, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15). Zastupnik je izabran s Neovisne liste - dr. sc. Ivan Grubišić, u X. izbornoj jedinici koja obuhvaća južni dio Splitsko - dalmatinske županije i Dubrovačko - neretvansku županiju.

Bio je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. te je obnašao dužnost predsjednika Kluba nezavisnih zastupnika.

Sjedište ureda Zastupnika bilo je Istarska 5, Split.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donesen u siječnju 2015., a njegove izmjene i dopune u siječnju 2016. Financijskim planom za 2015. (iz siječnja 2016.), planirani su prihodi i rashodi u iznosu 644.674,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 340.131,00 kn te druge prihode u iznosu 304.543,00 kn. Rashodi su planirani prema programima navedenim u Programu rada za 2015. te pojedinačnim aktivnostima. U vezi programa Političko djelovanje radi poticanja provedbe ideja humanitarnog rada, planirani su rashodi u iznosu 531.505,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 509.505,00 kn odnose na aktivnost Uspostavljanje prepoznatljivosti stavova i humanitarnog rada. Za Potporni program - horizontalni program su planirani rashodi u iznosu 113.169,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu 68.811,00 kn odnose na aktivnost Organiziranje vođenja administracije i računovodstva te rashodi za plaću administrativnoj tajnici za vođenje ureda Zastupnika. Za programe Političko djelovanje radi realizacije obveza i prava nezavisnog zastupnika Hrvatskog sabora te Provedbu redovite predizborne promocije nisu planirani rashodi.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje 2011.-2015. te program rada za 2015. Godišnji program rada je podijeljen na pojedinačne programe, od kojih svaki sadrži aktivnosti i projekte koji se trebaju obaviti u 2015., a odnose se na sudjelovanje u radu Hrvatskog sabora i klubu nezavisnih zastupnika, promicanje rada temeljnih načela i vrednota Saveza za građansku i etičku Hrvatsku, suradnju s Europskim demokratima, uspostavljanje prepoznatljivosti stavova i humanitarnog rada, pomoć studentima kao budućim akademskim građanima Republike Hrvatske, tisak, publikacija i prezentacija knjiga i brošura Saveza za građansku i etičku Hrvatsku i dr. sc. Ivana Grubišića, materijalni rashodi u vezi s troškovima održavanja ureda Zastupnika i druge aktivnosti, kao i humanitarni projekt Centra za socijalnu i palijativnu skrb u Kućinama te projekt Organizacija kongresa „Suvremeno društvo i duhovnost“ (Split, Međugorje). Uz aktivnosti i projekte predviđene navedenim Programom rada, navedeni su ciljevi i iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2015.: 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 također su dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada za 2015., Izmjene i dopune financijskog plana za 2015. sa realizacijom te Izvešće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (Financijski plan za 2015. dostavljen je uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

Na mrežnoj stranici Zastupnika (www.ivangrubisic.com), objavljeni su Financijski izvještaji za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i Financijski plan za 2015., Izmjene i dopune financijskog plana za 2015. sa realizacijom te Izvešće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datum objave je 29. veljače 2016.). Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

S obzirom da je Zastupniku 28. prosinca 2015. istekao mandat, obvezan je sastaviti financijski izvještaj s datumom koji prethodi datumu zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti i dostaviti ga Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju najkasnije u roku od 30 dana od dana zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti. Zastupnik je zatvorio posebni račun za redovito financiranje svoje djelatnosti 1. veljače 2016., a 26. veljače 2016. je dostavio financijske izvještaje za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016. Državnom uredu za reviziju. Navedeni financijski izvještaji za 2016. su objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika.

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 342.571,00 kn, što je za 1.324,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 302.103,00 kn ili 46,9 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015	Ostvareno od 1. do 31. siječnja 2016
	1	2	3
1	Prihodi iz državnog proračuna	340.131,00	0,00
2	Prihodi od imovine	376,00	9,00
3.	Drugi prihodi	2.064,00	0,00
	Ukupno	342.571,00	9,00

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika za 2015 ostvareni u iznosu 340 131,00 kn, što je 99,3 % ukupno ostvarenih prihoda

Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u prosincu 2014. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2015. raspoređena sredstva u iznosu 353 698,00 kn. Prihodi su manje ostvareni za 13 567,00 kn, prema Odluci Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav od 16. rujna 2015., kojom je Zastupniku obustavljena isplata sredstava za redovito godišnje financiranje s obzirom da nije objavio podatke o donacijama na svojoj mrežnoj stranici, razmjerno vremenskom razdoblju zakašnjenja objave. Raspoređena sredstva su doznačavana tromjesečno tijekom 2015., u skladu s navedenim odlukama.

Prihodi od imovine se odnose na kamate na depozite (sredstva) po viđenju. Drugi prihodi (za 2015.) ostvareni iznosu 2.064,00 kn se odnose na otpis obveza iz ranijih godina.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 644 674,00 kn, što je za 319 130,00 kn ili 98,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su istovjetni planiranim.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16 359,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015	Ostvareno od 1. do 31. siječnja 2016	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1	Rashodi za zaposlene	58 139,00	0,00	-
2	Materijalni rashodi	45 603,00	0,00	-
3	Rashodi amortizacije	5 322,00	0,00	-
4	Financijski rashodi	1 735,00	219,00	12,6
5	Rashodi za donacije (pomoći)	522 204,00	16 000,00	3,1
6	Drugi rashodi	11 671,00	140,00	1,2
	Ukupno	644 674,00	16 359,00	2,5
	Manjak prihoda	302 103,00	16 350,00	5,4

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene za 2015. su ostvareni u iznosu 58 139,00 kn, što je 9,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad osobe zaposlene u Uredu Zastupnika (koja je obavljala poslove administrativne tajnice) u iznosu 38 222,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 8.532,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 11 385,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća te zaključenim ugovorom o radu na neodređeno vrijeme, uz mogućnost redovitog otkaza i otkazni rok prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14).

Rashodi za zaposlene od 1. do 31. siječnja 2016. nisu ostvareni.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 45.603,00 kn, što je 7,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 16.014,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 10.672,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (periodično održavanje računalnog sustava) u iznosu 7.150,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.833,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.313,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.407,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 214,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima su ostvarene u iznosu 10.672,00 kn, a odnose se na naknadu za upotrebu osobnog vozila u službene svrhe (loko vožnja) u iznosu 6.294,00 kn koja je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima te naknade za prijevoz na rad u iznosu 4.378,00 kn.

Materijalni rashodi od 1. do 31. siječnja 2016., nisu ostvareni.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) za 2015. ostvareni su u iznosu 522.204,00 kn, što je 81,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 500.204,00 kn te stipendije u iznosu 22.000,00 kn. U poslovnim knjigama su također, u okviru rashoda za donacije (pomoći) evidentirani milodari u iznosu 9.300,00 kn, koji su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. iskazani u okviru drugih rashoda. S obzirom na navedeno, ukupno su ostvareni rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 531.504,00 kn, što je 82,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Tekuće donacije u iznosu 500.204,00 kn se odnose na dane donacije (pomoći) Hrvatskoj akademskoj udruzi Split, Čovjek nadasve - EU humanisti za humanitarni projekt „Centar za socijalnu i palijativnu skrb - Kućine“, tisak knjige i druge humanitarne pomoći. Stipendije su isplaćene za dvije fizičke osobe. Milodari se odnose na milodare jednoj pravnoj osobi (pomoć u objavi knjige „Stečajna mafija“) u iznosu 5.000,00 kn te fizičkim osobama u iznosu 4.300,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) u razdoblju od 1. do 31. siječnja 2016., ostvareni u iznosu 16.000,00 kn, također se odnose na donaciju Hrvatskoj akademskoj udruzi Split, Čovjek nadasve - EU humanisti, za humanitarnu pomoć.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 302.103,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 318.454,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.351,00 kn.

Manjak prihoda za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016. iznosi 16.350,00 kn i u cijelosti je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine.

U izvještajima o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. te za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016., iskazan je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosima koji odgovaraju manjku prihoda za 2015. (302.103,00 kn) odnosno manjku prihoda za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016. (16.350,00 kn), bez uključenog prenesenog viška prihoda iz prethodnog razdoblja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.432,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. siječnja 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	13.964,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	313.006,00	20.432,00	6,5
	Ukupno imovina	326.970,00	20.432,00	6,2
2.	Obveze	8.516,00	4.081,00	47,9
3.	Vlastiti izvori	318.454,00	16.351,00	5,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	326.970,00	20.432,00	6,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2015. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 306.538,00 kn ili 93,8 %.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu, a vlastiti izvori na višak prihoda.

U siječnju 2016. u cijelosti su podmirene obveze. Pri zatvaranju računa 1. veljače 2016., naplaćena je naknada za platni promet u iznosu 134,00 kn za vođenje računa u navedenom razdoblju te su preostala sredstva u iznosu 0,00 kn. Imovina nabavljena u prethodnim razdobljima je donirana Hrvatskoj akademskoj udruzi Split, Čovjek nadasve - EU humanisti prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano postupanje s imovinom nakon isteka zastupničkog mandata.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom
- 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 financijskom poslovanju Zastupnika. 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa.

Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama (nepravilnosti i propusti u okviru računovodstvenog poslovanja).

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2015. 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je bio nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015., izabran s Neovisne liste - dr. sc. Ivan Grubišić, u X. izbornoj jedinici koja obuhvaća južni dio Splitsko - dalmatinske županije i Dubrovačko - neretvansku županiju. Izradio je godišnji program rada i financijski plan za 2015. te njegove izmjene i dopune financijskog plana za 2015. sa realizacijom. Financijskim planom za 2015. (iz siječnja 2016.), planirani su prihodi i rashodi u iznosu 644.674,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 342.571,00 kn, rashodi u iznosu 644.674,00 kn, a manjak prihoda iznosi 302.103,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 318.454,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 16.351,00 kn. Zbog isteka mandata Zastupnik je 1. veljače 2016. zatvorio poslovni račun za redovito financiranje svoje djelatnosti. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9,00 kn, rashodi u iznosu 16.359,00 kn, a manjak prihoda iznosi 16.350,00 kn te je u cijelosti pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi za 2015. korišteni su za financiranje aktivnosti Zastupnika predviđenih Programom rada za 2015. Financijski izvještaji za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i Financijski plan za 2015., izmjene i dopune financijskog plana za 2015. sa realizacijom te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datum objave je 29. veljače 2016.). Na mrežnoj stranici Zastupnika također su objavljeni i financijski izvještaji za razdoblje od 1. do 31. siječnja 2016. Navedeni financijski izvještaji sa sastavnim dijelovima su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK
U HRVATSKOM SABORU
JAKŠA BALOEVIĆ

Zagreb, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/4
URBROJ: 613-02-08-16-7

Zagreb, 9. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
JAKŠE BALOEVIĆA ZA 2015.

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 nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru Jakše Baloevića (dalje u tekstu: Zastupnik) 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 12. lipnja do 9. studenoga 2016.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Izbor zastupnika u Hrvatski sabor uređen je odredbama Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11, 120/11, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15). Zastupnik je izabran s Neovisne liste - dr. sc. Ivan Grubišić, u X. izbornoj jedinici koja obuhvaća južni dio Splitsko - dalmatinske županije i Dubrovačko - neretvansku županiju. Zastupnik je 5. travnja 2014. postao član Novog vala - Stranke razvoja, ali u smislu odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i nadalje je ostao nezavisni Zastupnik.

Bio je nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora, sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. te je obnašao dužnosti člana Kluba zastupnika Demokratskog centra, Novog vala - Stranke razvoja i Narodne stranke - reformista.

Sjedište ureda Zastupnika bilo je Vukovarska 9, Split.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donesen koncem 2014., a izmjene i dopune u travnju 2015. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.106.000,00 kn te rashodi u iznosu 783.300,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna i višak prihoda iz 2014. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 78.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 107.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 555.000,00 kn, rashode za nabavu imovine i sitnog inventara u iznosu 2.500,00 kn te druge rashode u iznosu 40.800,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada za 2015. te Izmjene i dopune Programa rada za 2015. Godišnji program rada sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2015., a odnose se na jačanje demokracije, gospodarstvo i poduzetništvo, regionalni razvoj i europske integracije, odgoj, obrazovanje i sport, zaštitu zdravlja, zaštitu okoliša, socijalna pitanja, zaštitu obitelji, djece, mladeži i građana s posebnim potrebama te kulturu i očuvanje tradicijskih vrijednosti. Uz pojedine aktivnosti predviđene navedenim Programom rada naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2015.: 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 također su dostavljeni Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.- 2015., Program rada i Financijski plan za 2015., Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.

Na mrežnoj stranici Zastupnika (www.jaksa-balojevic.com), objavljeni su Financijski izvještaji za 2015., Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i Financijski plan za 2015., Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datumi objave su 14. siječnja i 25. veljače 2016.). Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

S obzirom da je Zastupniku 28. prosinca 2015. istekao mandat, obvezan je sastaviti financijski izvještaj s datumom koji prethodi datumu zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti i dostaviti ga Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju najkasnije u roku od 30 dana od dana zatvaranja posebnog računa za redovito financiranje svoje djelatnosti. Zastupnik je zatvorio posebni račun za redovito financiranje svoje djelatnosti 1. lipnja 2016., a 13. lipnja 2016. je dostavio financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. Državnom uredu za reviziju. Navedeni financijski izvještaji za 2016. su objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika.

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 354.711,00 kn, što je za 27.739,00 kn ili 8,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 751.289,00 kn ili 67,9 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 187,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno od 1. siječnja do 31. svibnja 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	353.698,00	0,00	-
2.	Prihodi od imovine	1.013,00	187,00	18,5
	Ukupno	354.711,00	187,00	0,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika za 2015. ostvareni u iznosu 353.698,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u prosincu 2014. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2015. raspoređena sredstva u iznosu 353.698,00 kn. Sredstva su doznačavana tromjesečno tijekom 2015., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi od imovine se odnose na kamate na depozite (sredstva) po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 765.558,00 kn, što je za 651.892,00 kn ili 573,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 17.742,00 kn ili 2,3 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.376,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno od 1. siječnja do 31. svibnja 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	77.004,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	143.898,00	1.000,00	0,7
3.	Financijski rashodi	2.099,00	376,00	17,9
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	542.557,00	0,00	-
	Ukupno	765.558,00	1.376,00	0,2
	Manjak prihoda	410.847,00	1.189,00	0,3

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene za 2015. su ostvareni u iznosu 77.004,00 kn, što je 10,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad jedne zaposlene osobe u Uredu Zastupnika (koja je obavljala poslove administrativne tajnice) u iznosu 65.703,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 11.301,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća te zaključenim ugovorima o radu na određeno vrijeme.

Rashodi za zaposlene za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016., nisu ostvareni.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 143.898,00 kn, što je 18,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 77.908,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 25.213,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 16.094,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 8.750,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.525,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 3.384,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.852,00 kn, sitan inventar u iznosu 2.383,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.745,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.174,00 kn te druge rashode u iznosu 870,00 kn.

Za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni rashodi u iznosu 77.908,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe u elektronskim medijima te tisku (emitiranje spotova putem medija, najam plakatnih mjesta, oglašavanje u novinama, emitiranje banneri, objava PR članaka, radijske čestitke i drugo).

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 25.213,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 23.513,00 kn ili 93,3 % se odnose na zakup prostorije koju je Zastupnik koristio kao ured. Ugovor je zaključen u siječnju 2015. s trgovačkim društvom na neodređeno vrijeme te ugovorenom cijenom zakupa u iznosu 1.710,00 kn mjesečno (bez poreza na dodanu vrijednost), uz mogućnost prestanka ugovora temeljem sporazuma i pisanog otkaza u roku mjesec dana. Računi su plaćeni u skladu s navedenim ugovorom o zakupu.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 16.094,00 kn odnose se na upotrebu osobnog vozila u službene svrhe, putne izdatke, dnevnice, troškove hotelskog smještaja Zastupnika te javni prijevoz, a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

Materijalni rashodi za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. ostvareni su u iznosu 1.000,00 kn, a odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge).

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) za 2015. ostvareni su u iznosu 542.557,00 kn, što je 70,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na 50 donacija za sufinanciranje udruga, ustanova i institucija sa svrhom zaštite zdravlja ili liječenja teško oboljelih, odgoja, obrazovanja i sporta, u svrhu zaštite kulture, regionalnog razvoja, pomoći sportskim klubovima u iznosu 484.770,00 kn te sedam donacija dvjema političkim strankama za financiranje izborne promidžbe i političkih aktivnosti u iznosu 57.787,00 kn, ostvarenih prema godišnjem programu rada i financijskom planu Zastupnika.

Rashodi za donacije (pomoći) u razdoblju od 1. siječnja do 31. svibnja 2016., nisu ostvareni.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 410.847,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 751.171,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 340.324,00 kn (u svibnju 2016. u državni proračun je vraćeno 339.135,00 kn).

Manjak prihoda za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. iznosi 1.189,00 kn i u cijelosti je pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 342.075,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. svibnja 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 0,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	751.671,00	342.075,00	45,5
	Ukupno imovina	751.671,00	342.075,00	45,5
2.	Obveze	500,00	1.751,00	350,2
3.	Vlastiti izvori	751 171,00	340.324,00	45,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	751.671,00	342.075,00	45,5

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2015. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 409.596,00 kn ili 54,5 % zbog aktivnosti u vezi s održavanjem izbora zastupnika u Hrvatski sabor te prestanak zastupničkog mandata Zastupnika.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu, a vlastiti izvori na višak prihoda iz prethodnih godina.

U svibnju 2016. u cijelosti su podmirene obveze. Pri zatvaranju računa 1. lipnja 2016., naplaćena je naknada za platni promet u iznosu 138,00 kn za vođenje računa u navedenom razdoblju te su preostala sredstva u iznosu 339.096,00 kn vraćena u državni proračun. Imovina nabavljena u prethodnim razdobljima je otkupljena, odnosno razdužena prema odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano postupanje s imovinom nakon isteka zastupničkog mandata.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom Zastupnika
- 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 financijskom poslovanju Zastupnika. 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2015.

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

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

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2015. 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je bio nezavisni zastupnik 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. Izabran je s Neovisne liste - dr. sc. Ivan Grubišić, a 5. travnja 2014. je postao član Novog vala - Stranke razvoja (u smislu odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i nadalje je ostao nezavisni Zastupnik). Izradio je godišnji program rada i financijski plan za 2015., kao i njihove izmjene i dopune. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.106.000,00 kn te rashodi u iznosu 783.300,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 354.711,00 kn, rashodi u iznosu 765.558,00 kn, a manjak prihoda iznosi 410.847,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 751.171,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 340.324,00 kn. Zbog isteka mandata Zastupnik je 1. lipnja 2016. zatvorio poslovni račun za redovito financiranje svoje djelatnosti a neutrošena financijska sredstva u iznosu 339.096,00 kn, dobivena iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje vlastite djelatnosti vratio u državni proračun 30. svibnja 2016. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 187,00 kn, rashodi u iznosu 1.376,00 kn, a manjak prihoda iznosi 1.189,00 kn te je u cijelosti pokriven prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine. Ostvareni prihodi za 2015. korišteni su za financiranje aktivnosti Zastupnika predviđenih Programom rada za 2015. Financijski izvještaji za 2015., Program rada nezavisnog zastupnika u Hrvatskom Saboru za mandatno razdoblje 2011.-2015., Program rada i Financijski plan za 2015., Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datumi objave su 14. siječnja i 25. veljače 2016.). Na mrežnoj stranici Zastupnika također su objavljeni i financijski izvještaji za razdoblje od 1. siječnja do 31. svibnja 2016. Navedeni financijski izvještaji sa sastavnim dijelovima su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK MAĐARSKE
NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
ŠANDOR JUHAS

Osijek, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2015.	7
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/16-03/7
URBROJ: 613-16-16-7

Osijek, 8. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA MAĐARSKE NACIONALNE MANJINE
U HRVATSKOM SABORU ŠANDORA JUHASA ZA 2015.

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 nezavisnog zastupnika mađarske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Šandora Juhasa (dalje u tekstu: Zastupnik) 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 6. lipnja do 8. studenoga 2016.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11) i članaka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru. Pripadnici mađarske nacionalne manjine biraju jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za mađarsku nacionalnu manjinu, izabran kao kandidat Saveza mađarskih udruga u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Bio je nezavisni zastupnik za mađarsku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 4. travnja 2014. do 28. prosinca 2015. te je obnašao dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, Kluba zastupnika nacionalnih manjina, Kluba nezavisnih zastupnika te Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda.

Od 28. prosinca 2015., Zastupniku započinje zastupnički mandat 8. saziva Hrvatskog sabora te obnaša dužnosti predsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina i člana Odbora za financije i državni proračun, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda te Kluba zastupnika Hrvatske inicijative za dijalog - HRID i nezavisnog zastupnika Šandora Juhasa.

U lipnju 2016. (Narodne novine 58/16), donesena je Odluka o raspuštanju Hrvatskoga sabora s 15. srpnja 2016.

Sjedište ureda Zastupnika je Dr. Kamila Fringera 7, Beli Manastir.

Planiranje

Zastupnik je u travnju 2014. izradio Program rada za mandatno razdoblje, koji sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnika mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport te aktivnosti za kandidiranje za parlamentarne izbore. Planirane aktivnosti rješavati će tijekom cijelog mandatnog razdoblja kroz neposredan rad i kontakt s biračima.

Zastupnik je u prosincu 2014. izradio Financijski plan za 2015., a u prosincu 2015. izmjenjene Financijskog plana prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 422.206,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn, prenesena sredstva viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 68.323,00 kn i druge prihode u iznosu 185,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (naknade, ugovore o djelu, intelektualne usluge, reprezentaciju i druge nespomenute materijalne rashode) u iznosu 100.000,00 kn, financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa i ostale nespomenute financijske rashode) u iznosu 37.206,00 kn, rashode za tekuće donacije (pomoći) u iznosu 270.000,00 kn i stipendije u iznosu 15.000,00 kn.

Zastupnik je u prosincu 2014. izradio Program rada za 2015., a u ožujku 2015. izmjene Programa rada. Godišnji Program rada sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: rad u Hrvatskom saboru kao zastupnik mađarske nacionalne manjine, poticanje održivog razvoja ruralnih područja, stvaranje temeljnih uvjeta za gospodarski razvoj, obrazovanje, kulturu i šport te promidžba na izborima za zastupnika mađarske nacionalne manjine. Programom rada planirana su sredstva po aktivnostima, a osigurana su u financijskom planu.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika 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 353.883,00 kn, što je za 109.582,00 kn ili 44,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane jednaki planiranim prihodima umanjnim za preneseni višak prihoda iz prethodne godine.

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 državnog proračuna	244.301,00	353.698,00	144,8
2.	Drugi prihodi	0,00	185,00	-
	Ukupno	244.301,00	353.883,00	144,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika za 2015. u iznosu 353.698,00 kn. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), Zastupniku je raspoređeno 353.698,00 kn. Sredstva su tijekom godine doznačavana na račun Zastupnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 351.617,00 kn, što je za 175.639,00 kn ili 99,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 70.589,00 kn ili 16,7 %.

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	41.624,00	94.275,00	226,5
2.	Financijski rashodi	480,00	32.351,00	6 739,8
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	133.874,00	224.991,00	168,1
	Ukupno	175.978,00	351.617,00	199,8
	Višak prihoda	68.323,00	2.266,00	3,3

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 224.991,00 kn ili 64,0 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na tekuće donacije (pomoći) u iznosu 219.491,00 kn i stipendije u iznosu 5.500,00 kn. Tekuće donacije (pomoći) se odnose na donacije (pomoći) Savezu mađarskih udruga i drugim udrugama i kulturno umjetničkim društvima u iznosu 213.891,00 kn, donacije (pomoći) u humanitarne svrhe u iznosu 4.600,00 kn i donaciju (pomoć) nogometnom klubu u iznosu 1.000,00 kn. Sredstva su doznačavana za redovito godišnje financiranje aktivnosti udruga na temelju odluka Zastupnika i zaključenih ugovora.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 94.275,00 kn odnose se na naknade troškova radnicima (naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i troškovi cestarine) u iznosu 38.414,00 kn, rashode reprezentacije u iznosu 16.200,00 kn, rashode za usluge u iznosu 7.100,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode (karanfili, donacije (pomoći), ulaznice za park prirode, objava na radiju, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, reprezentacija i vijenac) u iznosu 32.561,00 kn.

Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunana i isplaćena u visini 2,00 kn po prijađenom kilometru, a troškovi cestarine na temelju računa.

Rashodi za usluge se odnose na usluge obavljanja administrativnih i financijskih poslova putem ugovora o djelu u iznosu 7.016,00 kn i poštanske usluge u iznosu 84,00 kn. Na isplate putem ugovora o djelu, obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 32.351,00 kn odnose se na sredstva doznačena na poseban račun Zastupnika za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 30.000,00 kn i rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.351,00 kn

Višak prihoda je iskazan u iznosu 2.266,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 68.323,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 70.589,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 70.589,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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 (3/4)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	68.323,00	70.589,00	103,3
	Ukupno imovina	68.323,00	70.589,00	103,3
2.	Vlastiti izvori	68.323,00	70.589,00	103,3
	Ukupno vlastiti izvori	68.323,00	70.589,00	103,3

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu, a vlastiti izvori na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom i u skladu s financijskim planom Zastupnika
- 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 Zastupnika. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima za tekuću godinu s podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu te 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera svih stavki na računima. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Zastupnik je za 2015. vodio dnevnik, glavnu knjigu, knjigu blagajne, evidenciju putnih naloga i knjigu ulaznih računa, a knjiga potraživanja i obveza nije vođena. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, nezavisni zastupnik je obavezan voditi i knjigu potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama ako raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci. Podaci u glavnu knjigu nisu uneseni (evidentirani) po nastanku poslovnog događaja, već su evidentirani u lipnju i kolovozu 2016. prema prometu knjige blagajne i prema prometu izvoda žiro računa. U glavnoj knjizi početno stanje novčanih sredstava u blagajni nije isto kao zaključno stanje novčanih sredstava u blagajni iskazano u prethodnoj godini, odnosno početno stanje u blagajni evidentirano je za 34,00 kn manje u odnosu na završno stanje prethodne godine. Prema odredbama članaka 10. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja te početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne poslovne godine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi u iznosu 4.608,00 kn i rashodi u iznosu 4.642,00 kn. Zastupnik je u listopadu 2015. u blagajnu uplatio 4.608,00 kn kao povrat pogrešno isplaćenih naknada u 2014., međutim u poslovnim knjigama nije evidentiran prihod za izvršeni povrat sredstava nego je umanjeno promet blagajne za navedeni iznos. Zbog neevidentiranja prihoda u poslovnim knjigama i zbog manjeg početnog stanja, u poslovnim knjigama su manje evidentirani rashodi naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 4.642,00 kn. Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), nezavisni zastupnik obavezan je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Tako su prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 353.698,00 kn pogrešno evidentirani kao prihodi od donacija iz proračuna, rashod za donaciju (pomoć) za troškove izborne promidžbe Zastupnika na izborima za zastupnika u Hrvatskom saboru u iznosu 30.000,00 kn pogrešno je evidentiran kao drugi financijski rashod, a rashodi za noćenje na službenom putu u iznosu 1.142,00 kn pogrešno su evidentirani kao rashodi za reprezentaciju. Nadalje, rashodi za naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 2.255,00 kn, rashodi za donacije (pomoći) poplavljenima u iznosu 2.977,00 kn, udrugama za redovne aktivnosti u iznosu 4.700,00 kn i izdavanje knjige u iznosu 3.916,00 kn, kao i rashodi promidžbe i informiranja na radiju u iznosu 4.375,00 kn i rashodi reprezentacije u iznosu 1.846,00 kn pogrešno su evidentirani kao drugi nespomenuti materijalni rashodi. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, nezavisni zastupnik vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje knjige financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza ako raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci, nalaže se unos podataka u poslovne knjige prema nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja, kod otvaranja početnih stanja u glavnoj knjizi nalaže se da početna stanja budu ista kao zaključna stanja na kraju prethodne poslovne godine, nalaže se evidentiranje svih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama te evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija odnosno Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

1.2. Zastupnik je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2015. 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za mađarsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru. Bio je nezavisni zastupnik za mađarsku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 4. travnja 2014. do 28. prosinca 2015., od kada započinje njegov zastupnički mandat 8. saziva Hrvatskog sabora. Izradio je program rada i financijski plan za 2015. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 422.206,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 353.883,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 351.617,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 2.266,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iznosio 68.323,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 70.589,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom u iznosu 353.698,00 kn ostvareni iz državnog proračuna. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 224.991,00 kn, materijalne rashode u iznosu 94.275,00 kn te financijske rashode u iznosu 32.351,00 kn. Na mrežnoj stranici Zastupnika je u propisanom roku objavljen godišnji financijski izvještaj za 2015., program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama. Prema izvješću o primljenim donacijama Zastupnik u 2015. nije primio donacije od fizičkih i pravnih osoba. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Revizijom za 2015. uočene nepravilnosti i propusti u računovodstvenom poslovanju nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK AUSTRIJSKE, BUGARSKE,
NJEMAČKE, POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE,
RUSINSKE, RUSKE, TURSKE, UKRAJINSKE, VLAŠKE
I ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U
HRVATSKOM SABORU
VELJKO KAJTAZI

Zagreb, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/6
URBROJ: 613-02-08-16-8

Zagreb, 9. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA AUSTRIJSKE, BUGARSKE, NJEMAČKE,
POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE, RUSINSKE, RUSKE, TURSKE, UKRAJINSKE,
VLAŠKE I ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
VELJKA KAJTAZIA ZA 2015.

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 nezavisnog zastupnika austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Veljka Kajtazia (dalje u tekstu: Zastupnik) 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 6. lipnja do 9. studenoga 2016.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11) te članaka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11, 120/11, 19/15 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu, izabran u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Bio je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. (izabran kao kandidat Centra za provedbu integracija i Europsku uniju) te je obnašao dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za rad, mirovinski sustav i socijalno partnerstvo, Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu, Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke-liberalnih demokrata te Kluba zastupnika nacionalnih manjina.

Od 28. prosinca 2015., Zastupniku je započeo zastupnički mandat 8. saziva Hrvatskog sabora (izabran kao kandidat Udruge za promicanje obrazovanja Roma u Republici Hrvatskoj „Kali Sara“) te obnaša dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu, Odbora za informiranje, informatizaciju i medije, Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke-liberalnih demokrata i Kluba zastupnika nacionalnih manjina.

U lipnju 2016. (Narodne novine 58/16), donesena je Odluka o raspuštanju Hrvatskoga sabora s 15. srpnja 2016.

Sjedište ureda Zastupnika je Braće Cvijića 7, Zagreb (do listopada 2015. je bilo Poljana J. Andrassy 6).

Planiranje

Financijskim planom za 2015. planirani su ukupni prihodi u iznosu 391.012,00 kn te rashodi u iznosu 390.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 353.697,00 kn te prenesena sredstva iz 2014. u iznosu 37.315,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 293.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 90.000,00 kn te druge rashode u iznosu 7.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje 2015.- 2019. te Program rada za 2015. Godišnji program rada sadrži glavne aktivnosti (na mjesečnoj razini) koje se odnose na zastupničke aktivnosti i obveze koje će Zastupnik u 2015. obavljati u radu Hrvatskog sabora (na sjednicama i saborskim radnim tijelima), državnih i drugih tijela te udruga vezano uz pitanja o pravima nacionalnih manjina, kao i na susrete, praćenje programa i sudjelovanje na svečanostima i godišnjicama pripadnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, obilježavanje značajnijih međunarodnih i drugih događaja (Svjetski dan Roma, Svjetski dan romskog jezika, Desetljeće za Rome, Međunarodni dan sjećanja na romske žrtve holokausta), kao i druge aktivnosti u okviru prava i obveza saborskog zastupnika.

Program rada Zastupnika za 2016., koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje za 2015., sadrži planirane aktivnosti te potrebna sredstva za njihovo financiranje.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2015.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje 2015.-2019., Program rada i Financijski plan za 2016. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (Program rada i Financijski plan za 2015. su dostavljeni uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje za 2015., Program rada za mandatno razdoblje 2015.-2019., Program rada i Financijski plan za 2015. i 2016. te Izvješće o donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (<http://veljokajtazi.com>) u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datum objave je 29. veljače 2016.). Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

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 353.883,00 kn, što je za 40.520,00 kn ili 12,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 37.129,00 kn ili 9,5 %.

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 državnog proračuna	313 232,00	353.698,00	112,9
2.	Prihodi od imovine	131,00	185,00	141,2
	Ukupno	313.363,00	353.883,00	112,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 353.698,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14) koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u prosincu 2014. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2015. raspoređena sredstva u iznosu 353.698,00 kn. Sredstva su doznačavana tromjesečno tijekom 2015., u skladu s navedenom Odlukom.

Visinu naknade troškova izborne promidžbe (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor), utvrđuje Vlada Republike Hrvatske (Narodne novine 108/15). Prema navedenoj odluci, odlukama Državnog izbornog povjerenstva o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe te isplate navedene naknade iz siječnja 2016., Zastupnik je ostvario pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 390.955,00 kn, što je za 58.755,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane viši za 955,00 kn ili 0,2 %.

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	256.374,00	270.602,00	105,5
2.	Financijski rashodi	1.479,00	1.537,00	103,9
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	74.347,00	118.816,00	159,8
	Ukupno	332.200,00	390.955,00	117,7
	Manjak prihoda	18.837,00	37.072,00	196,8

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 270.602,00 kn, što je 69,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 108.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 54.378,00 kn, naknade drugih troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 30.556,00 kn, reprezentaciju u iznosu 28.875,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 15.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.655,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3.767,00 kn te druge materijalne rashode (taksi prijevoz, e-karta za tramvaj, tisak, student servis i drugo) u iznosu 25.371,00 kn.

Rashodi za naknade za obavljanje aktivnosti ostvareni u iznosu 108.000,00 kn ili 27,6 % ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na sredstva za sufinanciranje rada jedne udruge. Na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2015., sredstva su dodijeljena za financiranje aktivnosti članova udruge na promicanju obrazovanja, rješavanje socijalnih i drugih problema u vezi s integracijom romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu te poticanje rada udruge na promicanju zajedničkih ciljeva.

Također je, ugovoreno da će koristiti zajednički prostor, uz podmirenje troškova najma, režijskih troškova, potrošnog i uredskog materijala. Odredbama navedenog ugovora, udruga se obvezuje obavljati navedene poslove i tako doprinijeti što efikasnijem radu Zastupnika, kao i namjenski trošiti sredstva za navedene aktivnosti.

Naknade troškova službenih putovanja Zastupnika ostvarene u iznosu 54.378,00 kn odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, koja je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

Naknade drugih troškova osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu 30.556,00 kn odnose se na ugovore o djelu (neto 22.000,00 kn godišnje) zaključene s izvršiteljem za poslove planiranja, pripreme i organizacije rada Zastupnika u 2015. te kontrolu izvršenja plana za 2015.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 28.875,00 kn odnose se na organiziranje obljetnica, seminara i susrete s biračima te potrebe ureda Zastupnika.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 118.816,00 kn, što 30,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje programa udruga nacionalnih manjina koje Zastupnik zastupa u Hrvatskom saboru, pomoći u liječenju na temelju dostavljene medicinske dokumentacije i drugo, ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika, za što je tijekom 2015. dano 115 donacija (pomoći).

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 37.072,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 37.315,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 243,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 266,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	37.315,00	266,00	0,7
	Ukupno imovina	37.315,00	266,00	0,7
2.	Obveze	0,00	23,00	-
3.	Vlastiti izvori	37.315,00	243,00	0,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.315,00	266,00	0,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2015. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 37.049,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na novac u banci i blagajni.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novac u banci, dok se vlastiti izvori odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom Zastupnika
- 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 financijskom poslovanju Zastupnika. 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zastupnika za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim preporukama (godišnji program rada Zastupnika za 2016., koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje za 2015., sadrži planirane aktivnosti te potrebna sredstva za njihovo financiranje).

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru. Bio je nezavisni zastupnik za austrijsku, bugarsku, njemačku, poljsku, romsku, rumunjsku, rusinsku, rusku, tursku, ukrajinsku, vlašku i židovsku nacionalnu manjinu 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015., od kada započinje njegov zastupnički mandat 8. saziva Hrvatskog sabora. Izradio je Program rada i Financijski plan za 2015. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 391.012,00 kn te rashodi u iznosu 390.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 353.697,00 kn te prenesena sredstva iz 2014. u iznosu 37.315,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 293.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 90.000,00 kn te druge rashode u iznosu 7.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 353.883,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 390.955,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 37.072,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 37.315,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 243,00 kn. Ostvareni prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode iz državnog proračuna, a korišteni su za financiranje aktivnosti vezanih uz Program rada Zastupnika za 2015. koji sadrži glavne aktivnosti koje će Zastupnik obavljati u radu Hrvatskog sabora (na sjednicama i saborskim radnim tijelima), državnih i drugih tijela te udruga vezano uz pitanja o pravima nacionalnih manjina, kao i na susrete, praćenje programa i sudjelovanje na svečanostima i godišnjicama pripadnika nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru, obilježavanje značajnijih međunarodnih i drugih događaja (manifestacija Svjetski dan Roma, Svjetski dan romskog jezika, Desetljeće za Rome, Međunarodni dan sjećanja na romske žrtve holokausta), kao i druge aktivnosti u skladu s Programom rada za 2015. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 270.602,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.537,00 kn te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 118.816,00 kn. Financijski izvještaji za 2015., Financijski plan i Program rada za 2015. i 2016. te Izvješće o donacijama za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015, objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datum objave je 29. veljače 2016.).

Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (Program rada i Financijski plan za 2015. dostavljeni su uz financijske izvještaje za prethodnu godinu). Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNI ZASTUPNIK ČEŠKE I SLOVAČKE
NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM
SABORU
VLADIMIR BILEK

Zagreb, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O ZASTUPNIKU	2
Djelokrug	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Nalaz za 2015.	9
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/3
URBROJ: 613-02-08-16-9

Zagreb, 9. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ČEŠKE I SLOVAČKE NACIONALNE MANJINE U
HRVATSKOM SABORU VLADIMIRA BILEKA ZA 2015.

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 nezavisnog zastupnika češke i slovačke nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Vladimira Bileka (dalje u tekstu: Zastupnik) 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 6. lipnja do 9. studenoga 2016.

I. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10, 80/10 i 93/11) te članka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00, 53/03, 69/03, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09, 145/10, 24/11, 93/11, 120/11, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15), utvrđeno je pravo pripadnika nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru, na način da se nacionalnim manjinama koje u stanovništvu Republike Hrvatske sudjeluju s više od 1,5 % stanovnika jamči najmanje jedno, a najviše tri zastupnička mjesta pripadnika te nacionalne manjine u Hrvatskom saboru. Pripadnici češke i slovačke nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu, izabran u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Bio je nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. (izabran na listi Socijaldemokratske partije Hrvatske - Hrvatske narodne stranke-liberalnih demokrata - Istarskog demokratskog sabora - Hrvatske stranke umirovljenika) te je obnašao dužnosti člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za poljoprivredu, Odbora za regionalni razvoj i fondove Europske unije, Kluba zastupnika Hrvatske narodne stranke - liberalnih demokrata, Kluba zastupnika nacionalnih manjina te Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda.

Od 28. prosinca 2015., Zastupniku je započeo zastupnički mandat 8. saziva Hrvatskog sabora (izabran kao kandidat grupe birača) te obnaša dužnosti potpredsjednika Odbora za lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu i Kluba zastupnika Bandić Milan 365 - Stranke rada i solidarnosti, Bloka umirovljenici zajedno i nezavisnih zastupnika Emine Lekaj Prljaskaj, Vladimira Bileka i Mirka Raškovića te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za poljoprivredu i Kluba zastupnika nacionalnih manjina.

U lipnju 2016. (Narodne novine 58/16), donesena je Odluka o raspuštanju Hrvatskoga sabora s 15. srpnja 2016.

Sjedište ureda Zastupnika je Trg kralja Tomislava 7, Daruvar.

Planiranje

Financijski plan je donese početkom 2015., a izmjene i dopune u prosincu 2015. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 548.823,00 kn i rashodi u iznosu 428.472,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna za redovno poslovanje za 2015. u iznosu 353.698,00 kn, povrat naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 150.000,00 kn te prenesena sredstava iz 2014. u iznosu 45.125,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 75.200,00 kn, materijalne rashode u iznosu 127.272,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 76.000,00 kn te rashode za izbore (financiranje izborne promidžbe) u 2015. u iznosu 150.000,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2011.-2015. i 2015.-2019.) te Program rada za 2015. Godišnji program rada sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2015. i financijska sredstva potrebna za njihovo financiranje, a odnose se na ostvarivanje i provođenje prava nacionalnih manjina prema odredbama Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina, Zakona o uporabi jezika i pisma nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 51/00 i 56/00) te Zakona o odgoju i obrazovanju na jeziku i pismu nacionalnih manjina (Narodne novine 51/00 i 56/00), a posebno na pozitivnu diskriminaciju - traženje dopunskog glasa za lokalne i parlamentarne izbore, primjenu dvojezičnosti svuda gdje na to manjine imaju pravo, stvaranje pretpostavki za kulturno stvaralaštvo (rekonstrukcije i dogradnja domova i prostora potrebnog za rad), rad na informiranju manjina na jezicima manjina u elektroničkim medijima te druge aktivnosti u vezi sa zaštitom, provedbom i promocijom manjinskih prava, kulture i običaja. Također, navedenim Programom je određeno obavljanje zastupničkih aktivnosti u radu Hrvatskog sabora na sjednicama i saborskim radnim tijelima, uključivanje u sudjelovanje i kandidiranje na izborima za manjinska vijeća i predstavnike nacionalnih manjina, te parlamentarne izbore 2015. (informiranje birača, potpora kandidatima, financiranje izborne promidžbe), organiziranje susreta i obilaske udruga, praćenje programa, sastanaka i radionica koje su od interesa za manjinu i struku Zastupnika, promoviranje upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka, uz financijsku potporu, informiranje pripadnika češke i slovačke nacionalne manjine o Europskoj uniji i europskim fondovima, kontakti s institucijama u Republici Češkoj i Republici Slovačkoj te drugo. Uz pojedine aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje.

Financijski izvještaji

Zastupnik 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 za 2015.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje (2015.-2019.), Program rada i financijski plan za 2015. i 2016., Izmjene i dopune financijskog plana za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.

Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje za 2015., Program rada za mandatno razdoblje (2015.-2019.), Program rada i financijski plan za 2015. i 2016., Izmjene i dopune financijskog plana za 2015., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (www.vladimir-bilek.com) u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datumi objave su 7. siječnja i 27. veljače 2016.). Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

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 509.909,00 kn, što je za 111.512,00 kn ili 28,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 38.914,00 kn ili 7,1 %.

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 državnog proračuna	398.262,00	509.772,00	128,0
2.	Prihodi od imovine	135,00	137,00	101,5
	Ukupno	398.397,00	509.909,00	128,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 509.772,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu 353.698,00 kn, prihode za izbornu promidžbu u iznosu 150.000,00 kn te prihode iskazane na računima za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u vezi s neamortiziranom vrijednosti imovine u iznosu 6.074,00 kn, a čija je nabava financirana iz navedenih izvora.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnika ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2015. (Narodne novine 147/14), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u prosincu 2014. Prema navedenoj odluci, Zastupniku su za rad u 2015. raspoređena sredstva u iznosu 353.698,00 kn. Sredstva su doznačavana tromjesečno tijekom 2015., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi za izbornu promidžbu u iznosu 150.000,00 kn se odnose na prijenos sredstava s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe na račun za redovno poslovanje Zastupnika, a ostvareni su iz državnog proračuna kao naknada troškova izborne promidžbe, u skladu Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15) te odlukama Državnog izbornog povjerenstva o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe i isplate navedene naknade iz siječnja 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 434.683,00 kn, što je za 80.764,00 kn ili 22,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 6.211,00 kn ili 1,4 %.

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.	Rashodi za zaposlene	74.484,00	75.141,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	156.587,00	126.531,00	80,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	31.250,00	16.250,00	52,0
2.2.	Drugi materijalni rashodi	125.337,00	110.281,00	88,0
3.	Rashodi amortizacije	5.930,00	6.074,00	102,4
4.	Financijski rashodi	840,00	762,00	90,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	116.078,00	226.175,00	194,8
	Ukupno	353.919,00	434.683,00	122,8
	Višak prihoda	44.478,00	75.226,00	169,1

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 75.141,00 kn, što je 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jedne zaposlene osobe u iznosu 64.113,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 11.028,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 16.250,00 kn, što je 3,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na usluge promidžbe u elektronskim medijima te tisku.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 110.281,00 kn, što je 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 62.633,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.572,00 kn, reprezentaciju u iznosu 9.689,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 6.141,00 kn, energiju (plin) u iznosu 4.092,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu 1.812,00 kn, računalne usluge (ažuriranje računalnih baza) u iznosu 1.574,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (sitan inventar, članarine za Svjetski dječji parlament, naknade osobama izvan radnog odnosa za obavljanje aktivnosti i drugo) u iznosu 11.768,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja ostvarenih u iznosu 62.633,00 kn, na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe se odnosi 54.179,00 kn ili 86,5 %. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 9.689,00 kn odnose se na kupnju poklona za službene posjete, organizacije obljetnica i susreta s biračima te potrebe Ureda Zastupnika.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 226.175,00 kn, što je 52,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za financiranje izborne promidžbe Zastupnika u iznosu 150.000,00 kn te donacije (pomoći) za sufinanciranje programa češke i slovačke nacionalne manjine u iznosu 76.175,00 kn.

Sredstva za financiranje izborne promidžbe u iznosu 150.000,00 kn, Zastupnik je u listopadu i studenome 2015., prenio s računa za redovno poslovanje, na poseban račun za financiranje izborne promidžbe u skladu sa svojim odlukama o doznačavanju sredstava za predizbornu kampanju te programu rada i financijskom planu za 2015. Neutrošena sredstva u iznosu 6.470,00 kn vraćena su na račun redovnog poslovanja Zastupnika 27. studenoga 2015.

Rashodi za donacije (pomoći) i sufinanciranje programa češke i slovačke nacionalne manjine su ostvareni u iznosu 76.175,00 kn. Donacije (pomoći) su ostvarene prema godišnjem programu rada Zastupnika te je tijekom 2015. dano 29 donacija (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti, od čega se vrijednosno najznačajnija u iznosu 14.000,00 kn odnosi na 90. obljetnicu održavanja prvih žetvenih svečanosti 10. i 11. srpnja 2015. u Daruvaru (Savez Čeha u Republici Hrvatskoj Hrvah), pod pokroviteljstvom Ministarstva kulture.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosi 75.226,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 45.125,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 120.351,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 159.496,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	19.831,00	13.757,00	69,4
2	Financijska imovina	52.698,00	145.739,00	276,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	52.698,00	2.209,00	4,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	143.530,00	-
	Ukupno imovina	72.529,00	159.496,00	219,9
3.	Obveze	27.404,00	39.145,00	142,8
3.1.	Obveze za rashode	7.573,00	25.388,00	335,2
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	19.831,00	13.757,00	69,4
4.	Vlastiti izvori	45.125,00	120.351,00	266,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.529,00	159.496,00	219,9

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2015., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 86.968,00 kn ili 119,9 %. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na druga potraživanja u iznosu 143.530,00 kn, iskazana u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo, zbog financiranja izborne promidžbe na izborima zastupnika u Hrvatski sabor u studenome 2015. Navedena potraživanja se odnose na potraživanja na ime izborne promidžbe u iznosu 150.000,00 kn (uplaćena su s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe na račun za redovno poslovanje u siječnju 2016.) umanjena za povrat neutrošenih sredstava s posebnog računa za izbornu promidžbu na račun za redovno poslovanje Zastupnika u iznosu 6.470,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti 34.214,00 kn, te ispravka vrijednosti u iznosu 20.457,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 25.388,00 kn se odnose na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2015. u iznosu 6.285,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 19.051,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 52,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazan je dio prihoda iz državnog proračuna kojim je financirana nabava nefinancijske imovine (koja se amortizira) u iznosu 13.757,00 kn, a u prihode izvještajnog razdoblja se priznaju razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s računovodstvenim i financijskim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i u skladu s financijskim planom Zastupnika
- 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 financijskom poslovanju Zastupnika. 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. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda te blagajničkog poslovanja i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2015.

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

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

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Zastupnik u cijelosti prihvća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zastupnika za 2015. 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zastupnik je nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu u Hrvatskom saboru. Bio je nezavisni zastupnik za češku i slovačku nacionalnu manjinu, 7. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015., od kada započinje njegov zastupnički mandat 8. saziva Hrvatskog sabora. Izradio je Program rada i financijski plan za 2015. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 548.823,00 kn i rashodi u iznosu 428.472,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna za redovno poslovanje za 2015. u iznosu 353.698,00 kn, povrat naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 150.000,00 kn te prenesena sredstava iz 2014. u iznosu 45.125,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 75.200,00 kn, materijalne rashode u iznosu 127.272,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 76.000,00 kn te rashode za izbore (financiranje izborne promidžbe) u 2015. u iznosu 150.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 509.909,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 434.683,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 75.226,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 45.125,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 120.351,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu 353.698,00 kn, prihode za izbornu promidžbu u iznosu 150.000,00 kn, prihode iskazane na računima za odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u vezi s neamortiziranom vrijednosti imovine u iznosu 6.074,00 kn (a čija je nabava financirana iz navedenih izvora) te prihode od imovine u iznosu 137,00 kn, a korišteni su za financiranje aktivnosti u vezi s: promidžbom kulture i običaja pripadnika nacionalnih manjina koje Zastupnik zastupa u Hrvatskom saboru, uz financijsku potporu, obilaskom udruga i praćenja njihovih manifestacija i programa te drugih aktivnosti u skladu s Programom rada za 2015. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 75.141,00 kn, materijalne rashode u iznosu 126.531,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 6.074,00 kn, financijske rashode u iznosu 762,00 kn te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 226.175,00 kn.

Financijski izvještaji za 2015., Program rada za mandatno razdoblje (2015.-2019.), Program rada i financijski plan za 2015. i 2016., Izmjene i dopune financijskog plana za 2015., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (www.vladimir-bilek.com) u propisanom roku (prema mrežnoj stranici, datumi objave su 7. siječnja i 27. veljače 2016.). Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika. Financijski izvještaji, sa sastavnim dijelovima su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (29. veljače 2016.). Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AKCIJA MLADIH

Rijeka, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-03/22
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 2. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AKCIJE MLADIH ZA 2015.

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 Akcije mladih (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 9. lipnja do 2. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u veljači 2005. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Ciottina 19, Rijeka,. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Program Stranke je donesen na Skupštini Stranke u siječnju 2005. Prema programskim načelima, Stranka svojim djelovanjem želi omogućiti svima ravnopravnost u korištenju prilika koje im se pružaju, ostvarenje punog potencijala, život u zdravoj okolini i zaštitu od nasilja i eksploatacije. Svoj politički rad Stranka temelji na ostvarenju šest temeljnih načela, a to su: jednakost, demokracija, ekologija, održivost, nenasilje i različitost. Utvrđeno je djelovanje Stranke, mjere, razvoj gospodarstva, investiranje u domove i pokretanje nacionalnog stambenog fonda, razvoj prometne infrastrukture, očuvanje okoliša, ulaganje u obnovljive izvore energije te ulaganje u obrazovanje i znanost.

Statut Stranke je donesen u siječnju 2005., a treće izmjene i dopune u kolovozu 2014. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, postupak donošenja statuta te materijalno i financijsko poslovanje. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Prestanak članstva upisuje se u registar Stranke.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu. Teritorijalne organizacijske oblike Stranke čine: regionalne organizacije na razini izbornih jedinica za Hrvatski sabor, županijske organizacije na razini županija, općinske odnosno gradske organizacije na razini općina i gradova te ogranci na razini jedinica mjesne samouprave, odnosno gradskih četvrti i kotareva.

Teritorijalni organizacijski oblici Stranke nemaju svojstvo pravne osobe. Koncem 2015. na području Republike Hrvatske bilo je deset gradskih i četiri općinske organizacije. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge prihode u skladu s propisima.

Tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet.

Skupština je najviše političko, statutarno i izborna tijelo Stranke. Skupština donosi i mijenja temeljna načela Stranke, program i Statut, usvaja temeljnu rezoluciju i druge rezolucije i akte iz svoje nadležnosti, donosi Poslovnik, bira i razrješava predsjednika, članove i zamjenike članova Suda časti, članove Nadzornog odbora te tajnika. Predsjedništvo je najviše upravno tijelo Stranke, a čini ga predsjednik, dva potpredsjednika, glavni tajnik te pet članova Stranke koje imenuje Skupština. Provodi odluke Skupštine i Nadzornog odbora, koordinira rad podružnica, analizira i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti Stranke. Organizira i provodi kontakte s javnošću, brine se za materijalna i financijska dobra potrebna Stranci te predlaže Nadzornom odboru financijski plan i zaključni račun Stranke za tekuću godinu.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke i ima tri člana. Usvaja financijski plan i zaključni račun za pojedinu godinu, potvrđuje na prijedlog Predsjedništva povezivanje s drugim strankama ili organizacijama i učlanjivanje u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, obavlja i na prijedlog Predsjedništva odobrava osnivanje povremenih radnih tijela te potvrđuje izbor tajnika i predsjednika podružnice. Sud časti provodi stegovne postupke. Savjet Stranke ima savjetodavnu ulogu. Stranka je donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjednik Stranke je do travnja 2016. bio Mario Alempijević, a od travnja 2016. Predsjednik Stranke je Vjekoslav Rubeša.

Glavni tajnik Stranke je Bojan Kurelić. Stranka je koncem 2015. imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015., donesen je u prosincu 2014. te izmjene plana u listopadu 2015. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 260.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 152.000,00 kn (rashode za usluge u iznosu 47.000,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 30.000,00 kn, materijal, energiju i sitni inventar u iznosu 30.000,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu 45.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 85.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 13.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 8.000,00 kn, te financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn.

Godišnji program rada je donesen u prosincu 2014. te Izmjene programa u prosincu 2015. Program rada se sastoji se od općeg dijela, redovitih i izvanrednih aktivnosti za 2015. U okviru općeg dijela planirano je provođenje nadzora i edukacije članova u svim predstavničkim tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave te aktiviranje većeg broja novih stranačkih organizacija. Za provođenje navedenih aktivnosti planirano je utrošiti 70.000,00 kn.

U okviru redovitih aktivnosti planirano je održavanje sjednica tijela Stranke, aktivnosti vijećnika Stranke u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koordinacija svih tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke u jedinicama lokalne samouprave, organizacija javnih tribina, konferencija za tisak i okruglih stolova u svrhu prezentiranja programskih aktivnosti, suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu i sudjelovanje u aktivnostima udruga koje su svojim djelovanjem bliske načelima i programu Stranke. Za provođenje navedenih aktivnosti planirano je utrošiti 110.000,00 kn.

U okviru izvanrednih aktivnosti planirane su pripreme Stranke za izvanredne izbore za tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za provođenje navedenih aktivnosti planirano je utrošiti 20.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni program rada i financijski plan za 2015. i 2016. te Izvješće o primljenim donacijama za 2015.

Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni u propisanom roku na mrežnoj stranici Stranke.

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 260.659,00 kn, što je za 37.339,00 kn ili 12,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 659,00 kn ili 0,3 %.

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	293.231,00	260.557,00	88,9
2.	Prihodi od imovine	78,00	102,00	130,8
3.	Drugi prihodi	4.689,00	0,00	-
	Ukupno	297.998,00	260.659,00	87,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 260.557,00 kn ili 99,9 %.

Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Prihodi se ostvaruju na temelju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju one političke stranke koje 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.

Stranka ima 19 članova u predstavničkim tijelima 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega 12 s područja Primorsko-goranske županije, pet s područja Zadarske županije te dva predstavnika s područja Istarske županije. Sredstva se doznačavaju na žiro račun Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 102,00 kn se odnose na prihode od redovnih i zateznih kamata. Prema izvještaju o primljenim donacijama, Stranka nije u 2015. ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 257.566,00 kn, što je za 45.358,00 kn ili 21,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.434,00 kn ili 0,9 %.

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.	Rashodi za zaposlene	49.331,00	85.215,00	172,7
2.	Materijalni rashodi	146.771,00	148.309,00	101,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	13.464,00	17.117,00	127,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	133.307,00	131.192,00	98,4
3.	Rashodi amortizacije	7.708,00	8.625,00	111,9
4.	Financijski rashodi	8.298,00	2.422,00	29,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	12.995,00	-
6.	Drugi rashodi	100,00	0,00	-
	Ukupno	212.208,00	257.566,00	121,4
	Višak prihoda	85.790,00	3.093,00	3,6

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 148.309,00 kn ili 57,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu 85.215,00 kn ili 33,1 %. Svi drugi rashodi iznose 24.042,00 kn i imaju udjel 9,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 85.215,00 kn. Odnose se na plaću za redovan rad dva zaposlenika u iznosu 58.167,00 kn, doprinose iz plaće, porez i prirez u iznosu 12.506,00 kn te doprinos za zdravstveno osiguranje i zapošljavanje u iznosu 14.542,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 148.309,00 kn unutar kojih su iskazani rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 17.117,00 kn i drugi materijalni rashodi u iznosu 131.192,00 kn koji se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 28.567,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi sitnog inventara u iznosu 12.864,00 kn, materijala za izbornu promidžbu u iznosu 7.963,00 kn te uredskog materijala u iznosu 7.332,00 kn), rashode za usluge u iznosu 28.242,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu 10.288,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 4.776,00 kn), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 27.988,00 kn i ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 46.395,00 kn (od čega se najznačajniji odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 45.770,00 kn.)

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 8.625,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi koja je nabavljena prethodnih godina.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 2.422,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i zatezne kamate.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 12.995,00 kn odnose se na pomoć drugoj političkoj stranci u iznosu 10.000,00 kn za participaciju u troškovima izborne promidžbe te na donaciju osnovnoj školi za uređenje prostora produženog boravka u iznosu 2.995,00 kn na temelju odluka Predsjedništva Stranke.

Višak prihoda za 2015. iznosi 3.093,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 70.734,00 kn (višak prihoda iz 2014. iznosi 85.790,00 kn umanjen za preneseni manjak prihoda u iznosu 15.056,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 73.827,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 82.247,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	21.233,00	16.406,00	77,3
2.	Financijska imovina	58.957,00	65.841,00	111,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	56.978,00	63.814,00	112,0
2.2.	Potraživanja za predujmove	1.979,00	1.979,00	100,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	48,00	-
	Ukupno imovina	80.190,00	82.247,00	102,6
3.	Obveze	9.456,00	8.420,00	89,0
4.	Vlastiti izvori	70.734,00	73.827,00	104,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	80.190,00	82.247,00	102,6

Ukupna vrijednost imovine u iznosu 82.247,00 kn se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 16.406,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 65.841,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost uredske opreme i namještaja koja je nabavljena prethodnih godina.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 52.039,00 kn, sredstva u blagajni u iznosu 11.775,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 1.979,00 kn (najam prostora, prijevozne karte koje su plaćene po predračunima za koje Stranka do vremena obavljanja revizije, kolovoz 2016., nije dobila račune) te na rashode budućeg razdoblja u iznosu 48,00 kn koji se odnose na razliku po preplaćenom računu za informatičke usluge.

Obveze su iskazane u iznosu 8.420,00 kn i odnose se na obveze za plaće za zaposlene u iznosu 7.102,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.318,00 kn. Tijekom 2016. obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori su koncem 2015. iskazani u iznosu 73.827,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnoj stranici Stranke. 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 su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, ulaznih računa, materijalnih i drugih rashoda. Obavljen je razgovor s tajnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim poslovanje.

Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014. i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom je utvrđena nepravilnost opisana u Izvješću i Stranki je naloženo da je otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnost ne bi ponavljala u daljnjem poslovanju. Nepravilnost se odnosi na evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Revizijom za 2014. je utvrđeno da nije postupljeno po nalogu u vezi s evidentiranjem potraživanja za prihode od jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz koji se odnosi na evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Obrazlaže da, iako je u 2015. zatražila, nije dobila podatke o potraživanjima od većine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navodi da će u daljem radu poduzeti mjere kako bi evidentirala sva potraživanja u svojim poslovnim knjigama.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Stranka ima 19 članova u predstavničkim tijelima 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na području tri županije. Evidentirani su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 260.557,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke.

Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode iz proračuna 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka je uputila upite jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave radi dostave odluka o rasporedu sredstava na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Dvije jedinice su dostavile odluke, dok ostalih 12 jedinica nisu, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate navedenih prihoda.

Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 45.770,00 kn evidentirani su na temelju računa. Na računima nisu navedeni razlozi ugošćavanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnost na koje se rashodi odnose, te se ne može potvrditi je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15) je utvrđeno, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Nadalje, prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak. Isto tako, nalaže na računima za reprezentaciju navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će poduzeti sve kako bi evidentirala sva potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija odnosno Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Stranka se nije očitovala na dio nalaza koji se odnosi na račune za reprezentaciju na kojima nisu navedene aktivnosti odnosno ciljevi za koje su navedeni troškovi ostvareni.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na osiguravanje podataka o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje Stranka ostvaruje na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, ponovljena je i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iz računa za reprezentaciju se ne može utvrditi na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je upisom u Registar političkih stranaka osnovana u veljači 2005. Predsjednik Stranke je do travnja 2016. bio Mario Alempijević, a od travnja 2016. Vjekoslav Rubeša. Koncem 2015. Stranka je imala dva zaposlenika. Ustrojena je na teritorijalnom principu u skladu s ustrojem lokalne samouprave i ima deset gradskih i četiri općinske organizacije. Koncem 2015. ima 19 vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega 12 vijećnika s područja Primorsko-goranske županije, pet s područja Zadarske županije te dva vijećnika s područja Istarske županije. Financijskim planom za 2015., ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 260.000,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 260.659,00 kn, a rashodi u iznosu 257.566,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 3.093,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 70.734,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 73.827,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 260.557,00 kn ili 99,9 %. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Značajan udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 148.309,00 kn ili 57,6 % te rashodi za zaposlene u iznosu 85.215,00 kn ili 33,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani materijalni rashodi (rashodi za reprezentaciju) nije vidljivo jesu li ovi rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenim godišnjim programom rada. Koncem godine ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 82.247,00 kn. Imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 63.814,00 kn, nefinancijsku imovinu u iznosu 16.406,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 1.979,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 48,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 8.420,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 7.102,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.318,00 kn. Tijekom 2016. obveze su podmirene u cijelosti. Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 73.827,00 kn a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada, financijski plan te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014. i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

AUTOHTONA - HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Bjelovar, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Nalaz za 2015.	9
III. MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar
KLASA: 041-01/16-03/27
URBROJ: 613-09-16-7

Bjelovar, 2. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AUTOHTONE - HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2015.

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 Autohtone - Hrvatske seljačke stranke (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 11. srpnja do 2. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u ožujku 2007. upisom u Registar političkih stranaka. Prema Registru političkih stranaka iz veljače 2015., sjedište Stranke je Maksimirska 51 A, Zagreb, Rješenjem Ministarstva uprave iz srpnja 2016. odobren je upis promjena naziva i adrese sjedišta Stranke. Novi naziv je Hrvatska seljačka stranka Braće Radić i sjedište je u Rakovčeva 10, Zagreb. Djelokrug rada Stranke određen je Statutom i Programom Stranke.

Programom Stranke utvrđena su područja djelovanja, i to: obitelj (natalitetna politika), gospodarstvo (proizvodnja kvalitetne zdrave hrane, obiteljsko gospodarstvo), poljoprivreda (privatizacija državnog poljoprivrednog zemljišta, kontrola uvoza i provoza poljoprivredno-prehrambenih roba, definiranje politike zaštitnih cijena, organiziranje veletržnica, tržnica i aukcijskih mjesta isključivo za poljoprivredne proizvode, osnivanje Hrvatske Agro banke, edukacija poljoprivrednih proizvođača o izvorima poticaja i financiranja), turizam (razvoj seoskog turizma, bolja iskoristivost toplica), obrtništvo (model malog obiteljskog gospodarstva, model zadrugarstva), socijalna politika (za mladež osigurati dostatan broj radnih mjesta uz dostatne plaće, povećati zapošljavanje stimulirajući domaću proizvodnju i izvoz), zdravstvo (minimum zdravstvene zaštite za sve i svakoga što znači da cijepljenje i liječenje od zaraznih i zloćudnih bolesti mora biti besplatno za sve, potpuna zdravstvena zaštita trudnica i materinstva, nemoćnih i invalidnih osoba, djece i maloljetnih osoba i osoba starijih od 65 godina), kultura i prosvjeta (razvijati tjelesni odgoj u školama i sportske aktivnosti kod djece i mladih), međunarodna politika, čovjekov okoliš (zabrana uvoza otpada u Hrvatsku).

Statutom iz ožujka 2007. te izmjenama Statuta iz ožujka 2013. i listopada 2014., uređeni su naziv i sjedište Stranke, znak, zastava i pečat, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, trajanje mandata i opoziv, članstvo, tijela Stranke, ustrojstveni oblici te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvati Statut i Program Stranke. Stranka je ustrojena na područnom načelu. Koncem 2015. bilo je osam županijskih organizacija i 90 gradskih i općinskih podružnica. Stranka je u lipnju 2016. donijela novi Statut.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Glavna skupština, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nadzorni odbor te Sud časti. Mandat članova tijela je četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke, a čine je svi redovni članovi Stranke, kada Stranka ima do 500 članova. Nakon što je ukupni broj članova Stranke veći od 500, Glavnu skupštinu Stranke čine članovi Predsjedništva, Glavnog Odbora, Nadzornog odbora i Suda časti te predsjednici općinskih i gradskih podružnica, predsjednici županijskih organizacija i Grada Zagreba, zastupnici u Saboru i predstavnici županijskih organizacija. Redovna Glavna skupština se održava u pravilu jednom u četiri godine. Glavna skupština donosi Statut i programsku deklaraciju, izabire članove Glavnog odbora, Nadzornog odbora, Suda časti, Predsjednika, do tri Zamjenika predsjednika, do deset Potpredsjednika i Glavnog tajnika te donosi odluku o zastupanju Stranke i druge važne odluke u vezi s radom Stranke.

Glavni odbor čine predsjednici županijskih organizacija i organizacije Grada Zagreba, članovi Predsjedništva, zastupnici u Saboru, članovi Vlade iz redova Stranke i do deset članova Stranke biranih na Glavnoj skupštini. Predsjednik Stranke je po položaju i predsjednik Glavnog odbora. Glavni odbor provodi odluke Glavne skupštine, donosi prijedloge dokumenata za Glavnu skupštinu, utvrđuje prijedlog za izmjenu Programa i Statuta, na prijedlog Predsjedništva, donosi izborni program, na prijedlog Predsjedništva utvrđuje kriterije za izbor kandidata za sva tijela te prihvaća izvješće o radu.

Predsjednik zastupa i predstavlja Stranku, upravlja i odlučuje o poslovima Stranke, potpisuje dokumente, međustranačke sporazume, ugovore i druge akte, provodi politiku Stranke, brine o izvršavanju odluka Glavne skupštine te rukovodi Predsjedništvom i Glavnim odborom i osigurava suradnju svih tijela Stranke. Predsjednik Stranke od 29. travnja 2013. do 12. veljače 2015. bio je Branko Borković, a nadalje Stanko Grčić.

Predsjedništvo je upravno-izvršno-političko tijelo Stranke i daje tumačenja Statuta. Čine ga Predsjednik, Zamjenici predsjednika, do deset Potpredsjednika i Glavni tajnik Stranke. Predsjedništvo upravlja Strankom između dvije sjednice Glavnog odbora, donosi strategiju političkog djelovanja, nadzire imovinu i materijalna sredstva, donosi poslovnik o radu te odlučuje o promjeni adrese sjedišta Stranke. Sjednice Predsjedništva se održavaju najmanje jednom tromjesečno. Prema Izmjenama Statuta iz listopada 2014., Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika može raspustiti ustrojstveni oblik, te pokrenuti postupak pred Časnim sudom protiv člana stranke ili ga suspendirati. Predsjedništvo može donositi odluke iz nadležnosti Glavnog odbora, kao i Statutarne odluke u hitnim situacijama, može kooptirati i imenovati članove tijela Stranke, kao i Povjerenike.

Glavni tajnik Stranke je odgovoran za administrativno-financijske poslove Stranke uključujući i vođenje registra članova Stranke. Glavni tajnik Stranke prisustvuje sjednicama svih tijela Stranke, ali nema pravo glasa, ukoliko nije član tijela Stranke na kojem prisustvuje.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih tijela Stranke, ocjenjuje primjenjivost Statuta, akata i odluka, zakonitost djelovanja, financijsko i materijalno poslovanje te podnosi Glavnoj skupštini izvješće o svom radu. Ima predsjednika i dva člana te tri zamjenika koje bira Glavna skupština.

Sud časti ima predsjednika i dva člana te tri zamjenika koje bira Glavna skupština. Sud časti može izreći stegovne mjere opomene, oduzimanja dužnosti i isključenja iz Stranke. Predsjedništvo Stranke donosi konačnu odluku u slučaju prigovora na odluku Suda časti, a Glavna skupština konačnu odluku kada se vodi stegovni postupak protiv člana ili članova Predsjedništva Stranke.

Prema Statutu iz ožujka 2013. i Rješenju Ministarstva uprave iz travnja 2013., osobe ovlaštene za zastupanje i predstavljanje su Branko Borković, Predsjednik, Jasenko Stipac i Marijan Marinko Filipović, Zamjenici predsjednika i Alojz Horvat, Glavni tajnik. Prema Rješenju Ministarstva uprave od 12. veljače 2015., osobe ovlaštene za zastupanje i predstavljanje su Stanko Grčić, Predsjednik, Jasenko Stipac, Marijan Marinko Filipović i Jurica Šoić, Zamjenici predsjednika i Alojz Horvat, Glavni tajnik. Prema rješenju Ministarstva uprave od 28. srpnja 2016., osoba ovlaštena za predstavljanje i zastupanje je Stanko Grčić, Predsjednik Stranke.

Osim Statuta i Programa Stranke, doneseni su Pravilnik koji uređuje sastav, odnose i djelokrug rada podružnica Stranke, Pravilnik o asocijacijama Stranke, Pravilnik o evidenciji članstva Stranke, Pravilnik o ustroju i radu tajništva Stranke, Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke, Etički kodeks te Poslovnici o radu izborne Skupštine, Glavnog odbora, Predsjedništva, Suda časti i Nadzornog odbora Stranke.

U 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Stranka koncem 2015. ima 16 vijećnika u predstavničkim tijelima 12 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od kojih tri vijećnika u županijskim skupštinama te 13 u gradskim ili općinskim vijećima.

Planiranje

Stranka je financijski plan i godišnji program za 2015. donijela u veljači 2015., umjesto prije početka godine na koju se odnose, a u travnju i prosincu 2015. njihove izmjene. Financijskim planom su prihodi, odnosno rashodi planirani u iznosu 280.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015. planirani su prihodi u iznosu 199.564,00 kn, rashodi u iznosu 199.368,00 kn te višak prihoda u iznosu 196,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 194.750,00 kn, dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 4.332,00 kn, ostale prihode u iznosu 449,00 kn te kamate u iznosu 33,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 192.816,00 kn (naknade prema odluci predsjedništva u iznosu 60.300,00 kn, troškovi službenih putovanja u iznosu 57.230,00 kn, troškovi ureda tajništva u iznosu 26.816,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 11.567,00 kn, usluge promidžbe i informiranje u iznosu 11.111,00 kn, troškovi administrativne tajnice u iznosu 8.700,00 kn, reprezentacija u iznosu 5.189,00 kn, troškovi energije u iznosu 3.603,00 kn, računalne usluge u iznosu 812,00 kn, ostali rashodi u iznosu 7.488,00 kn), tekuće donacije u iznosu 4.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 2.552,00 kn.

Programom rada za 2015. su utvrđene aktivnosti koje se odnose na obilježavanje godišnjica rođenja ili smrti stranačkih velikana, održanje tribina, prisustvovanje aktivnostima uzgajivača konja (godišnja skupština i vozačašće u Mariji Bistrici), osnivanje ogrankama u Sesvetama, posjeta podružnicama tijekom cijele godine i organiziranje njihova rada, redovno održavanje sjednica Predsjedništva i Glavnog odbora, stalne aktivnosti na pripremama za parlamentarne izbore te održanje svečane sjednice povodom godišnjice Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15). Godišnji financijski izvještaji za 2015., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka je priložila financijski plan i program rada za 2015. te Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. Financijski izvještaji za 2015. sa sastavnim dijelovima objavljeni su na mrežnoj stranici 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 199.564,00 kn, što je za 161.152,00 kn ili 44,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su istovjetni prihodima planiranim financijskim planom za 2015.

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	359.859,00	194.750,00	54,1
2.	Prihodi od članarina	510,00	0,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	200,00	4.332,00	-
4.	Drugi prihodi	147,00	482,00	327,9
	Ukupno	360.716,00	199.564,00	55,3

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 194.750,00 kn ili 97,6 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave najvećim se dijelom odnose na sredstva primljena za redovno financiranje rada Stranke u iznosu 192.650,00 kn na temelju odluka lokalnih jedinica. Vrijednosno značajnija sredstva za redovno financiranje Stranke primljena su od šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u jednakim iznosima, u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i tri lokalne jedinice jednokratno ili u različitim vremenskim razmacima, tijekom godine.

Od preostale tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dvije nisu Stranci doznale sredstva utvrđena odlukom, a jedna lokalna jedinica nije doznala sredstva ni donijela odluku o rasporedu sredstava za redovno financiranje rada političkih stranaka. Preostali prihodi iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.100,00 kn se odnose na sredstva u iznosu 1.200,00 kn koja je jedna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pogrešno doznala na račun Stranke (Stranka nema članove u predstavničkim tijelima navedene lokalne jedinice) umjesto na račun druge stranke sličnog naziva, te na sredstva u iznosu 900,00 kn koja je druga jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pogrešno doznala Stranci kao naknadu biračkim odborima.

Prihodi od dobrovoljnih prihoda (donacija) u iznosu 4.332,00 kn odnose se na sredstva prenesena na redovan račun Stranke nakon zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela (prijevremeni izbori za Grad Zlatar i Općinu Rugvica).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 199.368,00 kn, što je za 90.374,00 kn ili 31,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su istovjetni planiranim rashodima.

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	184.993,00	189.877,00	102,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	23.000,00	8.172,00	35,5
1.2.	Drugi materijalni rashodi	161.993,00	181.705,00	112,2
2.	Financijski rashodi	10.679,00	2.552,00	23,9
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	94.070,00	4.000,00	4,3
4.	Ostali rashodi	0,00	2.939,00	-
	Ukupno	289.742,00	199.368,00	68,8
	Višak prihoda	70.974,00	196,00	0,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 189.877,00 kn ili 95,2 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu 9.491,00 kn ili 4,8 %.

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na usluge oglašavanja u iznosu 4.587,00 kn (tisak 4.087,00 kn, radio 500,00 kn), održavanja Internet portala i web domene u iznosu 3.210,00 kn i druge usluge u iznosu 375,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 181.705,00 kn odnose se na rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 126.230,00 kn (od čega se na naknade troškova službenih putovanja odnosi 44.820,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti 12.410,00 kn, naknade ostalih troškova 8.700,00 kn i ostale naknade 60.300,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 30.419,00 kn, rashode za usluge u iznosu 12.379,00 kn (od čega se na usluge telefona i pošte odnosi 11.567,00 kn i računalne usluge 812,00 kn) i druge materijalne rashode u iznosu 12.677,00 kn (od čega se na reprezentaciju odnosi 5.189,00 kn, rashode za održavanje skupštine i predsjedništva 5.500,00 kn i druge rashode 1.988,00 kn). U okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, pogrešno su iskazani rashodi za donacije (pomoći) udruzi koju je osnovala Stranka u iznosu 60.300,00 kn i naknade troškova službenih putovanja članova u predstavničkim i izvršnim tijelima Stranke u iznosu 57.230,00 kn (od čega se na naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe odnosi 44.820,00 kn i dnevnice 12.410,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 2.552,00 kn odnose se na troškove bankarskih usluga i platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 4.000,00 kn odnose se na prijenose sredstava na dva posebna računa Stranke za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na prijevremenim izborima.

Višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 196,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iskazan je u iznosu 70.974,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 71.170,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 71.170,00 kn.

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 početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	70.974,00	71.170,00	100,3
1.1.	Novac u banci i blagajni	68.484,00	47.631,00	69,6
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	2.490,00	23.539,00	945,3
	Ukupno imovina	70.974,00	71.170,00	100,3
2.	Vlastiti izvori	70.974,00	71.170,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	70.974,00	71.170,00	100,3

Novac u banci i blagajni se odnosi na sredstva na dva računa za redovno poslovanje u iznosu 38.157,00 kn te u blagajni u iznosu 9.474,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo se najvećim dijelom odnose na potraživanja od bivšeg člana Stranke u iznosu 13.000,00 kn za novčana sredstva podignuta sa žiro računa tijekom siječnja i veljače 2015. i na potraživanja u iznosu 5.939,00 kn za koja Stranka nema dokumentaciju te nije vidljivo na što se odnose. Do obavljanja revizije potraživanja nisu naplaćena, a u vezi s povratom novčanih sredstava od bivšeg člana Stranka poduzete su odgovarajuće mjere naplate.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 71.170,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 unutarnjih 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 računska 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 mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., godišnji program rada, računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na evidentiranje rashoda, potraživanja i popis imovine i obveza, financijske izvještaje te dobrovoljne priloge (donacije).

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 su se odnosile na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje te financijske izvještaje.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- godišnji program rada i financijski plan za 2016. doneseni su do konca 2015.; financijskim planom za 2015., rashodi su planirani prema vrsti rashoda
- uz knjigu blagajne, od pomoćnih poslovnih knjiga Stranka je ustrojila knjigu ulaznih računa, evidenciju putnih naloga te analitičku evidenciju potraživanja od člana Stranke za naknadu štete
- Stranka je za 2015. priznavala prihode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja
- blagajničko poslovanje, odnosno blagajnički izvještaj, uplatnice i isplatnice vođeno je na temelju uredne dokumentacije
- putni nalozi su označeni brojevima kronološkim redom; navedena je zadaća službenog putovanja, podaci o početnom i završnom stanju brojila osobnog automobila koji se koristio u službene svrhe te izvješće o obavljenim poslovima

- sastavljene su bilješke uz financijske izvještaje.

Nalog i preporuka u postupku izvršenja:

- Stranka provodi aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Odlukom Predsjedništva iz prosinca 2015. ustrojeno je Povjerenstvo za unutarnji nadzor, koje je u 2016. obavilo nadzor financijskog poslovanja Stranke za 2015.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- u godišnjem programu rada nisu iskazani izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti; Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada
- pojedini rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije; pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije ili nisu priznavani uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja
- knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane, osim putnih naloga i blagajničke dokumentacije koje je kontrolirao Glavni tajnik
- u pojedinim slučajevima nije vidljivo jesu li financijska sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada, odnosno u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
- potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu utvrđena ni evidentirana u poslovnim knjigama te nije vidljivo ima li Stranka koncem godine potraživanja od navedenih lokalnih jedinica u pogledu financiranja redovitog poslovanja Stranke
- Stranka nije obavila popis cjelokupne imovine i obveza
- financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, jer u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu iskazani ili su više iskazani, a pojedini rashodi nisu iskazani prema rasporedu računa za neprofitne organizacije.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da nakon obavljenih promjena unutar Stranke, postupa po nalogima i preporukama iz prethodnih godina, da je dio utvrđenih nepravilnosti otklonila, a preostali dio će otkloniti u 2016.*

2. Godišnji program rada

- 2.1. Programom rada za 2015. planirane su aktivnosti Stranke. Uz navedene aktivnosti nisu navedeni izvori financiranja i potrebna 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. Godišnji program rada treba 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 rada i financijskim planom.

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

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem potrebnih sredstava za aktivnosti u godišnjem programu rada i navodi da će postupiti prema preporuci.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama (glavna knjiga), pojedini rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Revizijom je utvrđeno da su rashodi za naknade troškova službenih putovanja članova u predstavničkim i izvršnim tijelima Stranke u iznosu 57.230,00 kn evidentirani u skupini rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (od čega dnevnice u iznosu 12.410,00 kn u okviru rashoda za naknade za obavljanje aktivnosti, a naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 44.820,00 kn u okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja), umjesto u skupini rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. Rashodi za donacije (pomoći) udruzi koju je osnovala Stranka u iznosu 60.300,00 kn, evidentirani su u skupini rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, umjesto u skupini rashoda za donacije (pomoći). Prema odredbama članaka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Navedene donacije (pomoći) u iznosu 60.300,00 kn su tijekom 2015. davane u više navrata, a u poslovnim knjigama su evidentirane u jednom iznosu koncem 2015., umjesto pojedinačno. Nadalje, rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 4.600,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani na računu potraživanja umjesto na računu rashoda za donacije (pomoći), te su zbog toga rashodi za 2015. manje iskazani.

Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Također, odredbama članka 26. navedenog Zakona, propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu utvrđena ni evidentirana u poslovnim knjigama te nije vidljivo ima li Stranka koncem godine potraživanja od navedenih lokalnih jedinica u pogledu financiranja redovitog poslovanja Stranke. Stranka koncem 2015. ima 16 vijećnika u predstavničkim tijelima 12 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 poslovnim knjigama za 2015. evidentirani su rashodi u iznosu 69.800,00 kn za koje Stranka nema knjigovodstvene isprave o nastalom poslovnom događaju, kao ni odluke nadležnih tijela iz kojih bi bilo vidljivo za koje namjene su sredstava utrošena, odnosno jesu li sredstva utrošena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) udruzi koju je osnovala Stranka u iznosu 60.300,00 kn, rashode za održavanje skupštine i predsjedništva u iznosu 5.500,00 kn te na prenesena sredstava na posebne račune Stranke za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela na prijevremenim izborima u jednom gradu i jednoj općini u iznosu 4.000,00 kn, koji su u poslovnim knjigama evidentirani na računu rashoda za donacije (pomoći). Stranka nema dokumentaciju o poslovanju putem posebnog računa za financiranje izborne promidžbe (izvode, račune u vezi s izbornom promidžbom).

Nadalje, u okviru potraživanja u iznosu 23.539,00 kn evidentirana su potraživanja u iznosu 5.939,00 kn za koja Stranka nema dokumentaciju te nije vidljivo na što se odnose.

Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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 rada i godišnjim financijskim planom.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije (naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, usluge telefona, reprezentacija, računalne usluge).

Rashodi za naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima Stranke ostvareni su u iznosu 44.820,00 kn (obračunane su u neoporezivom iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru). U pojedinim slučajevima, naknade su obračunane na temelju putnog naloga i isplaćene u većem iznosu u odnosu na stvarne troškove, jer su podaci o dužini relacije (kilometražu) pogrešno više iskazani u odnosu na stvarnu dužinu relacije.

Rashodi za usluge telefona ostvareni su u iznosu 9.854,00 kn na temelju računa koje je isporučitelj (operator) ispostavio Stranci, od čega za mjesto troška u sjedištu Stranke u iznosu 4.229,00 kn te izvan sjedišta Stranke (privatna adresa Glavnog tajnika) u iznosu 5.625,00 kn. Prema Pravilniku o ustroju i radu tajništva Stranke iz travnja 2015., administrativno-tehnički poslovi za potrebe Stranke obavljaju se u sjedištu Stranke. Rashodi za reprezentaciju u iznosu 5.189,00 kn evidentirani su na temelju računa iz kojih je vidljiva vrsta, količina i jedinična cijena obavljenih usluga, a razlozi ugošćavanja kao ni korisnici usluga reprezentacije nisu navedeni. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja (uključujući naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe), obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada u naravi ne smatraju ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Rashodi za računalne usluge u iznosu 812,00 kn evidentirani su na temelju računa kojima je priložena dostavnica, a nije vidljivo koje su usluge obavljene.

Kontrolu putnih naloga i blagajničke dokumentacije obavljao je Glavni tajnik, a druge knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane.

Odredbama članka 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se poslovne knjige vode na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže Stranci u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, u poslovnim knjigama evidentirati rashode odmah po nastanku, a najkasnije u roku primjernom za sastavljanje financijskih izvještaja, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, pridržavati se opće prihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju nalaže koristiti financijska sredstva za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Popis imovine i obveza

Stranka je imenovala povjerenstvo za popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2015. Prema sastavljenom izvještaju, popisom su obuhvaćena novčana sredstva na računu i u blagajni, potraživanja te obveze. Također je navedeno da Stranka ne posjeduje dugotrajnu imovinu i sitan inventar, a iz poslovnih knjiga i ulaznih računa je vidljivo da je u 2015. nabavljena informatička oprema (jedno računalo, dva pisača, monitor) u vrijednosti 4.277,00 kn koja nije popisana ni evidentirana u poslovnim knjigama na računu imovine. Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum balance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da Glavni tajnik kao odgovorna osoba za financijsko poslovanje u 2015. nije postupio prema nalogima i preporukama revizije iz ranijih godina i nije provodio odluke tijela Stranke, te je time računovodstveno poslovanje prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija doveo u pitanje. Navodi da je Glavni tajnik smijenjen i isključen iz Stranke i Državnom odvjetništvu je dostavljen zahtjev za provođenje postupka te je došlo do promjene osobe odgovorne za financijsko poslovanje. Financijsko poslovanje za 2016. vođeno je u skladu s navedenim Zakonom te prema preporukama i nalogima Državnog ureda za reviziju.*

4. Financijski izvještaji

- 4.1. U financijskim izvještajima za 2015. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca), Stranka je u dijelu izvještaja koji se odnosi na podatke iz prethodne godine (ostvareno) iskazala podatke o prihodima, rashodima, vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora koji se u cijelosti razlikuju od podataka iskazanih u financijskim izvještajima za 2014. (ukupni prihodi su iskazani manje za 156.322,00 kn, ukupni rashodi manje za 63.274,00 kn, a imovina te obveze i vlastiti izvori manje za 93.048,00 kn).

Nadalje, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, jer su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2015. rashodi manje iskazani za 4.600,00 kn (odnose se na rashode za donacije (pomoći), a rashodi u iznosu 117.530,00 kn nisu iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije (odnose se na rashode za donacije (pomoći) udruzi koju je osnovala Stranka (60.300,00 kn) i rashode za naknade troškova službenih putovanja članova u predstavničkim i izvršnim tijelima Stranke (57.230,00 kn). Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže pojašnjenja za navedeno odstupanje nego samo brojčane podatke o ostvarenju za 2015. koji su već vidljivi iz navedenih financijskih izvještaja. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, te da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija te u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Stranka u očitovanju navodi da su reorganizacijom Stranke stvoreni preduvjeti za iskazivanje podataka u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacije i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu, te da će u 2016. postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju.*

5. Dobrovoljni prilozi (donacije)

- 5.1. Stranka je uz financijske izvještaje za 2015. Državnom uredu za reviziju dostavila i na svojoj mrežnoj stranici objavila Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (obrazac IZ-DP) te pisanu Izjavu, prema kojoj Stranka tijekom 2015. nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (obrazac IZ-D) nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju. Stranka je na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kojeg je otvorio stranački kandidat za gradonačelnika na prijevremenim izborima jednog grada uplatila dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 4.600,00 kn koji je trebala iskazati u navedenom Izvješću o primljenim donacijama (obrazac IZ-D). Stranački kandidat je navedeni dobrovoljni prilog (donaciju) iskazao u svojim izvještajima.

Prema odredbi članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, uz godišnji financijski izvještaj (izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca), kao njegov sastavni dio, političke stranke su dužne, između ostalog, priložiti izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije. Također, navedeno izvješće o primljenim donacijama, treba sadržavati i specificirane podatke o donacijama koje je politička stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe te podatke o donacijama na račune subjekata koji su povezani izravno ili neizravno s političkom strankom ili su pod njezinom kontrolom.

Objavljivanje podataka o donacijama tijekom godine je propisano odredbama članka 26., a financijskih izvještaja odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nadalje, Stranka je u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. iskazala i u poslovnim knjigama evidentirala prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.332,00 kn, koji se odnose na sredstva prenesena na redovan račun Stranke nakon zatvaranja dva posebna računa Stranke za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jednog grada i jedne općine (prijevremeni izbori).

Prema financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe dostavljenim Državnom izbornom povjerenstvu i objavljenim na mrežnim stranicama Stranke (obrasci FIN-IZVJ, IZ-DP, IZ-MO i IZ-TP), prihodi kao i rashodi prema posebnim računima za financiranje izborne promidžbe su ostvareni u iznosu 4.100,00 kn i nije ostvaren višak, odnosno manjak prihoda. Stranka nema drugu dokumentaciju o poslovanju posebnih računa (dokumentaciju o otvaranju i zatvaranju računa, izvode, račune u vezi s izbornom promidžbom) iz koje bi bili vidljivi prihodi i rashodi navedenih računa te izvori iz kojih su ostvarena novčana sredstva koja su nakon zatvaranja posebnih računa prenesena na redovan račun Stranke (na posebne račune za financiranje izborne promidžbe Stranka je prenijela 4.000,00 kn, a nakon njihova zatvaranja je na redovan račun vraćeno 4.332,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti, dostaviti i objaviti izvješće o donacijama primljenim tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 5.2. *Stranka navodi da će ubuduće postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju te će izvješće o donacijama primljenim tijekom godine sastaviti, dostaviti i objaviti prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na godišnji program rada, evidentiranje rashoda i potraživanja, kontrolu knjigovodstvenih isprava, popis imovine i obveza, korištenje sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada te financijske izvještaje, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama (glavna knjiga), pojedini rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije (rashodi za naknade troškova službenih putovanja članova u predstavničkim i izvršnim tijelima Stranke u iznosu 57.230,00 kn, rashodi za donacije (pomoći) udruzi koju je osnovala Stranka u iznosu 60.300,00 kn). Navedene donacije (pomoći) su tijekom 2015. davane u više navrata, a u poslovnim knjigama su evidentirane u jednom iznosu koncem 2015., umjesto pojedinačno.
 Prema načelu nastanka događaja, u poslovnim knjigama za 2015. nisu evidentirani rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 4.600,00 kn. Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu utvrđena ni evidentirana u poslovnim knjigama te nije vidljivo ima li Stranka koncem godine potraživanja od navedenih lokalnih jedinica u pogledu financiranja redovitog poslovanja Stranke.
 U poslovnim knjigama za 2015. evidentirani su rashodi u iznosu 69.800,00 kn, za koje Stranka nema knjigovodstvene isprave o nastalom poslovnom događaju, kao ni odluke nadležnih tijela iz kojih bi bilo vidljivo za koje namjene su sredstava utrošena, odnosno jesu li sredstva utrošena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke (odnose se na rashode za donacije (pomoći) udruzi koju je osnovala Stranka u iznosu 60.300,00 kn, rashode za održavanje skupštine i predsjedništva u iznosu 5.500,00 kn, te prijenose sredstava na posebne račune Stranke za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela na prijevremenim izborima u jednom gradu i jednoj općini u iznosu 4.000,00 kn).
 Za potraživanja u iznosu 5.939,00 kn Stranka nema dokumentaciju te nije vidljivo na što se odnose.
 Pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije (naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, usluge telefona, reprezentacija, računalne usluge).

Kontrolu putnih naloga i blagajničke dokumentacije obavljao je Glavni tajnik, a druge knjigovodstvene isprave nisu kontrolirane.

U 2015. je nabavljena informatička oprema (jedno računalo, dva pisača, monitor) koja nije popisana ni evidentirana u poslovnim knjigama na računu imovine. (točka 3. Nalaza)

- U financijskim izvještajima za 2015. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca), Stranka je u dijelu izvještaja (stupac) koji se odnosi na ostvareno prethodne godine iskazala podatke o prihodima, rashodima, vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora koji se u cijelosti razlikuju od podataka iskazanih u financijskim izvještajima za 2014. (ukupni prihodi su iskazani manje za 156.322,00 kn, ukupni rashodi manje za 63.274,00 kn, a imovina te obveze i vlastiti izvori manje za 93.048,00 kn).

Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, jer su u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2015. rashodi manje iskazani za 4.600,00 kn (odnose se na donacije (pomoći), a rashodi u iznosu 117.530,00 kn koji se odnose na rashode za donacije (pomoći) udruzi koju je osnovala Stranka (60.300,00 kn) i rashode za naknade troškova službenih putovanja članova u predstavničkim i izvršnim tijelima Stranke (57.230,00 kn) nisu iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže pojašnjenja za navedeno odstupanje nego samo brojčane podatke o ostvarenju za 2015. koji su vidljivi iz navedenih financijskih izvještaja. (točka 4. Nalaza)

- Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (obrazac IZ-D) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju. Stranka je u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. iskazala i u poslovnim knjigama evidentirala prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.332,00 kn koji se odnose na sredstva prenesena na redovan račun Stranke nakon zatvaranja dva posebna računa Stranke za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jednog grada i jedne općine (prijevremeni izbori), a prema financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe dostavljenim Državnom izbornom povjerenstvu i objavljenim na mrežnim stranicama Stranke, prihodi kao i rashodi prema posebnim računima za financiranje izborne promidžbe su ostvareni u iznosu 4.100,00 kn i nije ostvaren višak, odnosno manjak prihoda. Stranka nema drugu dokumentaciju o poslovanju posebnih računa (dokumentaciju o otvaranju i zatvaranju računa, izvode, račune u vezi s izbornom promidžbom) iz koje bi bili vidljivi prihodi i rashodi navedenih računa te izvori iz kojih su ostvarena novčana sredstva koja su nakon zatvaranja posebnih računa prenesena na redovan račun Stranke (na posebne račune za financiranje izborne promidžbe Stranka je prenijela 4.000,00 kn, a nakon njihova zatvaranja je na redovan račun vraćeno 4.332,00 kn). (točka 5. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u ožujku 2007. upisom u Registar političkih stranaka. Statutom su uređeni i utvrđeni, između ostalog, ciljevi i način djelovanja, trajanje mandata i opoziv, članstvo, tijela Stranke, ustrojstveni oblici te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Predsjednik Stranke od 29. travnja 2013. do 12. veljače 2015. bio je Branko Borković, a nadalje Stanko Grčić. Tijekom 2015. nije bilo zaposlenih.

Doneseni su financijski plan i program rada za 2015. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015. planirani su prihodi u iznosu 199.564,00 kn, rashodi u iznosu 199.368,00 kn te višak prihoda u iznosu 196,00 kn. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 199.564,00 kn, rashodi u iznosu 199.368,00 kn, te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 196,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 194.750,00 kn ili 97,6 % ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja i izborne promidžbe, a u nekim slučajevima nije vidljivo jesu li financijska sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 189.877,00 kn ili 95,2 % ukupnih rashoda. Stranka se u 2015. nije zadužila ni davala pozajmice. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te dobrovoljne priloge (donacije), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BANDIĆ MILAN 365 –
STRANKA RADA I SOLIDARNOSTI

Krapina, listopad 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Nalaz za 2015.	10
III. MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-03/35
URBROJ: 613-04-16-7

Krapina, 24. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
BANDIĆ MILAN 365 – STRANKA RADA I SOLIDARNOSTI
ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (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 16. kolovoza do 24. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u travnju 2015. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Praškoj 2, Zagreb. Djelokrug rada Stranke određen je Statutom i Programom.

Prema Statutu, Stranka je demokratska politička stranka, koja se zalaže za ostvarivanje gospodarskog razvoja, povećanje zaposlenosti, zaštitu prava radnika i poslodavaca iz radnog odnosa, postizanje socijalne sigurnosti i stabilnosti, ostvarenje održivog ekonomskog razvoja Republike Hrvatske, ravnomjeran razvoj svih regija u Republici Hrvatskoj, postizanje viših razina obrazovanosti u društvu, postizanje predanosti, ekonomičnosti i efikasnosti državne uprave te lokalne i područne (regionalne) samouprave i za ostvarenje interesa Republike Hrvatske u Europskoj uniji i regiji.

Statut je najviši normativni akt kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, a donesen je u ožujku 2015. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv i sjedište, znak, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata i način odlučivanja u upravnim tijelima, sredstva za rad i prestanak rada.

Etički kodeks donio je Glavni odbor Stranke u lipnju 2015. i javno je objavljen. Etički kodeks je skup etičkih načela ponašanja članova i dužnosnika Stranke kojih su se dužni pridržavati i osobe koje nisu članovi Stranke ako politički djeluju u Stranci. Članovi Stranke promiču domoljublje, poštenje, pravednost, istinitost, odgovornost i kulturu dijaloga te djeluju u skladu s tim načelima. Općim aktom uređena su pravila kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti. Tijekom 2015., nisu utvrđeni oblici povrede službene dužnosti vezani uz neetično ponašanje. Stranka nije organizirala seminare niti druge oblike izobrazbe vezane uz primjenu visokih etičkih standarda.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske sudjelovanjem svojih članova u radu ustrojstvenih oblika i u upravnim tijelima Stranke. Ustrojstveni oblici su: središnja organizacija Stranke, županijske organizacije i gradska organizacija grada Zagreba, gradske i općinske organizacije i organizacije koje se osnivaju za područja gradskih četvrti grada Zagreba, gradskih kotareva i mjesnih odbora. Ustrojene su 34 organizacijske jedinice.

Tijela središnje organizacije Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, potpredsjednici, Tajnik, Poslovni direktor, Nadzorni odbor, Statutarna komisija i Sud časti. Mandat članova tijela traje četiri godine.

Skupština središnje organizacije je najviše tijelo Stranke, a utvrđuje osnovna programsko-politička načela, donosi i mijenja program i statut, izabire i opoziva članove tijela središnje organizacije, raspravlja i prihvaća izvješće o radu drugih tijela, donosi odluke, zaključke i druga očitovanja koja se odnose na rad, odlučuje o udruživanju i suradnji s drugim političkim strankama, oblicima udruživanja građana i suradnji sa srodnim inozemnim političkim strankama, donosi poslovnik o svom radu, odlučuje o drugim pitanjima organizacije i rada te odlučuje o prestanku rada Stranke.

Glavni odbor središnje organizacije je najviše tijelo Stranke između zasjedanja dvije Skupštine. Koordinira rad u razdoblju između dvije sjednice Skupštine, samostalno odlučuje u okviru politike utvrđene na Skupštini, provodi odluke Skupštine, utvrđuje prijedlog programa i statuta te njihove izmjene i dopune, utvrđuje liste kandidata za izbor tijela koje Skupština bira u skladu sa statutom, donosi pravilnike na temelju statuta i druge akte, donosi financijski plan i utvrđuje financijska izvješća, odlučuje u disciplinskom postupku po žalbama protiv odluka Suda časti, imenuje Tajnika na prijedlog Predsjednika te donosi poslovnik o svom radu. Osniva posebna stručna, savjetodavna tijela za pojedina područja političkog rada, pitanja gospodarstva, rada i socijalne skrbi, znanosti, obrazovanja i sporta te drugih područja stranačkoga, javnog, gospodarskog i političkog života.

Predsjedništvo je izvršno tijelo središnje organizacije i sastoji se od devet članova (Predsjednik, tri potpredsjednika, četiri člana koje izabire Skupština i Tajnik). Predsjedništvo provodi program, načela, ciljeve i odluke Skupštine i Glavnog odbora, predlaže Glavnom odboru izborni program, raspisuje kandidacijski postupak za izbor u tijela Stranke, predlaže Glavnom odboru kandidate za izbore, donosi opće akte kojima se u skladu sa statutom, programom i odlukama Skupštine i Glavnog odbora uređuje izborni postupak nižih ustrojstvenih oblika, predlaže provođenje disciplinskog postupka protiv člana, vodi brigu o informiranju unutar Stranke, imenuje Poslovnog direktora, vodi brigu o poslovanju, upravljanju i raspolaganju imovinom te donosi poslovnik o svom radu.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, upravlja njome i odgovara za njezin rad. Priprema, saziva i vodi sjednice središnje organizacije, vodi brigu o izvršavanju odluka Skupštine i Glavnog odbora, te potpisuje njihove akte i podnosi izvještaj o radu između dvije Skupštine, predlaže Glavnom odboru Tajnika, a Predsjedništvu Poslovnog direktora, pokreće disciplinski postupak, odlučuje o izboru potpredsjednika koji će biti ovlašten zamijeniti Predsjednika u slučaju njegove odsutnosti ili spriječenosti te obavlja i druge poslove u skladu sa statutom. Za svoj rad odgovara Skupštini. Predsjednik Stranke je Milan Bandić.

Potpredsjednici pomažu Predsjedniku u radu, sudjeluju u radu tijela Stranke i zamjenjuju Predsjednika za vrijeme njegove spriječenosti i odsutnosti.

Tajnik organizira i obavlja organizacijske, administrativne i stručno-pravne poslove za potrebe svih upravnih tijela središnje organizacije. Vodi registar članova, obavlja upis u registar te čuva podatke o članovima u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Poslovni direktor brine o prihodima i rashodima, upravlja imovinom, vodi brigu o zaposlenim osobama, organizira financijske aktivnosti i druge poslove financijsko-gospodarskog karaktera, rukovodi stručnom službom i zastupa Stranku u pravnom prometu.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova koji između sebe biraju predsjednika i zamjenika predsjednika i ne mogu biti članovi drugih tijela Stranke osim skupštine temeljne organizacije. Nadzire financijsko i materijalno poslovanje svih organizacijskih jedinica i tijela Stranke te u svom nalazu podnosi izvješće Glavnom odboru i Skupštini. Održava sjednice po potrebi, a najmanje jednom godišnje. Za svoj rad odgovara Skupštini.

Statutarna komisija tumači statut i druge akte Stranke te odlučuje o usklađenosti akata i o nadležnostima organa Stranke. Za svoj rad odgovara Glavnom odboru.

Sud časti sastoji se od pet članova koji između sebe biraju predsjednika i zamjenika i ne mogu biti članovi drugih tijela Stranke osim skupštine. Vodi disciplinski postupak u skladu s odredbama statuta.

Stranka koncem 2015. nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan donesen je u rujnu 2015. i prihvaćen je od Glavnog odbora. Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn. Planirani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.500.000,00 kn i prihodi od članarina u iznosu 500.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 25.000,00 kn i materijalne rashode u iznosu 2.975.000,00 kn.

Godišnji program donio je Glavni odbor u rujnu 2015., a sadrži aktivnosti za izgradnju stranačke infrastrukture na cijelom području Republike Hrvatske, predstavljanje i komunikaciju programa i temeljnih vrijednosti Stranke prema članovima i simpatizerima, održavanje koordinacije predsjednika gradskih i općinskih organizacija te pružanje potpore svim stranačkim sastavnicama, opremanje Stranke materijalno tehničkim sredstvima za izvršavanje planiranih aktivnosti stranačkog programa, rad stranačkih i savjetodavnih tijela, foruma i interesnih oblika organiziranja Stranke, pripremu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, izradu izbornog programa te planiranje, pripremu i provedbu izborne kampanje, dodatnu formalnu i neformalnu društveno-političku edukaciju članova Stranke kroz radionice, seminare, okrugle stolove, tribine i druge oblike obuke i obrazovanje. Programom rada, za provođenje aktivnosti planirana su sredstva u iznosu 3.000.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Na računovodstveno poslovanje Stranke, odnosno vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja primjenjuju se odredbe Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisi o računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijski izvještaji za 2015. te godišnje i polugodišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan objavljeni su na web-stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.020.797,00 kn, što je za 1.979.203,00 kn ili 66,0 % manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Udio u %
	1	2	3
1	Prihodi od članarina	9.459,00	0,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.011.338,00	99,1
	Ukupno	1.020.797,00	100,0

Stranka je u 2015. na izborima za zastupnike u Hrvatskom saboru sudjelovala kao nositelj zajedničke liste petnaest političkih stranaka. Sporazumom o posebnom računu za financiranje izborne promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor 2015., nije utvrđeno na koji će način političke stranke sudjelovati u financiranju političkih aktivnosti i troškova izborne promidžbe (nije utvrđen obračun troškova izborne promidžbe). Stranka je od tri koalicijska partnera ostvarila prihode za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 149.293,00 kn. U Hrvatskom saboru osvojila je dva zastupnička mjesta te je ostvarila pravo na sredstva iz državnog proračuna u iznosu 390.000,00 kn koja su uplaćena i evidentirana u poslovnim knjigama u 2016.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 9.459,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odlukom Predsjedništva iz travnja 2015. određeno je da nezaposleni, učenici i studenti ne plaćaju članarinu, umirovljenici plaćaju do dvije kune mjesečno ili 24,00 kn godišnje, zaposleni s neto plaćom do 7.000,00 kn plaćaju 10,00 kn mjesečno ili 120,00 kn godišnje dok zaposleni s neto plaćom iznad 7.000,00 kn plaćaju 20,00 kn mjesečno ili 240,00 kn godišnje. Koncem 2015., Stranka je imala 8 328 članova. Prema evidenciji, članarinu je uplatio 131 član. 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), Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama u 2015. (obrazac E-G i obrazac E-M) te izdavala potvrde.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 1.011.338,00 kn, što je 99,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozi (donacije), povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog izdaje se potvrda te vodi evidencija u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe.

Ostvareni su od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje izborne promidžbe i za potporu političkog djelovanja u iznosu 862.045,00 kn te od koalicijskih partnera u iznosu 149.293,00 kn (Istarski demokrati u iznosu 81.139,00 kn, Nezavisni seljaci Hrvatske u iznosu 42.025,00 kn i Stranka umirovljenika u iznosu 26.129,00 kn). Uplaćeni su na središnji račun Stranke. Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 862.045,00 kn ostvareni su u novcu, od čega od 74 fizičke osobe u iznosu 583.045,00 kn i 17 pravnih osoba u iznosu 279.000,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, osim dobrovoljnog priloga (donacije) jedne fizičke osobe. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 100,00 kn do 70.000,00 kn, a od pravnih osoba od 500,00 kn do 50.000,00 kn. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 24. travnja do 31. prosinca 2015. Objavljeni podaci ne odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama, jer u poslovnim knjigama nisu iskazane donacije u iznosu 67.380,00 kn, primljene u obliku proizvoda i usluga od dvije pravne i osam fizičkih osoba.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.784.957,00 kn, što je za 1.215.043,00 kn ili 40,5 % manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Udio u %
	1	2	3
1.	Materijalni rashodi	1.780.878,00	99,8
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.383.521,00	77,5
1.2.	Drugi materijalni rashodi	397.357,00	22,3
2.	Financijski rashodi	1.241,00	0,1
3.	Drugi rashodi	2.838,00	0,1
	Ukupno	1.784.957,00	100,00
	Manjak prihoda	764.160,00	-

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 1.383.521,00 kn, što je 77,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na promidžbeni materijal (letci, plakati, jumbo plakati, jakne, kalendari, pozivnice, razglednice) u iznosu 471.590,00 kn, usluge oglašavanja (spotovi, promidžbene emisije, oglasi) u iznosu 447.007,00 kn, radio kampanja u iznosu 286.897,00 kn, promidžbene usluge (marketinške usluge, kaširanje, postavljanje plakata) u iznosu 120.736,00 kn, promidžbene manifestacije u iznosu 32.254,00 kn, medijsko savjetovanje u iznosu 25.000,00 kn i na najam za reklamu u iznosu 37,00 kn. Stranka je s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe financirala navedene rashode u iznosu 761.293,00 kn, a razlika u iznosu 662.228,00 kn evidentirana je na računu obveza.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 397.357,00 kn, što je 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine (dvorana, štandova i klupa, automobila i poslovnog prostora) u iznosu 119.719,00 kn, reprezentaciju u iznosu 71.896,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 70.379,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (uređenje poslovnog prostora) u iznosu 52.667,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 28.500,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 20.158,00 kn, računalne usluge u iznosu 15.415,00 kn, naknade za troškove noćenja u iznosu 6.543,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.611,00 kn, energiju u iznosu 4.088,00 kn te za uredski materijal u iznosu 3.381,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.241,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.235,00 kn i zatezne kamate u iznosu 6,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 2.838,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknadu za glazbenu priredbu u iznosu 1.639,00 kn, televizijsku pretplatu u iznosu 640,00 kn, javnobilježničku pristojbu u iznosu 495,00 kn i kaznu u iznosu 64,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda koncem 2015. iznosi 764.160,00 kn. Prema odluci Glavnog odbora iz ožujka 2016., manjak prihoda pokrit će se iz prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 390.000,00 kn, naknade za redovito godišnje financiranje iz državnog proračuna u iznosu 373.545,00 kn i iz članarina u iznosu 615,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.478,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2015.
	1	2
1.	Financijska imovina	9.478,00
	Ukupno imovina	9.478,00
2.	Obveze	773.638,00
3.	Vlastiti izvori	-764.160,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9 478,00

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac u banci na dva žiro računa (redovni u iznosu 9.000,00 kn i poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 478,00 kn).

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na promidžbeni materijal u iznosu 187.302,00 kn, za promidžbu u medijima u iznosu 145.441,00 kn, strategiju i pripremu kampanje u iznosu 75.000,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 60.137,00 kn, konzumaciju hrane i pića u iznosu 56.200,00 kn, uređenje poslovnog prostora u iznosu 50.673,00 kn, najam dvorane u iznosu 42.367,00 kn i za najam štandova u iznosu 40.312,00 kn. Stranka je ustrojila evidenciju obveza prema dospelosti. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2015.), obveze prema dobavljačima podmirene su u iznosu 693.448,00 kn ili 89,6 %.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu zbog iskazanog manjka prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije određena su 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. 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 ulaznih računa, vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s Poslovnim direktorom Stranke i osobom ovlaštenom za poslove računovodstva. Provjereno je, jesu li financijski izvještaji i Izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja objavljeni na web-stranici Stranke te jesu li objavljeni podaci istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode i potraživanja.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), koji propisuju postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i godišnji program rada za 2015., donio je Glavni odbor u rujnu 2015. Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Manje od plana ostvareni su prihodi za 1.979.203,00 kn ili 66,0 % i rashodi za 1.215.043,00 kn ili 40,5 %. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 25.000,00 kn, a nisu ostvareni, dok financijski i ostali rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.079,00 kn.

Godišnji program rada sadrži aktivnosti za izgradnju stranačke infrastrukture na cijelom području Republike Hrvatske, predstavljanje i komunikaciju programa i temeljnih vrijednosti Stranke prema članovima i simpatizerima, održavanje koordinacije predsjednika gradskih i općinskih organizacija te pružanje potpore svim stranačkim sastavnicama, opremanje Stranke materijalno tehničkim sredstvima za izvršavanje planiranih aktivnosti stranačkog programa, rad stranačkih i savjetodavnih tijela, foruma i interesnih oblika organiziranja Stranke, pripremu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, izradu izbornog programa te planiranje, pripremu i provedbu izborne kampanje, dodatnu formalnu i neformalnu društveno-političku edukaciju članova Stranke kroz radionice, seminare, okrugle stolove, tribine i druge oblike obuke i obrazovanje. Programom rada, za provođenje aktivnosti planirana su sredstva u ukupnom iznosu 3.000.000,00 kn, ali nisu raspoređena prema navedenim aktivnostima. 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. 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 financijskim planom realno planirati prihode i rashode. Predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvore financiranja te pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.

- Popis imovine i obveza

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala vrijednost imovine u iznosu 9.478,00 kn i obveza u iznosu 773.638,00 kn. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan bilance nije obavljen. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja. U očitovanju navodi da je Stranka registrirana u 2015. te smatra da je za realno planiranje potrebno iskustvo prethodnog razdoblja i navodi da će u narednom razdoblju nalog provesti. U vezi popisa imovine i obveza navodi da nije obavljen jer su smatrali da su za spoznaju o stanju imovine i obveza dovoljni podaci evidentirani u poslovnim knjigama.*

2. Prihodi i potraživanja

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.020.797,00 kn, što je za 1.979.203,00 kn ili 66,0 % manje od plana. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.011.338,00 kn (za potporu političkog djelovanja u iznosu 862.045,00 kn i od koalicijskih partnera u iznosu 149.293,00 kn) i prihode od članarina u iznosu 9.459,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu u iznosu 862.045,00 kn, a nisu evidentirani, odnosno iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) u obliku proizvoda i usluga u iznosu 67.380,00 kn. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se neregularni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Za dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda i usluga u iznosu 67.380,00 kn, u postupku očitovanja, priložene su izjave fizičkih osoba, građana, koji ne obavljaju gospodarsku djelatnost i ne izdaju račune, koje sadrže propisane elemente kao i račun (naznačena je tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge, naznačeno je da glasi na političku stranku i da ne podliježe naplati.

U Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja iskazani su dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 928.272,00 kn, od čega u novcu u iznosu 861.285,00 kn i u obliku proizvoda i usluga u iznosu 66.987,00 kn, a nisu iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu u iznosu 760,00 kn, u robi u iznosu 293,00 kn i u obliku usluge u iznosu 100,00 kn.

Odredbama članka 24. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da Izvješće o donacijama treba sadržavati specificirane podatke o donatoru (osobno ime odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu ostvareni su u iznosu 862.045,00 kn od 74 fizičke osobe u iznosu 583.045,00 kn i 17 pravnih osoba u iznosu 279.000,00 kn. Prema Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, dobrovolji prilog (donacija) u novcu u iznosu 70.000,00 kn, primljena je od pravne osobe. Uvidom u Obrtni registar Republike Hrvatske kojeg vodi Ministarstvo poduzetništva i obrta, utvrđeno je da se radi o fizičkoj osobi, odnosno obrtniku te ukupna donacija fizičke osobe nije smjela prelaziti 30.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je navedena fizička osoba uplatila 40.000,00 kn više od propisanog iznosa. Odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 (trideset tisuća) kuna u kalendarskoj godini. Nadalje je propisano da vrijednosti donacija koje prelaze iznos 30.000,00 kn, političke stranke, nezavisni zastupnici, odnosno članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od 8 dana od dana primljene uplate. Prema navedenom, Stranka je dužna više uplaćeni iznos donacije fizičke osobe od propisanog, uplatiti u državni proračun.

Osim toga, Stranka je primila donaciju u iznosu 50.000,00 kn, koju je uplatilo trgovačko društvo (Fortis ulaganja d.o.o., Zagreb), koje prema podacima iz sudskog registra, od 2012. nije aktivno (prema sudskom registru 2012. predalo je izjavu o neaktivnosti, a za 2013., 2014. i 2015. nije predalo financijske izvještaje).

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 9.459,00 kn. Stranka vodi evidenciju i izdaje potvrde o primitku članarina. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama Statuta. Koncem 2015., Stranka je imala 8 328 članova. Tijekom 2015., članarinu je uplatio 131 član. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode od članarina. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda i usluga te potraživanja za prihode od članarina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja iskazivati dobrovoljne priloge u novcu.

Nalaže uplatiti u državni proračun više uplaćeni iznos dobrovoljnog priloga (donacije) od fizičke osobe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i potraživanja. U očitovanju navodi da će ubuduće iskazivati donacije u obliku proizvoda i usluga u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima. Za donaciju u novcu u iznosu 760,00 kn, koja je evidentirana u poslovnim knjigama, a nije iskazana u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, navodi da je do propusta došlo greškom. U vezi s uplatama donacija u iznosima većim od propisanog (probijanje limita) kao i identifikacije donatora (pravna ili fizička osoba) obrazlaže kako je to najčešći slučaj kod fizičkih osoba, obrtnika. Navodi da Stranka, kao primatelj donacije, nije u mogućnosti spriječiti uplate veće od dopuštenih, a nema ni kapacitete za provjeru statusa donatora. Nadalje navodi da će više uplaćeni dobrovoljni prilog (donaciju) od fizičke osobe (u iznosu 40.000,00 kn), uplatiti u državni proračun. U vezi s evidentiranjem potraživanja od članarina navodi da postupak analitičke evidencije potraživanja od članarina nije do konca godine okončan te su u poslovnim knjigama evidentirani samo prihodi po naplaćenim članarinama i o tome su izdane potvrde. Navodi da je u tijeku postupak evidentiranja članstva te će se navedena potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31. prosinca 2016.*

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Popis imovine i obveza na dan sastavljanja bilance, nije obavljen. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda i usluga u iznosu 67.380,00 kn. U Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja nisu iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu u iznosu 760,00 kn, u robi u iznosu 293,00 kn i u obliku usluge (najam javne površine) u iznosu 100,00 kn. Stranka je primila od fizičke osobe dobrovoljni prilog (donaciju) u novcu u iznosu 70.000,00 kn odnosno za 40.000,00 kn više od propisanog iznosa. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od članarina. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u travnju 2015., upisom u Registar političkih stranaka. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica. Statutom iz ožujka 2015. uređeni su i utvrđeni naziv i sjedište, znak, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata i način odlučivanja u upravnim tijelima, sredstva za rad i prestanak rada. Predsjednik Stranke je Milan Bandić. Financijskim planom, koji je donesen u rujnu 2015., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn i nisu realno planirani. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.020.797,00 kn, rashodi u iznosu 1.784.957,00 kn te manjak prihoda u iznosu 764.160,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 1.020.797,00 kn odnose se na prihode od članarina u iznosu 9.459,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.011.338,00 kn. Ostvareni prihodi u cijelosti su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanja ciljeva utvrđenih Statutom. Ostvareni rashodi u iznosu 1.784.957,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.780.878,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.241,00 kn te na druge rashode u iznosu 2.838,00 kn. Na web-stranici, Stranka je objavila godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja, jer nisu iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda i usluga, a dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode i potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BLOK UMIROVLJENICI ZAJEDNO

Koprivnica, listopad 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015	8
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
KLASA: 041-01/16-03/13
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 10. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bloka umirovljenici zajedno (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 7. lipnja do 10. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u registar političkih stranka u prosincu 2010. Sjedište Stranke je Hebrangova 5, Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na skupštini Stranke u studenome 2010. te dopunjen u siječnju 2011. i prosincu 2015., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća statut i program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Prema stanju koncem 2015., Stranka ima osam županijskih, 47 gradskih i 34 općinske organizacije.

Središnja tijela Stranke su: skupština, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor i klub zastupnika. Skupština je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika Stranke, članovi predsjedništva, nadzornog odbora i predsjednici županijskih ustrojstvenih oblika Stranke. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine, kada se biraju tijela Stranke i/ili se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanredne skupštine razmatraju se pitanja zbog kojih je skupština sazvana. Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo između dvaju zasjedanja skupštine, koje koordinira rad i odlučuje u okviru politike utvrđene na skupštini, odnosno rješava tekuće političke i organizacijske poslove. Čine ga predsjednik i potpredsjednici, tajnik, zastupnici iz redova Stranke u Saboru Republike Hrvatske, deset članova izabranih na prijedlog predsjednika te predstavnici izvršne vlasti na državnoj razini. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Milivoj Špika. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2015. su doneseni na sjednici predsjedništva u prosincu 2014.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 650.000,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, iako su prihodi ostvareni u znatno manjim iznosima od planiranih. Planom su obuhvaćeni prihodi od donacija u iznosu 310.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 240.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 100.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 140.000,00 kn, plaće zaposlenika u iznosu 80.000,00 kn, energente u iznosu 70.000,00 kn i amortizaciju u iznosu 50.000,00 kn.

U Programu rada su kao najznačajniji utvrđeni sljedeći zadaci: do ljeta 2015. postići rejting 4,0 % do 5,0 % te do parlamentarnih izbora rejting stabilizirati iznad 5,0 %, postati parlamentarna stranka, javnosti predstaviti okvir Stranke za socijalni program i program mirovinske reforme, nastaviti pratiti dnevno političke teme putem komentara ili priopćenja na društvenim mrežama, objavljivati izjave, priopćenja i komentare čelnika Stranke u audio vizualnom formatu, proširiti ustrojstvene oblike Stranke u županijama, educirati članove i simpatizere te jačati suradnju s drugim političkim opcijama sa sličnim programima.

Izvršje o ostvarenju Programa rada za 2015. usvojeno je na sjednici predsjedništva u veljači 2016. Prema spomenutom Izvršju, prihodi su ostvareni u manjim iznosima od planiranih, što je utjecalo na ostvarivanje programskih ciljeva i aktivnosti. Unatoč tome, Stranka je ostvarila većinu planiranoga i postignut je temeljni cilj - Stranka ima status parlamentarne stranke. Rejting Stranke kretao se od 1,5 % do 2,0 %, što je ocijenjeno zadovoljavajućim. Dogovorena je okvirna suradnja s tri političke stranke i udrugom umirovljenika, javnosti je predstavljen socijalni program i okvirni program za buduću mirovinsku reformu te je poduzeto više aktivnosti u vezi promocije Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvršje o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također, sastavljen je godišnji program rada, financijski plan i izvršje o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2015. objavljeni su u veljači 2016. na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvršje o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvršja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 173.663,00 kn, što je za 67.263,00 kn ili 27,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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	200.917,00	151.885,00	75,6
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	20.000,00	1.200,00	6,0
3.	Drugi prihodi	20.009,00	20.578,00	102,8
	Ukupno	240.926,00	173.663,00	72,1

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 151.885,00 kn ili 87,5 % ukupno ostvarenih prihoda odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je Stranka ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2015. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju se sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 49.032,00 kn ili 24,4 %. Stranka ne raspolaže podacima o raspoređenim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jer nije pribavila odluke o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima su članovi Stranke. Spomenute odluke Stranka pisanim putem od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije tražila.

Prihodi iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe nisu ostvareni. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2015., utvrđena je naknada u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Stranka je na parlamentarnim izborima bila dio koalicijske liste i osvojila jedno zastupničko mjesto. Sporazumom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2015., koji su zaključile političke stranke koalicijski partneri u listopadu 2015., nije utvrđen način sudjelovanja koalicijskih partnera u financiranju izborne promidžbe. Koncem svibnja 2016. koalicijski partner (politička stranka koja je otvorila poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe) je doznačio Stranci 50.000,00 kn vezano uz sredstva doznačena iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe. Navedeni poslovni događaj je evidentiran u poslovnim knjigama Stranke za 2016.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.200,00 kn. Primljeni su u novcu od pravne osobe u iznosu 600,00 kn i fizičke osobe u iznosu 600,00 kn za financiranje redovnog poslovanje Stranke. Navedeni su prihodi ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka izdaje potvrde o primitku i vodi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13). Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) objavljena su na mrežnoj stranici Stranke.

Prihodi od članarina nisu ostvareni, jer je odlukom predsjednika Stranke naplata članarine odgođena do daljnjega.

Drugi prihodi u iznosu 20.578,00 kn ostvareni su od druge političke stranke na temelju sporazuma o međusobnoj suradnji iz 2013. i kamata na sredstva žiro računa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 246.993,00 kn, što je za 11.760,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	198.864,00	177.379,00	89,2
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	20.549,00	4.903,00	23,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	178.315,00	172.476,00	96,7
3.	Rashodi amortizacije	46.276,00	47.638,00	102,9
4.	Financijski rashodi	13.613,00	13.676,00	100,5
5.	Drugi rashodi	0,00	8.300,00	-
	Ukupno	258.753,00	246.993,00	95,5
	Višak prihoda	0,00	0,00	-
	Manjak prihoda	17.827,00	73.330,00	411,3

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 177.379,00 kn i čine 71,8 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 72.002,00 kn (od čega za odvojene usluge 17.500,00 kn, usluge tekućeg održavanja 16.481,00 kn, zakupnine i najamnine 14.606,00 kn, usluge telefona i poštanske usluge 8.641,00 kn) te za materijal i energiju u iznosu 65.669,00 kn (od čega za gorivo za službeni automobil 62.001,00 kn).

Rashodi za promidžbu i informiranje u svrhu redovnog funkcioniranja Stranke ostvareni su u iznosu 4.903,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.646,00 kn ili 76,1 %.

Rashodi za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2015. nisu ostvareni. Sporazumom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor 2015., koji su zaključile političke stranke koalicijski partneri u listopadu 2015. nije utvrđeno sudjelovanje Stranke u financiranju izborne promidžbe.

Rashodi za amortizaciju u iznosu 47.638,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju u iznosu 45.201,00 kn za službeni automobil kupljen 2013. na financijski lizing i računalnu opremu u iznosu 2.437,00 kn. Primijenjene stope amortizacije u skladu su s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi u iznosu 13.676,00 kn se odnose na naknade plaćene prema ugovoru o lizingu u iznosu 9.868,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.808,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 8.300,00 kn se odnose na novčanu kaznu plaćenu po sudskoj presudi iz 2014.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 73.330,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 123.621,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 196.951,00 kn. S obzirom na visinu manjka, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ostvarivanje programskih zadaća Stranke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 118.967,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	161.227,00	113.589,00	70,5
2.	Financijska imovina	6.450,00	5.378,00	83,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.577,00	5.243,00	114,6
2.2.	Druga potraživanja	1.873,00	135,00	7,2
	Ukupno imovina	167.677,00	118.967,00	71,0
3.	Obveze	291.298,00	315.918,00	108,5
3.1.	Obveze za rashode	58.905,00	67.308,00	114,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	232.393,00	248.610,00	107,0
4	Vlastiti izvori	- 123.621,00	-196.951,00	159,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	167.677,00	118.967,00	71,0

Nefinancijska imovina u vrijednosti 113.589,00 kn odnosi se na vrijednosti osobnog automobila u iznosu 107.352,00 kn i računalne opreme u iznosu 6.237,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. manja je u odnosu na stanje početkom 2015. za 47.638,00 kn ili 29,5 % zbog obračunane amortizacije.

Nepodmirene obveze koncem 2015. iznose 315.918,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 60.070,00 kn, a obveze u iznosu 255.848,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za otplatu pozajmica u iznosu 129.000,00 kn, lizing u iznosu 119.610,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 44.076,00 kn i obveze za troškove službenog putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 23.232,00 kn. Pozajmice su primljene od fizičkih osoba 2011. u iznosu 70.000,00 kn i 2015. u iznosu 59.000,00 kn. Rok za povrat pozajmica nije utvrđen, a kamata nije ugovorena.

Vlastiti izvori u iznosu -196.951,00 kn odnose se na manjak prihoda nad rashodima iskazan za 2015. i za ranije 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 u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, radi utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. 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 je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i rashode.

1. Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 173.663,00 kn, što je za 67.263,00 kn ili 27,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 151.885,00 kn ili 87,5 % ukupno ostvarenih prihoda odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je Stranka ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2015. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ne vodi evidenciju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2015. i ne raspolaže podacima jesu li spomenute jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke. Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznavačavati tromjesečno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2015. Stranka nije od jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave pisanim putem tražila odluke o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna i nije ih upozoravala pisanim putem na neredovito tromjesečno uplaćivanje sredstava. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o navedenim potraživanjima, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), kojom je propisano da neprofitne organizacije obvezno vode, pored ostaloga, i pomoćnu knjigu potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja prihoda od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne primidžbe odnosno evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da odluke o financiranju političkih stranaka od jedinica lokalne samouprave nisu tražene i pomoćna knjiga potraživanja nije vođena uslijed neznanja odnosno propusta.*

Nedostaci su u postupku otklanjanja te će se u najkraćem mogućem roku osigurati pregled svih odluka jedinica lokalne samouprave i utvrditi stanje nepodmirenih obveza jedinica lokalne samouprave prema Stranci.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 246.993,00 kn, što je za 11.760,00 kn ili 4,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 164.708,00 kn ili 66,7 % ukupnih rashoda, odnose se na troškove korištenja službenog automobila (gorivo 62.002,00 kn, amortizacija 45.201,00 kn, cestarina 16.584,00 kn, usluge servisiranja 15.893,00 kn, osiguranje 12.055,00 kn, naknada trokova lizinga 9.868,00 kn i drugo 3.105,00 kn). Godišnja obveza za plaćanje obroka na temelju ugovora o financijskom lizingu automobila iznosi 59.949,00 kn. Rashodi za gorivo i cestarinu u iznosu 78.586,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koje je ovjerila ovlaštena osoba. Tijekom 2015. službenim autom je prijeđeno 52 319 km. Na relaciji Zagreb - Trogir - Zagreb ostvareno je 29 788 km ili 56,9 %, druge relacije 18 245 km ili 34,9 % (Bjelovar, Sisak, Virovitica, Osijek, Slavonski Brod, Vukovar, Split, Omiš) i loko vožnju 4 286 km ili 8,2 %. U vezi korištenja službenog automobila vodi se evidencija koja sadrži podatke o datumima korištenja, odredištima kretanja te početno i završno stanje brojila. Kod loko voženje odredišta nisu navedena. Osobi koja koristi službeni automobil nisu ispostavljeni putni nalozi i ne sastavljaju se izvješća sa službenog puta. Ostvareni rashodi odnosno korištenje službenog automobila ne može se povezati s poslovnim razlozima putovanja, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti, te se ne može potvrditi je li automobil korišten za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke ili za druge potrebe odnosno jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova Stranke. Ispostavljanjem putnog naloga dokazuje se ne samo da je putovanje obavljeno, nego i da je poslovno motivirano, a izvješće sa službenog puta je podloga za sastavljanje ostvarenja programskih zadaća. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), 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 ostalog, nadnevak izdavanja, mjesto u koje osoba putuje, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom te je zabranjeno trošenje navedenih sredstava za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak odnosno koristiti sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je za korištenje službenog vozila dnevno vođen putni radni list s upisanim relacijama kretanja vozila. Spomenuto vozilo je dodijeljeno na dvadesetčetvorostano korištenje predsjedniku Stranke, koji dužnosti obnaša praktično 24 sata na dan, odnosno nema radnog vremena od – do, nakon kojega bi se moglo smatrati da se vozilo koristi u privatne svrhe. U slučaju kada službeno vozilo koristi druga osoba, osim predsjednika Stranke, ispostavlja se putni nalog s potrebnim elementima. Uбудućе će putni nalozi biti ispostavljeni u skladu s porporukom Državnog ureda za reviziju.*

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:
 - Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 173.663,00 kn. Stranka nema saznanja jesu li sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2015. u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke, odnosno u poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o navedenim potraživanjima. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za gorivo i cestarinu ostvareni su u iznosu 78.586,00 kn. U poslovnim knjigama su evidentirani na temelju ispostavljenih računa koje je ovjerila ovlaštena osoba. U vezi korištenja službenog automobila vodi se evidencija koja sadrži podatke o datumima korištenja, odredištima kretanja te početno i završno stanje brojila. Kod loko voženje odredišta nisu navedena. Osobi koja koristi službeni automobil nisu ispostavljeni putni nalozi i ne sastavljaju se izvješća sa službenog puta. Ostvareni rashodi odnosno korištenje službenog automobila ne može se povezati s poslovnim razlozima putovanja, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti, te se ne može potvrditi je li automobil korišten u za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke ili za druge potrebe odnosno jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova Stranke. Ispostavljanjem putnog naloga dokazuje se ne samo da je putovanje obavljeno, nego i da je poslovno motivirano, a izvješće sa službenog puta je podloga za sastavljanje ostvarenja programskih zadaća. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2010. Osoba za predstavljanje i zastupanje je predsjednik Stranke Milivoj Špika. Za 2015. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 173.663,00 kn, a rashodi u iznosu 246.993,00 kn te je iskazan manjak prihoda nad rashodima u iznosu 73.330,00 kn. S obzirom da je iz prethodnih godina prenesen manjak prihoda u iznosu 123.621,00 kn, manjak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 196.951,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 151.885,00 kn, druge političke stranke na temelju međusobnog sporazuma u iznosu 20.400,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.200,00 kn te imovine u iznosu 178,00 kn. Namijenjeni su redovitom financiranju rada Stranke za 2015. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u novcu od pravne osobe u iznosu 600,00 kn i od fizičke osobe u iznosu 600,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 177.379,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 47.638,00 kn, financijske rashode u iznosu 13.676,00 kn i druge rashode u iznosu 8.300,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su rashodi za usluge u iznosu 72.002,00 kn i materijal i energiju u iznosu 65.669,00 kn. Koncem 2015. potraživanja iznose 135,00 kn. Obveze iznose 315.918,00 kn, od čega je dospjelo 60.070,00 kn, a nije dospjelo 255.848,00 kn. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2015. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na uplatu i evidentiranje sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na korištenje službenog automobila, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BOŠNJAČKA DEMOKRATSKA STRANKA HRVATSKE

Rijeka, studeni 2016.

S A D R Ž A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Nalaz za 2015.	9
III. MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka
KLASA: 041-01/16-03/29
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 18. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BOŠNJAČKE DEMOKRATSKE STRANKE HRVATSKE
ZA 2015.

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 Bošnjačke demokratske stranke Hrvatske (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 8. srpnja do 18. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u studenom 2008. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Žegoti b.b, Kastav. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Prema programskim načelima i političkim stajalištima, Stranka se zalaže za razvoj hrvatskog društva kao zajednice svih građana, demokratske i nenasilne metode, ekonomski razvoj i drugo, a posebno za potrebe i probleme Bošnjačke nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj.

Statut Stranke je donesen u listopadu 2008., a izmjene i dopune u listopadu 2012. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Skupština, Glavni odbor, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Časni sud, tajnik i blagajnik), materijalno i financijsko poslovanje, te raspuštanje organizacijskih oblika i prestanak rada Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanje mandata te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut, program rada i etički kodeks Stranke. Prestanak članstva se provodi povratom članske iskaznice ili pismenom izjavom.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom principu u skladu s ustrojem lokalne samouprave. Koncem 2015. na području Republike Hrvatske bilo je ustrojeno 14 ogranka (Buje, Drenovci, Dubrovnik, Gunja, Labin, Poreč, Pula, Raša, Rovinj, Sisak, Umag, Vodnjan, Zagreb i Sisačko-moslavačka županija). Stranka ostvaruje prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge prihode u skladu s propisima.

Skupština je najviše izborno i programsko tijelo Stranke koja donosi program i usvaja Statut, te bira i razrješava Glavni odbor, predsjednika, potpredsjednike, Nadzorni odbor, Časni sud, tajnika i blagajnika. Delegati za Skupštinu koja se održava svake četiri godine, a po potrebi i ranije, biraju se u gradskim i općinskim ograncima, a osnovni kriterij za broj delegata je udio broja članova ogranka u ukupnom broju članstva stranke. Odluku o sazivanju Skupštine donosi predsjednik, ili u slučaju spriječenosti osoba koja odlukom Glavnog odbora mijenja predsjednika. Izvanrednu Skupštinu može sazvati Glavni odbor dvotrećinskom većinom svih članova. Posljednja redovna Skupština održana je u listopadu 2012. te se sljedeća planira za 2016.

Glavni odbor upravlja Strankom između dvije skupštine, a čine ga predsjednik Stranke, četiri potpredsjednika, tajnik, blagajnik i 18 članova, odnosno ukupno 25 članova. Glavni odbor zauzima političke stavove, utvrđuje prijedloge, izmjene i dopune programa rada, statuta i statutarnih odluka, utvrđuje liste kandidata za parlamentarne, predsjedničke i lokalne izbore, donosi odluke o predizbornim i postizbornim koalicijama te sve druge odluke u vezi potreba i rada stranke između dvije Skupštine. Glavni odbor usvaja godišnji financijski plan i program u skladu s odredbama Statuta. Prema Statutu, odlučivanje je pravovaljano ako sjednici Glavnog odbora prisustvuje natpolovična većina članova, a odluke se donose natpolovičnom većinom prisutnih. Glavni odbor tijekom 2015. nije funkcionirao s potrebnom većinom, a prema obrazloženju predsjednika Stranke, iz Ministarstva uprave nije dobiveno tumačenje kako postupiti u navedenom slučaju.

U 2013., na inicijativu dijela članstva Stranke podnesen je zahtjev Ministarstvu uprave za upis promjena sjedišta i osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje u Registar političkih stranaka. Navedeni zahtjev je odbijen Rješenjem Ministarstva uprave od 11. veljače 2014. Također je pokrenut upravni spor na Upravnom sudu u Rijeci čijom je presudom od 3. lipnja 2014. potvrđeno rješenje Ministarstva uprave. Protiv navedene presude i rješenja član Stranke je u srpnju 2014. podnio tužbu Ustavnom sudu. U odgovoru Ustavnog suda iz siječnja 2015., je navedeno da podnositelj ustavne tužbe nema zakonske ovlasti za zastupanje Stranke kao ni za podnošenje ustavne tužbe.

Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, sudjeluje u izmjenama i dopunama statuta, podnosi skupštini izvješće o svom radu, te obavlja i druge poslove predviđene statutom i odlukama Skupštine. Također nadzorni odbor prati i analizira financijsko poslovanje. U rujnu 2015. predsjednik nadzornog odbora podnio je ostavku.

Časni sud prati etičnost i moralnost u radu, ponašanju i javnom istupanju članstva, poštivanje temeljnih akata kao i donošenje konačnih odluka u stegovnim postupcima.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva Skupštinu i sjednice Glavnog odbora, te podnosi izvješća o radu Glavnom odboru i Skupštini. U suradnji s potpredsjednicima koordinira rad ogranaka. Predsjednik Stranke je Nedžad Hodžić, a tajnik Benjamin Terzić. Stranka koncem 2015. nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015., donesen je u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 410.473,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Republike Hrvatske u iznosu 320.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 25.000,00 kn i prenesena sredstva iz 2014. u iznosu 65.473,00 kn. Rashodi se odnose na rad Stranke u iznosu 310.473,00 kn i na rad saborskog zastupnika u iznosu 100.000,00 kn. Rashode za rad Stranke čine rashodi vezani za ostvarenje programskih ciljeva (stipendiranje, donacije, putni troškovi i drugi materijalni rashodi) u iznosu 276.473,00 kn i drugi rashodi u iznosu 34.000,00 kn. Rashode za rad saborskog zastupnika čine rashodi za naknade putnih troškova u iznosu 80.000,00 kn i rashodi reprezentacije u iznosu 20.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Godišnji program rada Stranke za 2015. sadrži planirane aktivnosti i iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti bez naznačenih izvora financiranja. Godišnjim programom rada su planirane slijedeće aktivnosti: održavanje sjednica Glavnog odbora i priprema za izvanrednu Skupštinu, prezentacija programa rada i rezultata dosadašnjeg rada, sagledavanje socijalnog stanja i poduzimanje aktivnosti na poboljšanju socijalne situacije građana, poduzimanje aktivnosti na poboljšanju stanja mladih te stipendiranje mladih prema mogućnosti Stranke, priprema za izlazak na parlamentarne izbore i aktivnosti na očuvanju parlamentarnog statusa, aktivnosti na razvoju nacionalne svijesti te povećanju broja birača pripadnika nacionalnih manjina, približavanje programa Stranke mladima i daljnja promocija programa rada. Prema zapisniku sa sjednice Glavnog odbora iz veljače 2015., Glavni odbor je usvojio financijski plan i program rada za 2015., međutim odlučivanje nije pravovaljano, jer sjednici nije prisustvovala natpolovična većina članova potrebna za odlučivanje.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te objavljeni na mrežnim stranicama Stranke i dostavljeni Državnom uredu reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni program rada i financijski plan za 2015. te financijski plan za 2016. Izvješće o primljenim donacijama od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. nije dostavljeno. Stranka je na mrežnim stranicama objavila izvješća u kojima je navedeno da tijekom 2015. nije primila donacije. Financijski izvještaji obuhvaćaju prihode i rashode za financiranje izborne promidžbe.

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 469.238,00 kn, što je za 215.749,00 kn ili 85,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 58.765,00 kn ili 14,3 %.

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 državnog proračuna	226.669,00	353.698,00	156,0
2	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	26.584,00	37.988,00	142,9
3	Prihodi od imovine	236,00	71,00	30,1
4	Drugi prihodi	0,00	77.481,00	-
	Ukupno	253.489,00	469.238,00	185,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn ili 75,4 %. Svi drugi prihodi iznose 115.540,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka ne ostvaruje prihode od članarina. Prema Odluci Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz siječnja 2016., kandidat Stranke je ostvario pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 27.000,00 kn. Navedeni prihod je doznačen u siječnju 2016. te je evidentiran u poslovnim knjigama za 2016.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav u prosincu 2014. U skladu s odredbama navedenog Zakona i Odluke, Stranka je ostvarila pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna jer je u 2015. imala zastupnika u Hrvatskom saboru.

Prema navedenoj Odluci, raspoređena sredstva u iznosu 353.698,00 kn doznačavana su na račun Stranke tromjesečno u jednakim iznosima (četiri obroka u iznosu 88.424,50 kn).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 37.988,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na temelju odluka lokalnih jedinica o raspoređivanju sredstava političkim strankama. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke koje 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 vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega četiri s područja Istarske županije, jedan s područja Karlovačke županije te jedan s područja Vukovarsko-srijemske županije. Sredstva su doznačena na žiro račun Stranke iz Grada Pule u iznosu 19.196,00 kn, Grada Labina u iznosu 8.668,00 kn, Istarske županije u iznosu 4.506,00 kn, Općine Drenovci u iznosu 2.000,00 kn, Općine Cetingrad u iznosu 1.818,00 kn te iz Općine Raša u iznosu 1.800,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 71,00 kn se odnose na kamate na depozite po viđenju.

Drugi prihodi u iznosu 77.481,00 kn se odnose na prihode (vlastita sredstva) za financiranje izborne promidžbe u iznosu 75.000,00 kn i druge prihode u iznosu 2.481,00 kn. Prema izvještajima o primljenim donacijama objavljenim na mrežnim stranicama, Stranka nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 543.719,00 kn, što je za 307.201,00 kn ili 129,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 133.247,00 kn ili 32,5 %.

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.	Rashodi za zaposlene	4.586,00	250,00	5,5
2.	Materijalni rashodi	160.303,00	310.537,00	193,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.750,00	4.500,00	163,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	157.553,00	306.037,00	194,2
3.	Rashodi za amortizaciju	2.345,00	3.347,00	142,7
4.	Financijski rashodi	1.005,00	1.627,00	161,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	46.179,00	224.423,00	486,0
6.	Drugi rashodi	22.100,00	3.535,00	16,0
	Ukupno	236.518,00	543.719,00	229,9
	Višak prihoda	16.971,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	74.481,00	-

Manjak prihoda za 2015. iznosi 74.481,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.108,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.373,00 kn.

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 310.537,00 kn ili 57,1 % i rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 224.423,00 kn ili 41,3 %. Svi drugi rashodi iznose 8.759,00 kn i imaju udjel 1,6 % u ukupnim rashodima. Na rashode za financiranje izborne promidžbe (materijalni rashodi) se odnosi 79.542,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 250,00 kn se odnose na razliku plaće i doprinosa za prosinac 2014. U 2014. Stranka je imala jednog zaposlenika na temelju ugovora o radu zaključenog na određeno vrijeme do 31. prosinca 2014.

Materijalni rashodi u iznosu 310.537,00 kn se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 4.500,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 306.037,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na rashode za naknade troškova službenih putovanja predsjednika i članova Stranke u iznosu 162.213,00 kn, rashode za usluge u iznosu 75.709,00 kn (od čega usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza 30.640,00 kn, zakupnine i najamnine 19.517,00 kn, druge grafičke, tiskarske usluge i slično 16.052,00 kn, knjigovodstvene usluge 5.000,00 kn), rashode za reprezentaciju u iznosu 66.752,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 4.568,00 kn te druge rashode u iznosu 1.295,00 kn.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 3.347,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi. Imovina je nabavljena u prethodnim godinama.

Financijski rashodi u iznosu 1.627,00 kn se odnose na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 224.423,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 123.923,00 kn i na stipendije učenicima i studentima 100.500,00 kn. Unutar tekućih donacija evidentirani su prijenosi sredstava Stranke na posebni račun za financiranje izborne promidžbe u iznosu 75.000,00 kn te donacije dane korisnicima radi poboljšanja socijalnog stanja, bolesti, obiteljima s poplavljenih područja, za projekt Srebrenica, Bošnjačkoj nacionalnoj zajednici, kulturnom društvu i za druge aktivnosti u iznosu 48.923,00 kn. Donacije su dane u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 10.000,00 kn. Stipendije učenicima i studentima u iznosu 100.500,00 kn iz programske aktivnosti pomoći mladima, dane su na temelju zaključenih ugovora i potvrda obrazovnih ustanova u mjesečnim iznosima od 300,00 i 400,00 kn za učenike osnovnih i srednjih škola odnosno 500,00 kn za studente.

U okviru drugih rashoda, na novčanu kaznu po presudi Prekršajnog suda u Rijeci iz travnja 2015. i troškove postupka se odnosi 3.533,00 kn. Stranki je određena kazna jer Državnom izbornom povjerenstvu nije u zakonskom roku dostavila godišnji financijski izvještaj za 2013. s propisanim prilogima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 21.085,00 kn.

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	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	10.389,00	7.042,00	67,8
2.	Financijska imovina	75.769,00	14.043,00	18,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	65.769,00	11.277,00	17,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	10.000,00	0,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	2.766,00	-
	Ukupno imovina	86.158,00	21.085,00	24,5
3.	Obveze	9.881,00	19.289,00	195,2
4.	Vlastiti izvori	76.277,00	1.796,00	2,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	86.158,00	21.085,00	24,5

Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 7.042,00 kn te financijsku imovinu u iznosu 14.043,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 7.042,00 kn se odnosi na vrijednost uredske opreme (računalo, pisač, prijenosno računalo) nakon izvršenog ispravka vrijednosti. Oprema je nabavljena u prethodnim godinama.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 10.762,00 kn, sredstva u blagajni u iznosu 515,00 kn te rashode budućih razdoblja (usklađenja s dobavljačima) u iznosu 2.766,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 19.289,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.265,00 kn, obveze za pozajmice od predsjednika Stranke u iznosu 9.000,00 kn, obveze za autorske naknade u iznosu 1.015,00 kn i razliku obveze za doprinose u iznosu 8,00 kn. Do rujna 2016. podmirene su obveze u iznosu 9.777,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 1.796,00 kn.

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 ranijeg 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 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 ulaznih računa, te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na troškove službenih putovanja, reprezentacije i donacije.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode.

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- provodi se kontrola i ovjeravanje ulaznih računa
- prihodi i rashodi su planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije
- godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i iznos sredstava potrebnih za financiranje aktivnosti
- nalozi za službena putovanja su numerirani i sadrže svrhu putovanja

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- kodeks etike nije donesen
- pisane procedure za računovodstveno poslovanje, postupanja s dokumentacijom i financiranje ogranaka nisu donesene te nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola

- ne provodi se kontrola i ovjeravanje blagajničkih izvještaja, blagajničke uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelji i primatelji, isplate novčanih sredstava se obavljaju bez vjerodostojne dokumentacije
- Nadzorni odbor nije obavljao nadzor i kontrolu financijskog poslovanja, predsjednik Stranke nije podnio izvješće o radu za 2015. Glavnom odboru i Skupštini
- Stranka ne prati rashode po aktivnostima i izvorima financiranja
- Glavni odbor nije pravovaljanom odlukom usvojio financijski plan i program rada
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- putni nalozi ne sadrže izvješća o obavljenom putu, a dijelom ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila, primici odnosno troškovi naknada za službena putovanja u vezi prijevoza i noćenja se ne iskazuju na propisanom obrascu
- iz dijela knjigovodstvenih isprava se ne može utvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom
- kriteriji za dodjelu donacija nisu doneseni, ostvarene su u iznosu većem od planiranog.

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

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustavom unutarnjih kontrola se osigurava razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva poslovanja sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

U Stranci sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Provodi se kontrola i ovjeravanje ulaznih računa, ali iz pojedinih računa se ne može utvrditi na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Ne provodi se kontrola blagajničkih izvještaja, a blagajničke uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelji i primatelji. Isplate i uplate novčanih sredstava se obavljaju bez vjerodostojne dokumentacije. Ne postoje opći akti ili odluke kojima se uređuju postupanja kod provođenja aktivnosti iz plana i godišnjeg programa. Pisana pravila financijskog poslovanja te pravila kojima se uređuje računovodstveno poslovanje, postupanje s dokumentacijom, financiranje ogranaka te pisani kriteriji za dodjelu donacija i stipendija nisu doneseni. Također, iako je Statutom predviđen, nije donesen kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati svi članovi Stranke.

Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, uspostavom kontrolnih aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama osigurava se ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Nadzorni odbor nije obavljao nadzor i kontrolu financijskog poslovanja, a predsjednik Stranke nije podnio izvješće o radu Glavnom odboru i Skupštini, što nije u skladu s odredbama članka 39. i 36. Statuta. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje, trošenje sredstava i izvješćivanje o ostvarenju godišnjeg programa i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti na uspostavi funkcioniranja i rada tijela Stranke u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, nalaže se ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže obavljanje nadzora i kontrole financijskog poslovanja i podnošenje izvješća o radu u skladu s odredbama Statuta. Predlaže se donošenje kodeksa etike s kojim je potrebno upoznati sve članove Stranke te provesti izobrazbu, kako bi se osiguralo da članovi poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 410.473,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna Republike Hrvatske u iznosu 320.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 25.000,00 kn i prenesena sredstva iz 2014. u iznosu 65.473,00 kn. Rashodi se odnose na rad Stranke u iznosu 310.473,00 kn i na rad saborskog zastupnika u iznosu 100.000,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 58.765,00 kn ili 14,3 %, a ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 133.247,00 kn ili 32,5 %. Prihode i rashode je financijskim planom trebalo realnije planirati. Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i iznos sredstava potrebnih za financiranje aktivnosti bez naznačenih izvora financiranja. Stranka ne prati rashode po aktivnostima i izvorima financiranja. Planirane aktivnosti vezane uz održavanje sjednica Glavnog odbora Stranke, odnosno donošenje općih akata potrebnih za djelovanje navedenog tijela te održavanje izvanredne Skupštine nisu realizirane, a bile su planirane i programom rada za prethodnu godinu. Prema obrazloženju predsjednika Stranke, iz Ministarstva uprave nije dobiveno tumačenje kako postupiti u navedenoj situaciji, a redovna skupština planira se za 2016. Glavni odbor je usvojio financijski plan i program rada za 2015., međutim odlučivanje nije pravovaljano jer sjednici nije prisustvovala natpolovična većina članova potrebna za odlučivanje.

Ukupni prihodi su ostvareni za 215.749,00 kn ili 85,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni za 307.201,00 kn ili 129,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje i u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Manjak prihoda za 2015. iznosi 74.481,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.108,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.373,00 kn. Preneseni višak prihoda je u navedenom iznosu evidentiran u poslovnim knjigama, ali nije iskazan u financijskim izvještajima te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 74.481,00 kn umjesto u iznosu 14.373,00 kn. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu u neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prihodi i rashodi su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani za 75.000,00 kn više od stvarno ostvarenih jer su u navedenom iznosu, unutar drugih prihoda, odnosno tekućih donacija, evidentirani prijenosi sredstava na posebni račun za financiranje izborne promidžbe. Na rashode za financiranje izborne promidžbe (materijalni rashodi) se odnosi 79.542,00 kn. Stranka je vodila posebno knjigovodstvo računa za financiranje izborne promidžbe te je dostavila i objavila financijska izvješća u vezi financiranja izborne promidžbe. Tijekom revizije nije dana na uvid knjigovodstvena dokumentacija na temelju koje su evidentirani rashodi i sastavljena financijska izvješća o financiranju izborne promidžbe. Prema obrazloženju Stranke, dokumentacija je zagubljena te nisu mogle biti provjerene knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima u vezi financiranja izborne promidžbe. Prema izvješću o provedenom nadzoru financiranja izborne promidžbe iz siječnja 2016., Državno izborno povjerenstvo je nadzorom obuhvatilo dokumentaciju na temelju koje su sastavljena financijska izvješća o financiranju izborne promidžbe te nisu utvrđene nepravilnosti. Odredbama članka 18. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjigovodstvene isprave na temelju kojih su podaci uneseni u dnevnik, glavnu knjigu i knjigu primitaka i izdataka čuvaju najmanje jedanaest godina, a knjigovodstvene isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige te knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te popis dugotrajne nefinancijske imovine, najmanje sedam godina.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 37.988,00 kn na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka ima članove u predstavničkim tijelima šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na području Istarske županije, Karlovačke županije te Vukovarsko-srijemske županije. Stranka ne posjeduje odluke o raspoređivanju sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim za Istarsku županiju i Općinu Raša, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate navedenih prihoda te nije poduzimala mjere na pribavljanju spomenutih odluka i na redovitoj naplati sredstava. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za navedene prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznačavati tromjesečno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, Odlukom o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna Istarske županije za 2015., za Stranku je određeno financiranje u iznosu 15.021,00 kn. Prema dokumentaciji, prihodi iz Istarske županije su evidentirani u iznosu 4.506,00 kn, a dio u iznosu 10.515,00 kn je u veljači 2015. ugovorom o cesiji ustupljen drugoj političkoj stranci (Istarskom demokratskom saboru - IDS) na temelju Sporazuma o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe iz 2013. Navedeni Sporazum i druga dokumentacija nisu dostavljeni. Spomenuta poslovna promjena nije evidentirana na računima prihoda i rashoda. Prema ugovoru o cesiji, obveza Stranke je na dan 31. prosinca 2014. iznosila 26.781,00 kn, te koncem 2015. iznosi 16.266,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama. Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a odredbama članka 10. istog Zakona da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Tijekom 2015. i ranijih godina, predsjedniku Stranke su iz blagajne isplaćivana novčana sredstva što je u poslovnim knjigama evidentirano na računu potraživanja za predujmove. Stanje potraživanja početkom 2015. iznosilo je 10.000,00 kn, a u siječnju 2015. je predsjedniku Stranke jednokratno isplaćeno 27.000,00 kn. Predsjednik Stranke je vratio 37.000,00 kn te koncem godine nije bilo iskazanih potraživanja za predujmove. Navedeni poslovni događaj ima obilježja pozajmice. Korištenje financijskih sredstava, odnosno davanje pozajmica nije u skladu s odredbom članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te da se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe. Također, u 2015. je na temelju uplata gotovine u blagajnu, Stranka primila novčana sredstva od predsjednika Stranke u iznosu 16.000,00 kn, dio u iznosu 7.000,00 kn je Stranka na temelju isplatnica vratila te je koncem 2015. iskazana obveza Stranke za pozajmice od predsjednika u iznosu 9.000,00 kn. Za navedene poslovne događaje nisu zaključeni ugovori o pozajmici. Navedeni poslovni događaji, kao i druge uplate i isplate gotovine evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju isplatnica i uplatnica koje nisu potpisali uplatitelji i primatelji. Promet blagajne u 2015. iznosio je 170.775,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom prihode i rashode realnije planirati te poduzimati aktivnosti na praćenju i realizaciji ciljeva iz programa rada.

Nadalje, nalaže u bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže iskazati financijski rezultat u skladu s evidentiranim u poslovnim knjigama, čuvanje knjigovodstvenih isprava u propisanim rokovima, evidentiranje potraživanja za prihode jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave i obveza u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, kontrolu i potpisivanje blagajničkih izvještaja, uplatnica i isplatnica te evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojne dokumentacije, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija odnosno Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Državni ured za reviziju predlaže pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode.

4. Rashodi

- 4.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 543.719,00 kn, što je za 307.201,00 kn ili 129,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za naknade troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 162.213,00 kn. Članovi Stranke su koristili osobna vozila u službene svrhe, a isplate troškova prijevoza i naknada (2,00 kn po prijeđenom kilometru) su obavljene na temelju naloga za službena putovanja s priloženim računima. Nalozi za službena putovanja su numerirani i sadrže svrhu putovanja. Uz naloge nisu priložena izvješća o obavljenom putu. Dijelom nalozi za službena putovanja ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila te se ne može potvrditi njihova vjerodostojnost, odnosno je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Troškovi službenih putovanja za prosinac 2015. obračunani su na temelju jednog putnog naloga s priloženim računima i obračunom prijeđenih kilometara tijekom mjeseca koji sadrži dnevnu relaciju službenog puta s početnim i završnim stanjem brojila. Navedeni putni nalog se odnosi na službena putovanja predsjednika Stranke koji je kao saborski zastupnik putovao sa svrhom analize rezultata izbora i konzultacija zbog mogućeg ponavljanja parlamentarnih izbora. 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, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Troškove naknada za službena putovanja u vezi prijevoza i noćenja Stranka ne iskazuje u Izvješću o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja - Obrazac JOPPD, što je u obvezi prema odredbi članka 76. stavka 1. točka 6. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 66.752,00 kn, što je za 16.752,00 kn više od plana. Na troškove izborne promidžbe odnosi se 22.519,00 kn. Troškovi reprezentacije su ostvareni na temelju ispostavljenih računa na kojima nisu navedeni razlozi ugošćavanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnosti na koje se rashodi odnose te se ne može potvrditi je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak je utvrđeno, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Nadalje, prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za donacije (pomoći) planirani su u iznosu 140.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 149.923,00 kn, što je za 9.923,00 kn više od plana. Odnose se na stipendije u iznosu 100.500,00 kn i na donacije u iznosu 48.923,00 kn. Rashodi za donacije i stipendije su utvrđeni programom rada i financijskim planom unutar programskih aktivnosti pomoći građanima i mladima, ali dane su korisnicima bez utvrđenih pisanih kriterija koji bi uređivali kome se može dati donacija i stipendija, na koji način i pod kojim uvjetima. Donacije su dane korisnicima kao pomoći radi poboljšanja socijalnog stanja, bolesti, obiteljima s poplavljenih područja, za projekt Srebrenica i slično, u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 10.000,00 kn. Tri donacije u ukupnom iznosu 19.923,00 kn su isplaćene bez zaključenih ugovora, od čega dvije donacije u iznosu 17.923,00 kn plaćanjem računa za opremu i prijevoz trećim osobama, te nisu vidljivi primatelji donacija, a pet ugovora o donaciji u iznosu 26.000,00 kn ne sadrži svrhu za koju je donacija dana.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za korištenje privatnih vozila u službene svrhe na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke, iskazivanje troškova za službena putovanja na propisanom obrascu te troškova reprezentacije na temelju računa na kojima su navedeni razlozi ugošćavanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnosti na koje se rashodi odnose, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak. Isto tako nalaže sastavljanje knjigovodstvenih isprava koje sadrže podatke iz kojih se može nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, predlaže donijeti pisane kriterije za dodjelu donacija i stipendija te davanje donacija na temelju zaključenih ugovora koji sadrže naziv primatelja donacije i svrhu donacije te u visini planiranoj financijskim planom i godišnjim programom rada.

Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Nije se posebno očitovala na pojedinu točku Nalaza. U očitovanju navodi da su tijekom 2015. imali iste probleme u funkcioniranju Stranke kao i u prethodnim godinama (nepostojanje kvoruma u Glavnom odboru te istupanja iz Stranke i podnošenje ostavke od strane predsjednika Nadzornog odbora). Zbog navedenog se nije moglo uspostaviti funkcioniranje tih tijela, a time i donošenje određenih dokumenata koji su trebali omogućiti kvalitetan rad unutar Stranke. Nadalje, napominje da je u pripremi redovna skupština na kojoj će biti izabrano novo rukovodstvo Stranke sukladno Statutu, koje će u narednom razdoblju donijeti sve potrebne dokumente i omogućiti normalno funkcioniranje Stranke, te otklanjanje svih nedostataka u funkcioniranju Stranke koji su navedeni u Nacrtu izvješća za 2015.

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 nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i propusti:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, dijelom su ponovljene i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit. Iz pojedinih računa se ne može utvrditi na koju se aktivnost rashod odnosi, odnosno je li nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Ne provodi se kontrola blagajničkih izvještaja, a blagajničke uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelji i primatelji. Putem blagajne se obavljaju isplate i uplate novčanih sredstava bez vjerodostojne dokumentacije. Pisana pravila financijskog poslovanja te pravila kojima se uređuje računovodstveno poslovanje, postupanje s dokumentacijom, financiranje ogranaka, pisani kriteriji za dodjelu donacija i stipendija te kodeks etike nisu doneseni. Nadzorni odbor nije obavljao nadzor i kontrolu financijskog poslovanja, a predsjednik Stranke nije podnio godišnje izvješće o radu Glavnom odboru i Skupštini. (točka 2. Nalaza)
 - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 410.473,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 58.765,00 kn ili 14,3 %, a ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 133.247,00 kn ili 32,5 %. Prihode i rashode je financijskim planom trebalo realnije planirati. Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i iznos sredstava potrebnih za financiranje aktivnosti bez naznačenih izvora financiranja. Stranka ne prati rashode po aktivnostima i izvorima financiranja. Planirane aktivnosti na održavanju sjednica Glavnog odbora odnosno donošenju općih akata nužnih za djelovanje navedenog tijela te na održavanju izvanredne Skupštine nisu realizirane, a bile su planirane i programom rada za prethodnu godinu. Glavni odbor je usvojio financijski plan i program rada za 2015., međutim odlučivanje nije pravovaljano, jer sjednici nije prisustvovala natpolovična većina članova potrebna za odlučivanje. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 469.238,00 kn, što je za 215.749,00 kn ili 85,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni u iznosu 543.719,00 kn, što je za 307.201,00 kn ili 129,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda za 2015. iznosi 74.481,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.108,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.373,00 kn. Preneseni višak prihoda je u navedenom iznosu evidentiran u poslovnim knjigama, ali nije iskazan u financijskim izvještajima te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 74.481,00 kn umjesto u iznosu 14.373,00 kn. U bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Stranka ne posjeduje dokumentaciju na temelju koje su evidentirani rashodi za financiranje izborne promidžbe u iznosu 79.542,00 kn i sastavljena financijska izvješća o financiranju izborne promidžbe, iako je propisani rok za čuvanje knjigovodstvenih isprava jedanaest odnosno sedam godina. Stranka ne posjeduje odluke o raspoređivanju sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim za Istarsku županiju i Općinu Raša, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate navedenih prihoda te nije poduzimala mjere na pribavljanju spomenutih odluka i na redovitoj naplati sredstava. U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za prihode od jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave te o obvezama u iznosu 16.266,00 kn prema drugoj političkoj stranci. Odlukom o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna Istarske županije za 2015., za Stranku je određeno financiranje u iznosu 15.021,00 kn, a prihodi iz Istarske županije su evidentirani u iznosu 4.506,00 kn. Dio u iznosu 10.515,00 kn je u veljači 2015. ugovorom o cesiji ustupljen drugoj političkoj stranci na temelju sporazuma iz 2013. Navedena poslovna promjena nije evidentirana na računima prihoda i rashoda. Za isplaćena sredstva u iznosu 27.000,00 kn i primljenu pozajmicu u iznosu 16.000,00 kn nisu zaključeni ugovori o pozajmici. Spomenuti poslovni događaji, kao i druge uplate i isplate gotovine evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju isplatnica i uplatnica koje nisu potpisali uplatitelji i primatelji. Promet blagajne u 2015. iznosio je 170.775,00 kn. (točka 3. Nalaza)

- Rashodi za naknade troškova službenih putovanja članova Stranke ostvareni su u iznosu 162.213,00 kn na temelju naloga za službena putovanja. Uz naloge nisu priložena izvješća o obavljenom putu. Dijelom nalozi za službena putovanja ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila te se ne može potvrditi njihova vjerodostojnost, odnosno je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Stranka ne iskazuje primitke odnosno troškove naknada za službena putovanja u vezi prijevoza i noćenja na propisanom obrascu. Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 66.752,00 kn, što je za 16.752,00 kn više od plana. Troškovi reprezentacije su ostvareni na temelju ispostavljenih računa na kojima nisu navedeni razlozi ugošćavanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnosti na koje se rashodi odnose te se ne može potvrditi je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Rashodi za donacije i stipendije su ostvareni u iznosu 149.923,00 kn, što je za 9.923,00 kn više od plana. Pisani kriteriji s uvjetima i načinom dodjele donacija i stipendija nisu doneseni. Tri donacije u ukupnom iznosu 19.923,00 kn su isplaćene bez zaključenih ugovora, od čega dvije donacije u iznosu 17.923,00 kn plaćanjem računa za opremu i prijevoz trećim osobama, te nisu vidljivi primatelji donacija, a pet ugovora o donaciji u iznosu 26.000,00 kn ne sadrži svrhu za koju je donacija dana. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka u studenom 2008. Predsjednik Stranke je Nedžad Hodžić. Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Ustrojena je na teritorijalnom principu u skladu s ustrojem lokalne samouprave. Koncem 2015. na području Republike Hrvatske bilo je 14 ogranaka. Od konca 2011. do 2015. Stranka je imala zastupnika u Hrvatskom saboru koji je zastupao albansku, bošnjačku, crnogorsku, makedonsku i slovensku nacionalnu manjinu. Stranka je u 2015. ostvarila prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge prihode u skladu s propisima. Prema izbornim rezultatima iz konca 2015., Stranka od 2016. nije parlamentarna te ne ostvaruje pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna. Financijskim planom za 2015. ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 410.473,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 469.238,00 kn, a rashodi u iznosu 543.719,00 kn. Na rashode za financiranje izborne promidžbe se odnosi 79.542,00 kn. Manjak prihoda za 2015. iznosi 74.481,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 60.108,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 14.373,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 353.698,00 kn ili 75,4 %. Svi drugi prihodi iznose 115.540,00 kn ili 24,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2015. nije bilo primljenih dobrovoljnih priloga (donacija). Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 310.537,00 kn ili 57,1 % i rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 224.423,00 kn ili 41,3 %. Svi drugi rashodi iznose 8.759,00 kn i imaju udjel 1,6 % u ukupnim rashodima. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani materijalni rashodi nije vidljivo jesu li povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Koncem godine ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.085,00 kn. Imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 11.277,00 kn, nefinancijsku imovinu u iznosu 7.042,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 2.766,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 19.289,00 kn i odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 9.265,00 kn, obveze za pozajmice u iznosu 9.000,00 kn i obveze za autorske naknade u iznosu 1.015,00 kn. Do rujna 2016. podmirene su obveze u iznosu 9.777,00 kn. Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na web-stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnosi na troškove službenih putovanja, reprezentacije i donacije, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI CENTAR

Čakovec, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-03/43
URBROJ: 613-22-16-15

Čakovec, 9. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG CENTRA ZA 2015.

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 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 8. rujna do 9. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u travnju 2000. Sjedište Stranke je Ilica 48/I, Zagreb. Djelokrug Stranke je utvrđen Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Prema odredbama članka 2. Statuta, Stranka je demokratska stranka narodnjačkog svjetonazora, ravnopravnih članova koji djeluju radi zastupanja interesa svih društvenih slojeva, poštivanja čovjeka, njegova dostojanstva, prava i sloboda, neovisno o njegovom svjetonazoru, vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu, spolnoj orijentaciji, političkom uvjerenju i socijalnom statusu, čuvanja i promicanja nacionalnih interesa, tradicije i identiteta hrvatskih građana, ravnomiernog i ubrzanog gospodarskog i društvenog razvoja, podupiranja i pružanja pune podrške razvoju privatnog vlasništva, stimuliranja poduzetništva i socijalnog tržišnog gospodarstva uz minimalno uplitanje države, zalaganja za prihvaćanje europskih standarda, punu slobodu medija, javni govor i toleranciju, prihvaćanje socijalnog nauka Crkve kao temelja socijalne stabilnosti, pravednosti i ravnoteže u društvu, zaštitu kulturne i prirodne baštine, čovjekove okoline i zdravlja ljudi te ugroženih društvenih skupina, posebice osoba s invaliditetom, starijih osoba, djece i nezaposlenih, uz posebnu brigu za mlade i ravnopravnost spolova.

Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Pravila ponašanja te način postupanja vezan za neetično ponašanje zaposlenika i članova, a posebno članova Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti su uređena Statutom i Etičkim kodeksom.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica te organizacijske jedinice Grada Zagreba. U 2015. ima 55 organizacijskih jedinica, odnosno ukupno je registrirano sedam županijskih, 17 gradskih i 31 općinska organizacija. Stranka je imala jedno zastupničko mjesto u 7. sazivu Hrvatskoga sabora. Prema podacima Stranke, koncem 2015. ima 14 611 članova.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Konvencija, Glavni odbor, predsjednik i Predsjedništvo. U Stranci također djeluju: Glavni tajnik i Tajništvo, Nadzorni odbor, Sud časti, Poslovni tajnik te Statutarno povjerenstvo (izvršno operativno tijelo Glavnog odbora), Savjet (političko savjetodavno tijelo) i Klubovi (interesno politički oblici organiziranja društvenih skupina).

Konvencija je najviše tijelo Stranke. Donosi Program i Statut, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, bira potpredsjednike i članove Predsjedništva i Glavnog odbora, raspravlja i prihvaća izvješće o radu predsjednika, Predsjedništva i Glavnog odbora, donosi Poslovnik o svom radu te obavlja i druge aktivnosti utvrđene Statutom. O načinu izbora i broju članova Konvencije, odluku donosi Glavni odbor uvažavajući broj članova te rezultat ostvaren na parlamentarnim izborima u općinama i gradovima.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvije Konvencije. Odgovoran je za provođenje odluka Konvencije, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta, donosi financijski plan, bira i razrješava Glavnog tajnika i Poslovnog tajnika, bira Statutarno povjerenstvo, Nadzorni odbor, Sud časti i njihove predsjednike, raspravlja i donosi izborni program i odluku o kandidatima Stranke za zastupnike, kao i odluku o kandidatima Stranke za Europski parlament, donosi odluku o međunarodnom udruživanju Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i Poslovníkom.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke koje ima jedanaest članova. Provodi Program Stranke, odluke Konvencije i Glavnog odbora, raspravlja o aktualnim političkim pitanjima i o njima donosi odluke, odlučuje o oblicima teritorijalnog i interesnog organiziranja u Stranci, brine o informiranju unutar Stranke, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, odobrava ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Članovi Predsjedništva su predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva izabrani na Konvenciji. Predsjednik Stranke je po položaju predsjednik Predsjedništva, koji predstavlja i zastupa Stranku te njome rukovodi. U 2015., odnosno do prestanka Stranke (ožujak 2016.), predsjednica Stranke je bila Vesna Škare Ožbolt.

Tajništvo je izvršno i stručno operativno tijelo Glavnog odbora, Predsjedništva i predsjednika. Tajništvo čine Glavni tajnik te tajnici zaduženi za pojedina područja rada. Glavni tajnik organizira i koordinira rad tijela Stranke, pomaže predsjednicima tijela Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija Stranke, prema potrebi saziva koordinaciju tajnika županijskih organizacija, usklađuje rad klubova organiziranih na razini Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni odbor je izvršno operativno tijelo Glavnog odbora. Ima predsjednika i dva člana koji se biraju na Glavnom odboru. Nadzorni odbor nadzire korištenje materijalnih sredstava Stranke, donosi odgovarajuće odluke i usvaja financijska izvješća Stranke. Ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine Stranke prije zaključenja, odobrava Predsjedništvo na prijedlog Nadzornog odbora.

Poslovni tajnik zastupa Stranku u pravnom prometu. Brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom Stranke, vodi brigu o zaposlenim osobama, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, organizira financiranje aktivnosti Stranke i druge poslove financijsko gospodarskog karaktera te rukovodi stručnom službom Stranke.

Statutarno povjerenstvo ocjenjuje statutarnost akata i odluka, neposredno sudjeluje u pripremi izmjena i dopuna Statuta, daje tumačenja Statuta, podnosi Glavnom odboru izvještaj o svom radu te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i odlukama Glavnog odbora. Ima predsjednika i šest članova koje bira Glavni odbor na prijedlog Predsjedništva.

Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenike. Stranka nije sudjelovala u izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u studenome 2015.

Na Konvenciji Stranke održanoj 28. prosinca 2015. je donesena odluka o pokretanju postupka spajanja Stranke sa drugom političkom strankom (Hrvatskom demokratskom zajednicom) i odluka o prestanku Stranke. Ministarstvo uprave je 1. ožujka 2016. donijelo rješenje o prestanku Stranke (koje je postalo pravomoćno 7. travnja 2016.).

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2014. Izmjene i dopune financijskog plana za 2015. nisu donesene.

Prema Financijskom planu, planirani su ukupni prihodi u iznosu 730.200,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 370.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 360.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 200,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 587.700,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 525.700,00 kn (vrijednosno značajniji u iznosu 420.000,00 kn za naknade troškova službenih putovanja), ugovorene kazne i otpise potraživanja 51.000,00 kn te financijske rashode 11.000,00 kn. Višak prihoda nije planiran.

Financijskim planom rada i godišnjim programom rada za 2015. su utvrđeni ciljevi i aktivnosti Stranke. Odnose se na redovni rad organizacija u iznosu 374.700,00 kn, aktivnosti na jačanju unutarstranačke mreže u iznosu 130.000,00 kn te međunarodne aktivnosti u iznosu 83.000,00 kn. Godišnji program rada Stranke sadrži opće odrednice i smjernice, aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke, aktivnosti središnjih tijela Stranke i održavanje sastanaka s članovima i simpatizerima, posjet raznim gospodarskim i stranačkim događanjima te lokalnim manifestacijama, obilježavanje značajnih datuma iz povijesti Stranke, Republike Hrvatske i drugih blagdana, sudjelovanje na međunarodnim skupovima te surađivanje s ostalim strankama.

Financijski izvještaji

Stranka je vodila poslovne knjige i sastavljala financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. 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 2015. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 12. rujna 2016., odnosno 195 dana nakon propisanog roka. Financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. Stranka je dostavila Državnom uredu za reviziju 20. travnja 2016.

Financijski izvještaji i izvješća o primljenim donacijama za 2015. i za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., prema izjavi odgovorne osobe, bili su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

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 588.946,00 kn, što je za 379.268,00 kn ili 39,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 141.254,00 kn ili 19,3 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 345.449,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno od 1. siječnja do 1. ožujka 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	389.068,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	190.161,00	0,00	-
3.	Prihodi od imovine	346,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	9.371,00	345.449,00	-
	Ukupno	588.946,00	345.449,00	58,7

U odnosu na 2014. značajno su manje ostvareni prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 178.758,00 kn ili 48,5 %. Drugi prihodi su u promatranom razdoblju 2016. u odnosu na 2015. ostvareni za 336.078,00 kn više. Odnose se na prihode od otpisa obveza prema dobavljačima i članovima Stranke na temelju odluke Predsjedništva iz prosinca 2015. Vrijednosno značajniji prihodi u 2015. su ostvareni iz državnog proračuna i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Stranka nije ostvarivala prihode od članarina. Odlukom Glavnog odbora iz svibnja 2010., ukinuta je obveza plaćanja članarine. Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, u 2015. i promatranom razdoblju 2016., Stranka nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su za 2015. ostvareni u iznosu 389.068,00 kn, što je 66,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva namijenjena za redovito godišnje financiranje Stranke ostvarena na temelju odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika iz prosinca 2014. (Narodne novine 147/14). Stranka je tijekom 2015. u 7. sazivu Hrvatskoga sabora imala jednog zastupnika. Stranka za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila prihode iz državnog proračuna.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su u 2015. ostvareni u iznosu 190.161,00 kn, što je 32,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke, a ostvareni su na temelju odredbi članaka 3. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te pojedinačnih 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) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Stranka je u 2015. imala 19 članova u predstavničkim tijelima osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su za 2015. ostvareni u iznosu 9.371,00 kn, što je 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 231.626,00 kn ili 96,1 % manje (u 2014. su otpisane obveze za dva zajma primljena ranijih godina). Odnose se na otpis obveza prema dobavljačima i članovima Stranke zbog zastarjelosti, na temelju odluke Predsjedništva iz prosinca 2015.

Za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., drugi prihodi su ostvareni u iznosu 345.449,00 kn i čine 100,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od otpisa obveza na temelju odluke Predsjedništva iz veljače 2016., od čega za materijalne rashode 319.566,00 kn, članovima Stranke za naknade troškova službenih putovanja 25.245,00 kn i drugo 638,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 626.201,00 kn, što je za 90.880,00 kn ili 12,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 38.501,00 kn ili 6,6 %.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 654.809,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno od 1. siječnja do 1. ožujka 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	501.537,00	0,00	-
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	6.770,00	0,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	494.767,00	0,00	-
2.	Rashodi amortizacije	55,00	164,00	-
3.	Financijski rashodi	6.364,00	0,00	-
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	29.000,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	89.245,00	654.645,00	733,5
	Ukupno	626.201,00	654.809,00	104,6
	Manjak prihoda	37.255,00	309.360,00	830,4

U 2015. su, u odnosu na prethodnu godinu, više ostvareni rashodi za donacije (pomoći) za 26.500,00 kn ili 1.060,00 %, usluge telefona, pošte i prijevoza za 14.793,00 kn ili 70,6 % te materijal i sirovine za 8.511,00 kn ili 225,8 %.

Manje su ostvareni drugi rashodi za 26.030,00 kn ili 25,6 %, rashodi za promidžbu i informiranje za 8.627,00 kn ili 56,0 %, zakupnine za 7.885,00 kn ili 23,5 % te financijski rashodi za 3.669,00 kn ili 36,6 %.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje u 2015. su ostvareni u iznosu 6.770,00 kn, što je 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na objavu oglasa u dnevnom tisku te radio televizijsku pretplatu. Stranka za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila rashode za promidžbu i informiranje.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi u 2015. su ostvareni u iznosu 494.767,00 kn, što je 79,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja (korištenje privatnih automobila u službene svrhe) u iznosu 385.417,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 35.738,00 kn, zakupnine u iznosu 25.675,00 kn, komunalne usluge u iznosu 23.063,00 kn, materijal i energiju u iznosu 17.265,00 kn te ostale troškove (reprezentacija, računalne usluge, vulkanizerske usluge) u iznosu 7.609,00 kn. Stranka od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila druge materijalne rashode.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi u 2015. iznose 6.364,00 kn i čine 1,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.186,00 kn, troškove ovrha u iznosu 2.630,00 kn te zatezne kamate u iznosu 548,00 kn. Stranka od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila financijske rashode.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 29.000,00 kn, što je 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu poklon bonova u iznosu 24.000,00 kn te na pomoć fizičkoj osobi u iznosu 5.000,00 kn. Stranka od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. nije ostvarila rashode za donacije (pomoći).

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su u 2015. ostvareni u iznosu 89.245,00 kn, što je 14,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove ovrhe za obavljene usluge iz 2005. u iznosu 63.266,00 kn te otpis osnivačkog uloga u iznosu 20.000,00 kn i potraživanja u iznosu 5.979,00 kn.

Od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., drugi rashodi su ostvareni u iznosu 654.645,00 kn. Odnose se na otpis potraživanja u iznosu 467.145,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od bivšeg rizničara 440.650,00 kn) te vrijednost umjetničkih slika u iznosu 187.500,00 kn. Otpis je obavljen na temelju odluke Predsjedništva od 4. veljače 2016.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 37.255,00 kn. Prenesen je višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 346.615,00 kn (višak prihoda ostvaren u 2014. u iznosu 341.615,00 kn uvećan za preneseni višak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 5.000,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 309.360,00 kn.

Manjak prihoda od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. iznosi 309.360,00 kn i pokriven je viškom prihoda iz prethodnog razdoblja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 673.221,00 kn.

Prema podacima iz Bilance na dan 1. ožujka 2016., Stranka nema iskazanu ukupnu vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)	1.ožujka 2016.
	1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	187.219,00	187.165,00	100,0	0,00
2.	Financijska imovina	536.088,00	486.056,00	90,7	0,00
2.1.	Novac u banci i blagajni	83.337,00	33.005,00	39,6	0,00
2.2.	Depoziti, jamčeni polozi i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo	442.599,00	442.599,00	100,0	0,00
2.3.	Zajmovi	10.000,00	10.000,00	100,0	0,00
2.4.	Potraživanje za prihode poslovanja	152,00	452,00	297,4	0,00
	Ukupno imovina	723.307,00	673.221,00	93,1	0,00
3.	Obveze	381.689,00	363.861,00	95,3	0,00
4.	Vlastiti izvori	341.618,00	309.360,00	90,6	0,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	723.307,00	673.221,00	93,1	0,00

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. je manja u odnosu na stanje početkom godine za 50.086,00 kn ili 6,9 %. Smanjenje se odnosi na novčana sredstva na žiro računu i umanjenje vlastitih izvora zbog ostvarenog manjka prihoda u 2015.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u financijskim izvještajima koncem 2015. iznosi 187.165,00 kn. Odnosi se na umjetnička djela u iznosu 187.000,00 kn, uredsku i računalnu opremu u iznosu 67.632,00 kn, licence u iznosu 219,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 67.686,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za ispravak vrijednosti licence u iznosu 54,00 kn.

Financijska imovina je iskazana u iznosu 486.056,00 kn, od čega se na potraživanja (iskazana u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo, zajmove te potraživanja za prihode poslovanja) odnosi 453.051,00 kn, a na novac u banci i blagajni 33.005,00 kn. Koncem 2015. iskazana potraživanja su u cijelosti dospjela, a do dana prestanka Stranke (1. ožujka 2016.) nisu naplaćena. Odnose se na potraživanja od rizničara Stranke u iznosu 440.650,00 kn, za zajmove (danu pozajmicu) u iznosu 10.000,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.949,00 kn i za kamate na pozajmicu u iznosu 452,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije potraživanje u iznosu 440.650,00 kn se odnosi na potraživanje od fizičke osobe koja je bila rizničar Stranke i u ranijim je godinama neovlašteno podigla gotovinu.

Protiv navedene fizičke osobe je u 2005. podnesena kaznena prijava općinskom državnom odvjetništvu, kazneni postupak je okončan u korist Stranke u prosincu 2012., a zbog nemogućnosti naplate u studenome 2015. je, na zahtjev Stranke, pokrenut ovršni postupak. S obzirom da do vremena prestanka Stranke potraživanje nije naplaćeno, Stranka je podnijela zahtjev Financijskoj agenciji da se sredstva naplaćena u ovršnom postupku usmjere u državni proračun.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 363.861,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 363.336,00 kn te financijske rashode u iznosu 525,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze prema dva dobavljača za realizaciju promotivnih aktivnosti iz ranijih godina u iznosu 294.800,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 309.360,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. su manji za 32.258,00 kn ili 9,4 %. Odnose se na manjak prihoda ostvaren za 2015.

Stranka nije obavila popis i utvrdila stanje imovine i obveza na dan prestanka rada (1. ožujka 2016.). Dio dugotrajne imovine i sitnog inventara Stranka je donirala bolničkoj ustanovi. Za dio imovine (kompjuter, aparat za kavu, klima uređaj, televizor i drugo), novčana sredstva na žiro računu te 17 umjetničkih slika nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome je donirana. Prema odredbama Statuta, Stranka je po prestanku rada imovinu trebala donirati Hrvatskom Caritasu.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa, dokumentacije u vezi troškova službenih putovanja, rashoda za zakupnine, materijal i energiju, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori s predsjednicom Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze te vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode.

S obzirom da je na Konvenciji Stranke, održanoj 28. prosinca 2015., donesena Odluka o pokretanju postupka spajanja Stranke s drugom političkom strankom (Hrvatskom demokratskom zajednicom) i Odluka o prestanku Stranke, te da je Ministarstvo uprave 1. ožujka 2016. donijelo rješenje o prestanku Stranke (koje je postalo pravomoćno 7. travnja 2016.), Državni ured za reviziju nije davao Stranci naloge i preporuke radi poduzimanja radnji kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 predloženu preporuku kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na financijske izvještaje, planiranje i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na financijski plan, evidentiranje rashoda, popis imovine i obveza, potraživanja te rashode u dijelu koji se odnosi na zakup poslovnog prostora.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- rashodi su evidentirani uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja
- za pozajmicu danu fizičkoj osobi su obračunane kamate
- za potraživanja za povrat otuđenih sredstava Stranka je pokrenula ovršni postupak

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled svih sporova koji su u tijeku
- prihodi i rashodi nisu realno planirani te nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana

- Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenima godišnjim programom rada te se dio ostvarenih rashoda ne može povezati s aktivnostima Stranke
- popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina, knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem, a popisne liste ne sadrže propisane podatke
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te nisu poduzimane mjere za naplatu potraživanja
- Stranka nije sastavila evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled svih sporova koji su u tijeku, jer se odnose na prethodne godine, kada nije postojala kontrola nad organizacijskim jedinicama. Za Godišnji program rada navodi da tijekom godine postoje mogućnosti odstupanja zbog dodatnih aktivnosti Stranke. Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene sve organizacijske jedinice, jer nije uspostavljena pravilna kontrola. U poslovnim knjigama nisu evidentirana sva potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nisu poduzete mjere za njihovu naplatu zbog loše komunikacije s pojedinim organizacijskim jedinicama. Stranka nije sastavila evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi, jer većina organizacijskih jedinica nema poslovne prostore.*

2. Planiranje i 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.

- Financijski plan

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2014. Izmjene financijskog plana za 2015. nisu donesene. Prihodi i rashodi za 2015. nisu realno planirani. Financijskim planom za 2015. su planirani prihodi u iznosu 730.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 588.946,00 kn, što je za 141.054,00 kn ili 19,3 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana se odnosi na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni za 180.840,00 kn ili 48,9 % manje od plana. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su prihodi od otpisa obveza dobavljača u iznosu 9.128,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 587.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 626.201,00 kn, što je za 38.501,00 kn ili 6,6 % više od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana se odnosi na druge rashode (naplata ovrhe i otpis osnivačkog uloga) koji su ostvareni za 72.326,00 kn ili 723,3 % više od plana. Rashodi za donacije (pomoći) nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 29.000,00 kn. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada za 2015. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

- Popis imovine i obveza

Na temelju odluke Predsjedništva, povjerenstvo je obavilo popis imovine i obveza za 2015. te sastavilo zapisnik o rezultatima provedenog popisa. Popisom imovine je obuhvaćena financijska imovina u iznosu 16.504,00 kn, potraživanja u iznosu 453.052,00 kn i obveze u iznosu 347.861,00 kn.

Popisom nije obuhvaćena dugotrajna imovina nabavne vrijednosti 67.852,00 kn koja je u cijelosti otpisana, a i dalje je u upotrebi, te umjetničke slike u vrijednosti 187.500,00 kn. Popisne liste, osim predsjednika povjerenstva, nisu potpisom ovjerali članovi koje je imenovala odgovorna osoba. Po obavljenom popisu nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom.

Osim toga, Stranka nije obavila popis imovine i obveza na dan prestanka rada (1. ožujka 2016.). Dio dugotrajne imovine i sitnog inventara, Stranka je 1. ožujka 2016. donirala bolničkoj ustanovi (fotokopirni i telefaks uređaj, pisači i rezač papira). Uvidom u popis dugotrajne imovine i sitnog inventara koncem 2015. utvrđeno je da dio imovine (kompjuter, aparat za kavu, klima uređaj, televizor i drugo) i 17 umjetničkih slika, procijenjene vrijednosti od 2.500,00 kn do 45.000,00 kn ukupne vrijednosti 187.500,00 kn, Stranka nije donirala Hrvatskom Caritasu što nije u skladu s odredbama Statuta.

Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Neprofitna organizacija mora, između ostalog, popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Prema odredbama članka 96. Statuta Stranke, po izvršenom brisanju Stranke iz Registra političkih stranaka, sva imovina u stvarima, pravima i novcu pripada Hrvatskom Caritasu i treba se podijeliti siromašnima.

- Potraživanja

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 453.051,00 kn (iskazana u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i ostalo, zajmova te potraživanja za prihode poslovanja). Odnose se na potraživanja od rizničara u iznosu 440.650,00 kn, na danu pozajmicu u iznosu 10.000,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.401,00 kn. Za potraživanja od rizničara je u studenome 2015., zbog nemogućnosti naplate, Stranka pokrenula ovršni postupak. Po prestanku Stranke sredstva naplaćena po ovrsi usmjeriti će se u državni proračun.

Potraživanje u iznosu 10.000,00 kn se odnosi na danu pozajmicu koju je Stranka u travnju 2012. odobrila fizičkoj osobi, članici Stranke, na tri godine i kamatu 3,0 %. Za danu pozajmicu su ukupno obračunane, a nisu naplaćene kamate u iznosu 453,00 kn. Fizička osoba nije vratila pozajmicu u ugovorenom roku te je zatražila produženje roka vraćanja sredstava. Rok naplate je odlukom Predsjedništva iz ožujka 2015. produžen do travnja 2016. Prema odluci, ukoliko fizička osoba ne vrati pozajmicu u produženom roku, čim skupi sredstva obvezna ih je donirati Hrvatskom Caritasu. Pozajmica i kamate obračunane na pozajmicu do dana prestanka Stranke i brisanja iz Registra političkih stranaka nisu naplaćene, a prema odluci Predsjedništva iz veljače 2016. su otpisane.

I u ranijim revizijama, Stranci je skrenuta pozornost na odredbu članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojom je propisano da politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom, zbog čega je potrebno preispitati opravdanost davanja pozajmice, odnosno poduzeti radnje za povrat pozajmice i naplatu kamata prije prestanka Stranke.

Nadalje, u poslovnim knjigama za 2015. nisu evidentirana potraživanja od osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada 19 vijećnika Stranke u iznosu 67.956,00 kn. Stranka nije ustrojila cjelovitu evidenciju odluka o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ne prati naplatu raspoređenih sredstava te nije pisanim putem upozoravala jedinice na neredovito tromjesečno uplaćivanje sredstava. Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznavačavati tromjesečno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 sadrži, između ostalog i potraživanja za prihode po posebnim propisima.

- Evidentiranje u poslovnim knjigama

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama za 2015. U poslovnim knjigama za 2015. početni saldo nefinancijske imovine je evidentiran u iznosu 207.719,00 kn, a u Bilanci je iskazan u iznosu 187.219,00 kn, odnosno za 20.500,00 kn manje. Za navedeni iznos umanjeno je početno stanje obveza, koje je u poslovnim knjigama iskazano u iznosu 402.189,00 kn, a u Bilanci u iznosu 381.689,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke je stanje novca u banci koncem 2015. evidentirano u iznosu 14.093,00 kn, a u Bilanci je iskazano u iznosu 30.595,00 kn te stanje obveza prema dobavljačima u iznosu 319.566,00 kn, a u Bilanci u iznosu 335.568,00 kn, odnosno više za 16.502,00 kn u odnosu na poslovne knjige. Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu u neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

U poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani rashodi u iznosu 28.960,00 kn koji se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za nabavu poklon bonova u iznosu 24.000,00 kn i rashode za željezničke karte, gorivo i cestarinu u iznosu 4.960,00 kn. Na temelju odluke Predsjedništva (iz rujna 2015.) o kupnji novčanih bonova za siromašne stanovnike, Stranka je zaključila ugovor s trgovačkim društvom. Nabavljeno je 240 bonova u iznosima od 50,00 kn do 200,00 kn u ukupnom iznosu 24.000,00 kn. Stranka nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su bonovi dodijeljeni. Donacije nisu planirane financijskim planom i godišnjim programom rada za 2015. Računi za željezničke karte, gorivo i cestarinu ne sadrže oznaku aktivnosti na koju se rashod odnosi.

Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je propisano, da politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Također, u poslovnim knjigama za 2015. su na temelju izvoda sa žiro računa bez vjerodostojne dokumentacije, evidentirani rashodi za materijal, telefon, prijevoz, komunalne usluge i energiju u ukupnom iznosu 53.808,00 kn.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Predsjedništvo Stranke je u veljači 2016. donijelo odluku o otpisu obveza i potraživanja prije prestanka rada Stranke. Prema odluci, u poslovnim knjigama za 2016. otpisane su obveze i iskazane u okviru drugih prihoda u iznosu 345.450,00 kn, a potraživanja i stanje žiro računa u iznosu 467.145,00 kn te vrijednost umjetničkih slika u iznosu 187.500,00 kn su iskazani u okviru drugih rashoda. Prema poslovnim knjigama i financijskom izvještaju od 1. siječnja do 1. ožujka 2016. Stranka nema iskazana potraživanja i obveze. Dio sredstava sa žiro računa u iznosu 13.331,00 kn je isplaćen za naknade službenih putovanja, materijalne troškove tajništva Stranke i usluge platnog prometa, a za preostali dio u iznosu 659,00 kn nema dokumentacije kome i u koje svrhe su sredstva isplaćena. Prema izjavi odgovorne osobe dio slika je doniran, a dio je bio na posudbi i vraćen članovima, za što nema dokumentacije.

Obveze otpisane u iznosu 345.450,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 319.566,00 kn, za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 25.245,00 kn i drugo u iznosu 639,00 kn. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe Stranka nije zatražila usklađenje s dobavljačima, ni izjave članova o odricanju od naknada.

Potraživanja otpisana u iznosu 467.145,00 kn se odnose na potraživanja po sudskom postupku od bivšeg rizničara Stranke u iznosu 440.650,00 kn, stanje žiro računa u iznosu 14.093,00 kn, danu pozajmicu i kamate u iznosu 10.453,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 1.949,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2016. evidentiran je otpis sredstava na žiro računima u iznosu 14.093,00 kn (žiro računa središnjice za redovno poslovanje u iznosu 13.990,00 kn i stanje dva žiro računa organizacijskih jedinica u ukupnom iznosu 104,00 kn). Stranka je vodila poslovanje preko žiro računa otvorenih kod dvije poslovne banke. Iskazana stanja u poslovnim knjigama ne odgovaraju stvarnom stanju žiro računa.

Uvidom u izvode stanja žiro računa za redovno poslovanje središnjice za 2016., utvrđeno je da su u siječnju 2016. isplaćene naknade za službena putovanja za dvije članice Stranke u ukupnom iznosu 7.000,00 kn, materijalne troškove tajništva Stranke u iznosu 6.000,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 331,00 kn te stanje žiro računa 2. veljače 2016. iznosi 659,00 kn. Na zahtjev Stranke, a prema potvrdi poslovne banke, žiro račun je zatvoren 2. veljače 2016., a za preostali dio u iznosu 659,00 kn nema dokumentacije kome i u koje svrhe su sredstva isplaćena.

Prema navedenome, rashodi ostvareni prije zatvaranja računa u iznosu 13.331,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2016.

Prema Potvrdi druge poslovne banke o zatvaranju računa od 30. rujna 2016., Stranka je imala pet žiro računa koje je otvorila od ožujka 2002. do veljače 2015. Zatvoreni su nakon prestanka Stranke 8. travnja 2016.

Prema mišljenju Ministarstva uprave, od 16. siječnja 2014., politička stranka je dužna dovršiti sve transakcije na žiro računu i isti zatvoriti do prestanka rada političke stranke prema odredbama Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06), odnosno do pravomoćnosti rješenja o brisanju iz Registra političkih stranaka. Iz dokumentacije nije vidljiv promet niti stanje na računima. Prema obrazloženju poslovne banke preostala sredstva na žiro računima prenesena su članici Stranke. Obrazloženje ne sadrži iznos prenesenih sredstava. Prema odredbama članka 96. Statuta Stranke, po provedenom brisanju Stranke iz registra političkih stranaka, sva imovina u stvarima, pravima i novcu pripada Hrvatskom Caritasu i treba se podijeliti siromašnima. Stranka je s novčanim sredstvima trebala postupiti u skladu sa Statutom.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da rashodi za donacije nisu obuhvaćeni financijskim planom zbog njihovog neplaniranja za naredno razdoblje, a izmjene financijskog plana nisu sastavljene, zbog previše obveza odgovornih osoba Stranke. Popis imovine i obveza na dan prestanka rada nije obavljen, zbog ubrzanog postupka zatvaranja Stranke. U dijelu što se odnosi na donaciju novčanih bonova navodi da nema popis osoba kojima su donirani bonovi, s obzirom da se radi o siromašnim građanima od kojih se nisu tražili osobni podaci. Nadalje, navodi da se računi za željezničke karte, gorivo i cestarinu odnose na rashode za potrebe jedne organizacijske jedinice. U dijelu što se odnosi na evidentirane rashode za materijal, telefon, prijevoz, komunalne usluge i energiju bez vjerodostojne dokumentacije navodi, da su zbog neodgovornog ponašanja pojedinih članova, računi izgubljeni te su rashodi iskazani u poslovnim knjigama na temelju izvoda žiro računa.*

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Financijski izvještaji za 2015. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju 12. rujna 2016., odnosno 195 dana nakon propisanog roka. Uz financijske izvještaje su dostavljeni Godišnji program rada i Financijski plan za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za 2015. te za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijski izvještaj za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), političke stranke su dužne dostaviti Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, političke stranke, dužne su priložiti godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. i za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. sadrže strukturu (vrstu i iznos) ostvarenih prihoda i rashoda te rezultat poslovanja, a ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (sporovi na sudu koji su tijeku). Evidencija o sudskim sporovima nije sastavljena.

Prema dokumentaciji iz ranijih godina, utvrđeno je da je Stranka vodila dva sudska postupka, u kojima se nalazi u svojstvu tuženika (državno odvjetništvo zbog nepravovremenog dostavljanja i objavljivanja financijskih izvještaja i s pravnom osobom za neplaćanje promidžbenih usluga) i za koje u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) nema dokumentacije o završetku sporova. Osim toga, je u 2015. primljeno rješenje o ovrsi zbog neplaćanja računa pravnoj osobi za obavljene usluge iz 2005. u iznosu 62.326,00 kn. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih obveza i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u prethodnim godinama predala financijske izvještaje u zakonskom roku. Za 2015. navodi da su godišnji izvještaji napravljeni u roku, a predani van zakonskog roka jer se zbog dodatnih obaveza oko zatvaranja Stranke, smatralo da su predani.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u 2015. u iznosu 626.201,00 kn, što je za 90.880,00 kn ili 14,5 % manje u odnosu na 2014. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni u 2015. se odnose na naknade troškova članovima Stranke za službena putovanja u iznosu 385.417,00 kn ili 61,6 %.

- Naknade troškova za službena putovanja

Rashodi za troškove službenih putovanja iskazani su u iznosu 385.417,00 kn, što je 61,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe. U 2015. je ukupno ispostavljeno 190 putnih naloga za osam članova Stranke (od kojih 179 za sedam članova iz središnjice i jednog člana iz podružnice). Obračuni putnih naloga sadrže podatke o vozilu (marka vozila, registarska oznaka, broj prijeđenih kilometara), osobi kojoj je ispostavljen nalog i putu (podatke o vremenu provedenom na putu, svrhu putovanja te obračunane troškove puta - prema odluci u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru).

Uz putne naloge su, najvećim dijelom, priloženi pozivi za sastanke, a u manjem dijelu pozivi na tribine koje je organizirala Stranka te izvješća o ostvarenom putu.

Pozivi su ispostavljeni unutar Stranke i nisu potpisom ovjereni od članova koji sazivaju sastanak, a izvješća s putovanja su općenita. Osim navedene dokumentacije, uz obračune putnih naloga nije priložena druga dokumentacija (računi za smještaj, cestarinu, parking, računi za najam prostora, opremu i usluge potrebne za organizaciju tribina), kojom se nedvojbeno može dokazati da je službeni put stvarno obavljen. 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, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

- Zakup poslovnog prostora

Koncem 2015. Stranka ima 55 organizacijskih jedinica. Za zakup poslovnih prostora za potrebe središnjice i dvije organizacijske jedinice Stranke ostvareni su rashodi u iznosu 25.675,00 kn. Sa zakupodavcima su zaključeni ugovori u ranijim godinama kojima su utvrđene površine zakupljenih poslovnih prostora, mjesečni iznosi zakupnina te prava i obveze ugovornih strana. Druge organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o poslovnim prostorima koje koriste te o istima Stranka ne vodi evidenciju. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe od rujna 2016., Stranka ne koristi poslovne prostore u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. I u ranijim revizijama Stranci je skrenuta pozornost na ustrojavanje evidencije poslovnih prostora koje koristi.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da uz obračune putnih naloga i izvješća s puta nisu priloženi dodatni računi za cestarinu, goriva i ostalo, zbog usredotočenosti na obavljanje osnovne svrhe putovanja.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015., odnosno do prestanka rada. 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 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenima godišnjim programom rada, popis imovine i obveza, evidentiranje i naplatu potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te ustrojavanje evidencija o poslovnim prostorima koje koristi Stranka, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Popisom imovine i obveza za 2015. nije obuhvaćen dio imovine, popisne liste nisu ovjerali članovi povjerenstva, a po obavljenom popisu, nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Popis imovine i obveza prije pokretanja postupka prestanka rada Stranke nije obavljen. Po prestanku rada (ožujak 2016.), Stranka nije s imovinom postupila u skladu s odredbama članka 96. Statuta Stranke, prema kojima po prestanku rada, imovina Stranke pripada Hrvatskom Caritasu. Davanje pomoći (donacija) nije planirano godišnjim planom i programom rada Stranke za 2015., a prema odluci Predsjedništva, Stranka je nabavila, za siromašne stanovnike, u trgovačkom društvu 240 bonova u iznosima od 50,00 kn do 200,00 kn, odnosno ukupno 24.000,00 kn. Stranka nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo kome su bonovi dodijeljeni. U poslovnim knjigama za 2015. bez vjerodostojne dokumentacije su evidentirani rashodi za materijal, telefon, prijevoz, komunalne usluge i energiju u iznosu 53.808,00 kn. Rashodi za željezničke karte, gorivo i cestarinu u iznosu 4.960,00 kn se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke. Prije prestanka rada, prema odluci Predsjedništva iz veljače 2016., otpisane su obveze u iznosu 345.450,00 kn (prema dobavljačima u iznosu 319.566,00 kn, za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 25.245,00 kn i drugo u iznosu 639,00 kn), potraživanja u iznosu 467.145,00 kn (po sudskom postupku u iznosu 440.650,00 kn, novac na žiro računima u iznosu 14.093,00 kn, danu pozajmicu i kamate u iznosu 10.453,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 1.949,00 kn) te umjetničke slike u vrijednosti 187.500,00 kn. Prije provedenog otpisa rashoda nisu zatražena usklađenja s dobavljačima te izjave članova o odricanju od naknada Stanje žiro računa u poslovnim knjigama nije usklađeno sa stvarnim stanjem te nisu poduzete mjere za naplatu kamata za danu pozajmicu. (točka 2. Nalaza)

- Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni 195 dana nakon propisanog roka, a Bilješke uz financijske izvještaje na sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za troškove službenih putovanja iskazani su u iznosu 385.417,00 kn ili 61,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe. Osim poziva za sastanke koji nisu ovjereni potpisom i izvješća s puta koja su općenita, uz obračune putnih naloga nije priložena druga dokumentacija (računi za smještaj, cestarinu, parking, računi za najam prostora, opremu i usluge potrebne za organizaciju tribina), kojom se nedvojbeno može dokazati da je službeni put stvarno obavljen. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla upisom u Registar političkih stranaka u 2000. Prema Registru članova, koncem 2015. je imala 14 611 članova u 55 organizacijskih jedinica te 19 vijećnika u osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nije imala zaposlenika. U 2015. je imala jedno zastupničko mjesto u 7. sazivu Hrvatskoga sabora. Stranku do prestanka rada (ožujak 2016.) predstavlja i zastupa Vesna Škare Ožbolt. Za 2015. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom za 2015. prihodi su planirani u iznosu 730.200,00 kn, a rashodi u iznosu 587.700,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 588.946,00 kn, rashodi u iznosu 626.201,00 kn te manjak prihoda iznosi 37.255,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 346.4615,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 309.360,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 345.449,00 kn, rashodi u iznosu 654.809,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 309.360,00 kn u cijelosti je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine. Prihodi su u 2015. ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 389.068,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 190.161,00 kn, od otpisa obveza u iznosu 9.371,00 kn i imovine u iznosu 346,00 kn. Prihodi za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. iznose 345.449,00 kn i odnose se na otpis obveza. Vrijednosno značajniji rashodi u 2015. su ostvareni za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 385.417,00 kn, troškove ovrhe i otpisa udjela u trgovačkom društvu u vlasništvu Stranke u iznosu 82.326,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 35.738,00 kn te rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 29.000,00 kn. Rashodi za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2016. se odnose na otpis nenaplaćenih potraživanja i žiro računa u iznosu 467.145,00 kn te vrijednosti umjetničkih slika u iznosu 187.500,00 kn. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 453.052,00 kn i u cijelosti su dospjela. Prema financijskim izvještajima za razdoblje 1. siječnja do 1. ožujka 2016. Stranka nema iskazanih potraživanja i obveza. Za naplatu potraživanja su djelomično poduzimane mjere naplate. Koncem 2015. obveze su iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 363.861,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 363.336,00 kn te financijske rashode u iznosu 525,00 kn. Prema izjavi odgovorne osobe, na mrežnim stranicama Stranke su bili objavljeni financijski izvještaji i izvješća o primljenim donacijama za 2015. i za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom prethodne godine te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2015., odnosno za razdoblje od 1. siječnja do 1. ožujka 2016., koje se odnose na računovodstveno poslovanje (popis imovine i obveza, potraživanja i evidentiranje u poslovnim knjigama), financijske izvještaje te rashode (naknade troškova za službena putovanja), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DEMOKRATSKI SAVEZ
NACIONALNE OBNOVE

Osijek, studeni 2016.

S A D R Ž A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/16-03/38
URBROJ: 613-16-16-7

Osijek, 8. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG SAVEZA NACIONALNE OBNOVE
ZA 2015.

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 saveza nacionalne obnove (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 29. kolovoza do 8. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka. Do navedenog datuma, Stranka je djelovala pod nazivom Nezavisna lista Ante Đapića. Rješenjem Ministarstva uprave iz studenoga 2014., mijenja naziv u Demokratski savez nacionalne obnove. Djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je Županijska ulica 7/1, Osijek. Djelokrug rada, cilj i način djelovanja Stranke su određeni statutom.

Upravna tijela Stranke su: predsjedništvo, nadzorni odbor i stegovni sud.

Predsjedništvo je najviše tijelo Stranke, a čini ga predsjednik, dva dopredsjednika, pet članova predsjedništva i tajnik stranke. Donosi program političkog djelovanja, priprema političke kampanje i strategije, utvrđuje liste kandidata za izbore, donosi pravilnike i druge opće akte, utvrđuje visinu članarine te obavlja druge poslove.

Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu provođenja statuta i odluka tijela te pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Stegovni sud provodi stegovni postupak i izriče stegovne mjere u skladu s odredbama statuta.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Provodi odluke predsjedništva, donosi upute i naloge za cjelokupno političko djelovanje, saziva sjednice tijela Stranke, potpisuje akte koje donosi predsjedništvo i imenuje osobe koje ga zamjenjuju. Predsjednik Stranke je Anto Đapić, dipl. iur.

Prema statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva za obavljanje djelatnosti od članarina, donacija i iz drugih izvora. Za 2015. Stranka nije naplaćivala članarinu, nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti i nije imala zaposlene. Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je trgovačkom društvu za knjigovodstvene usluge.

Planiranje

Stranka je u prosincu 2014. donijela Program rada za 2015. i Financijski plan za 2015., a u srpnju 2015., donesene su izmjene i dopune Financijskog plana.

Financijskim planom za 2015., planirani su prihodi u iznosu 153.500,00 kn, rashodi u iznosu 149.250,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 4.250,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 140.000,00 kn i prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 13.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode oglašavanja u tiskovnim i elektronskim medijima u iznosu 100.000,00 kn, usluge najma za potrebe predizborne promidžbe u iznosu 20.000,00 kn, usluge vođenje knjigovodstva u iznosu 13.250,00 kn, režijske troškove u iznosu 11.000,00 kn i najam prostorija u iznosu 5.000,00 kn.

Program rada sadrži redovite aktivnosti (održavanje sjednica stranačkih tijela, sazivanje tiskovnih konferencija, sazivanje javnih skupova i drugih promidžbenih aktivnosti, koordinacija vijećnika Stranke u tijelima lokalne samouprave, suradnja s drugim političkim strankama i udrugama te obilježavanje obljetnica) i izvanredne aktivnosti (organizacija priprema za sudjelovanje na izborima za Hrvatski sabor i u tijelima lokalne uprave i samouprave, organizacija i prikupljanje donacija, organizacija i provedba promidžbe i programa Stranke u tiskovnim medijima i elektronskim medijima, koordinacija izbornih stožera u vezi promidžbe Stranke i druge političke aktivnosti u cilju promocije kandidata Stranke za parlamentarne izbore).

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 propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici 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 147.346,00 kn, što je za 99.893,00 kn ili 210,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 6.154,00 kn ili 4,0 %.

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	20.787,00	13.074,00	62,9
2.	Prihodi od članarina	800,00	2.700,00	337,5
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	25.853,00	131.559,00	508,9
4.	Drugi prihodi	13,00	13,00	100,0
	Ukupno	47.453,00	147.346,00	310,5

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 13.074,00 kn, što je 8,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih rješenja odnosno odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pravo na financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva su doznačavana kvartalno na račun Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 2.700,00 kn, odnose se na uplaćenu članarinu za 2014. od 27 fizičkih osoba. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i odredbama članka 2. 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), vođene su evidencije o primitku članarina i izdavane su potvrde o primitku članarine. Odlukom predsjedništva Stranke iz prosinca 2014. je određeno da se neće naplaćivati članarina za 2015.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 131.559,00 kn, što je 89,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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.

Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 110.609,00 kn, od čega od osam fizičkih osoba u iznosu 89.420,00 kn i od četiri pravne osobe u iznosu 21.189,00 kn te u robu od jedne fizičke osobe u iznosu 20.950,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba su iznosili od 1.620,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 500,00 do 17.389,00 kn. Dobrovoljni prilog (donaciju) u robu dala je jedna fizička osoba koja je dala izjavu u kojoj je navedena vrijednost robe uz napomenu da darovani proizvodi ne podliježu naplati te je priložila račun za kupljenu robu koja je plaćena s računa fizičke osobe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 13,00 kn. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 147.492,00 kn, što je za 98.976,00 kn ili 204,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.758,00 kn ili 1,2 %.

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	45.223,00	146.704,00	324,4
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	10.638,00	82.028,00	771,1
1.2.	Drugi materijalni rashodi	34.585,00	64.676,00	187,0
2.	Financijski rashodi	1.304,00	788,00	60,4
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	1.989,00	0,00	-
	Ukupno	48.516,00	147.492,00	304,0
	Manjak prihoda	1.063,00	146,00	13,7

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 146.704,00 kn i čine 99,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 135.768,00 kn, materijal i energiju u iznosu 9.703,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.233,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 82.028,00 kn, usluge pošte i prijevoza u iznosu 22.850,00 kn (troškovi prijevoza štandova i dostava pošiljaka neadresirane pošte ubacivanjem u kućne sandučice), intelektualne i osobne usluge u iznosu 17.000,00 kn (knjigovodstvene i računovodstvene usluge i odvjetničke usluge), komunalne usluge u iznosu 7.736,00 kn (komunalna naknada, naknada za uređenje voda, sredstva zajedničke pričuve), zakupnine i najamnine u iznosu 5.606,00 kn (zakup poslovnog prostora za redovan rad Stranke, naknada za zakup zemljišta na javnim površinama, zakup oglasnog prostora) i računalne usluge u iznosu 548,00 kn (uređivanje mrežne stranice).

Usluge promidžbe i informiranja ostvarene u iznosu 82.028,00 kn se odnose na usluge promidžbe u iznosu 73.740,00 kn i rashode za nabavu materijala za promidžbu u iznosu 8.288,00 kn (zastavica, jakni i upaljača). Usluge promidžbe odnose se na promidžbu na televiziji u iznosu 37.650,00 kn, putem plakata u iznosu 20.950,00 kn, promidžbu u tisku u iznosu 10.212,00 kn i na radiju u iznosu 4.928,00 kn. Usluge promidžbe u iznosu 73.740,00 kn i rashodi za nabavu materijala za promidžbu (evidentirani na uslugama promidžbe) u iznosu 7.093,00 kn, istovjetni su podacima iskazanim u financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe za zastupnike u Hrvatski sabor.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na utrošenu električnu energiju u iznosu 9.653,00 kn i uredski materijal u iznosu 50,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi se odnose na troškove reprezentacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 788,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 708,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu 80,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda je iskazan u iznosu 146,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 4.165,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.019,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.133,00 kn.

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	4 641,00	5.133,00	110,6
	Ukupno imovina	4.641,00	5.133,00	110,6
2.	Obveze	476,00	1.115,00	234,2
3.	Vlastiti izvori	4.165,00	4.018,00	96,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.641,00	5.133,00	110,6

Vrijednost financijske imovine u iznosu 5.133,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 5.122,00 kn i novac u blagajni u iznosu 11,00 kn.

Obveze u iznosu 1.115,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa. Obavljeni su razgovori sa dopredsjednikom stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na kodeks etike, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Kodeks etike

- 1.1. Statutom i odlukom o pravima i dužnostima članova Stranke utvrđena su pravila ponašanja, koje trebaju poštivati članovi političke stranke. Prema Statutu, za ostvarivanje političkih ciljeva Stranka se koristi demokratskim i nenasilnim parlamentarnim i izvanparlamentarnim sredstvima u skladu s Ustavom i propisima Republike Hrvatske te statutom. Članu stranke koji djeluje suprotno programskim načelima ili odlukama stranačkih tijela može se izreći jedna od stegovnih mjera. Odlukom o pravima i dužnostima članova Stranke je određeno da je član Stranke dužan promicati politiku i načela Stranke donesenu na tijelima Stranke ili objavljenu putem medija. U slučaju da član Stranke ne zna stajalište Stranke po pojedinom pitanju dužan je pri njegovom izricanju naglasiti da je to njegovo stajalište, a iznošenje stajališta suprotna stajalištima Stranke smatra se povredom statuta. Također je određeno da poslovni, privatni i obiteljski život članova Stranke utječe na ugled Stranke. Stranka nije donijela poseban akt odnosno kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati svi članovi Stranke posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je prijedlog za donošenje kodeksa etike upućen nadležnim tijelima Stranke na raspravu i donošenje.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2015., planirani su prihodi u iznosu 10.105.000,00 kn, rashodi u iznosu 10.036.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 69.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz srpnja 2015., prihodi su planirani u iznosu 153.500,00 kn, rashodi u iznosu 149.250,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 4.250,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 140.000,00 kn i od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 13.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na oglašavanje u tiskovnim i elektronskim medijima u iznosu 100.000,00 kn, usluge najma za potrebe predizborne promidžbe u iznosu 20.000,00 kn, usluge vođenja knjigovodstva u iznosu 13.250,00 kn, režijske troškove u iznosu 11.000,00 kn i najam prostorija u iznosu 5.000,00 kn. Financijski plan ne sadrži planirane prihode i rashode po vrstama prihoda i rashoda utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije zbog čega je otežano praćenje i kontrola ostvarenja plana odnosno usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Stranka je u prosincu 2014. donijela program rada za 2015. Program rada sadrži redovite aktivnosti (održavanje sjednica stranačkih tijela, sazivanje tiskovnih konferencija, sazivanje javnih skupova i drugih promidžbenih aktivnosti, koordinacija vijećnika Stranke u tijelima lokalne samouprave, suradnja s drugim političkim strankama i udrugama i obilježavanje obljetnica) i izvanredne aktivnosti (organizacija priprema za sudjelovanje na izborima za Hrvatski sabor i u tijelima lokalne uprave i samouprave, organizacija i prikupljanje donacija, organizacija i provedba promidžbe i programa Stranke u tiskovnim medijima i elektronskim medijima, koordinacija izbornih stožera u vezi promidžbe Stranke i druge političke aktivnosti u cilju promocije kandidata Stranke za parlamentarne izbore).

Godišnjim programom rada nisu planirana sredstva po aktivnostima. Godišnji program rada bi trebao sadržavati političke ciljeve koje Stranka planira realizirati, aktivnosti kojima će se ostvariti planirani ciljevi te potrebna financijska sredstva za realizaciju programa po aktivnostima. Planirana sredstva po aktivnosti u godišnjem programu rada trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima u financijskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Predlaže u godišnjem programu rada navesti ciljeve, opis aktivnosti za njihovo ostvarenje, iznose potrebnih financijskih sredstava za realizaciju aktivnosti što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su propusti u vezi planiranja učinjeni zbog njima nedostupnih tumačenja propisa. Navode da će u narednom razdoblju prigodom planiranja primijeniti tumačenje propisa navedeno u Izvješću Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Stranka vodi poslovne knjige u skladu s propisima. Poslovni događaji evidentirani su na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Rashodi su evidentirani na propisanim računima osim rashoda za nabavu materijala za promidžbu u iznosu 8.288,00 kn koji su pogrešno evidentirani kao usluge promidžbe i informiranja. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će primjedbe i propuste u vezi računovodstva implementirati u narednom razdoblju.*

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka. Do navedenog datuma, Stranka je djelovala pod nazivom Nezavisna lista Ante Đapića. Rješenjem Ministarstva uprave iz studenoga 2014., mijenja naziv u Demokratski savez nacionalne obnove. Ustrojena je na državnoj razini. Stranka nema zaposlenika. Predsjednik Stranke je Anto Đapić, dipl. iur. Stranka je donijela Program rada te Financijski plan za 2015. Planirani su prihodi u iznosu 153.500,00 kn, rashodi u iznosu 149.250,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 4.250,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 147.346,00 kn, rashodi u iznosu 147.492,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 146,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 4.165,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.019,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 131.559,00 kn ili 89,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 110.609,00 kn, od čega od osam fizičkih osoba u iznosu 89.420,00 kn i od četiri pravne osobe u iznosu 21.189,00 kn te u robu od jedne fizičke osobe u iznosu 20.950,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba su iznosili od 1.620,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 500,00 kn do 17.389,00 kn. Dobrovoljni prilog (donaciju) u robu dala je jedna fizička osoba koja je dala izjavu u kojoj je navedena vrijednost robe uz napomenu da darovani proizvodi ne podliježu naplati te je priložila račun za kupljenu robu. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku. U skladu s odlukom predsjedništva, Stranka za 2015. nije naplaćivala članarinu jer je smatrala da će ostvariti dovoljno financijskih sredstava iz drugih izvora. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnog rada i promidžbe Stranke te izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 146.704,00 kn i financijske rashode u iznosu 788,00 kn. Po vrijednosti najznačajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 73.740,00 kn ili 50,0 %, usluge pošte i prijevoza u iznosu 22.850,00 kn ili 15,5 % te intelektualne usluge u iznosu 17.000,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. obveze iskazane u iznosu 1.115,00 kn pomirene su u siječnju 2016.

Na mrežnoj stranici Stranke, su u propisanom roku, objavljeni godišnji financijski izvještaji za 2015., godišnji Program rada i Financijski plan za 2015. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine s podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom za 2015. uočena nepravilnost u računovodstvenom poslovanju i propusti koji se odnose na kodeks etike i planiranje nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKI DEMOKRATSKI SABOR

Dubrovnik, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/16-03/39
URBROJ: 613-21-16-6

Dubrovnik, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2015.

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 Dubrovačkog demokratskog sabora (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 17. kolovoza do 7. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u studenom 2012. Upisana je u registar političkih stranka 7. prosinca 2012. Sjedište Stranke je Od Sv. Mihajla 12, Dubrovnik.

Osnivačka skupština je donijela Statut i Program Stranke. Statutom su određena temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja. Težište djelovanja Stranke je na području Dubrovačko-neretvanske županije. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od donacija i druge prihode u skladu s propisima.

Stranka je ustrojena po teritorijalno-funkcionalnom načelu. Sastoji se od središnjih tijela, županijskih, gradskih i općinskih podružnica i ogranaka. Registrirani ustrojstveni oblici Stranke su jedna županijska, jedna gradska i dvije općinske podružnice na području Dubrovačko-neretvanske županije.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Odredbama Statuta je određeno da osnove Stranačkog kodeksa čine obveze članova Stranke da djeluju u skladu sa Statutom, Programom i drugim aktima i odlukama tijela i dužnosnika Stranke te poštuju Stranačku stegu, izvještavaju o svom političkom djelovanju tijela i dužnosnike Stranke, štite interese i ugled Stranke, provode odluke tijela Stranke, redovito plaćaju članarinu i potiču druge oblike materijalne potpore te se pridržavaju općih pravila uljuđenog ponašanja. Stranka je donijela Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštovati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Prema Statutu, središnja tijela Stranke su Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Sud časti i Predsjednik. Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Glavnog odbora, Predsjedništva, predsjednici podružnica te izabrani članovi Stranke na sjednicama podružnica i to na svakih deset članova jedan član Sabora. Sabor utvrđuje temeljna načela Stranke, donosi Statut i Program Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu središnjih tijela Stranke, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednike, tajnika, rizničara, članove nadzornog odbora i članove Suda časti, donosi preporuke, smjernice, rezolucije i odluke, odlučuje o imovini Stranke, donosi odluku o prestanku rada Stranke, proglašava počasne i podupiruće članove Stranke te donosi poslovnik o svome radu. Glavni odbor čine članovi Predsjedništva i predsjednici svih podružnica. Utvrđuje prijedlog Programa Stranke, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, raspravlja o bitnim pitanjima iz djelovanja Predsjedništva Stranke, prati provedbu i izvršavanje odluka Stranke, utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni račun, utvrđuje prijedloge izmjena i dopuna Statuta i predlaže ih Saboru na usvajanje, razvija organizacijsko ustrojstvo Stranke te obavlja druge važne poslove koji nisu u nadležnosti Sabora i drugih tijela Stranke. Predsjedništvo Stranke čine predsjednik, tri dopredsjednika, predsjednici najbrojnijih podružnica, predsjednik mladeži stranke i tajnik stranke. Dužnosti Predsjedništva su predlagati Saboru i Glavnom odboru glavne političke odluke, predlagati Saboru izbor predsjednika i članova Suda časti i Nadzornog odbora i predsjednika Stranke te predlagati odluke o dodjeli priznanja Stranke.

Nadzorni odbor je neovisno tijelo sastavljeno od tri člana koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke. Nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke, o čemu podnose izvješće Glavnom odboru i Saboru. Sud časti je neovisno tijelo sastavljeno od pet članova koji ne mogu biti članovi drugih središnjih tijela Stranke. Odlučuje o stegovnim i drugim sporovima unutar Stranke i to na temelju Statuta i Poslovnika kojeg donosi Predsjedništvo stranke. Predsjednik Stranke je ujedno i predsjednik Sabora, Glavnog odbora i Predsjedništva, predstavlja i zastupa Stranku te je suodgovoran s drugim članovima Predsjedništva za cjelokupan rad Stranke.

Središnja tijela Stranke su ustrojena 21. kolovoza 2015. na sjednici Sabora Stranke. Do sazivanja Sabora poslove svih središnjih tijela Stranke obavljalo je Predsjedništvo Stranke izabrano na Osnivačkoj skupštini u skladu s odredbom članka 42. Statuta.

Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015., kao i godišnji program rada Stranke s planiranim aktivnosti donesen je u veljači 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 271.400,00 kn, rashodi u iznosu 200.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 71.400,00 kn. U prosincu 2015., donesene su izmjene i dopune financijskog plana prema kojem su prihodi planirani u iznosu 259.500,00 kn, rashodi u iznosu 264.000,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 4.500,00 kn, koji se planira pokriti iz prenesenog viška iz prethodne godine. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 233.000,00 kn, a vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 140.000,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2015., planira se aktivno sudjelovanje izabranih članova Stranke u radu na redovitim i tematskim sjednicama te u radnim tijelima Županijske skupštine Dubrovačko-neretvanske županije, Gradskog vijeća Grada Dubrovnika, Općinskog vijeća Općine Konavle i Općine Dubrovačko primorje. Programom su definirani ciljevi za koje će se Stranka zalagati.

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 donacijama za 2015., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 25. veljače 2016. Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan za 2015. te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine, 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 259.006,00 kn, što je za 38.056,00 kn ili 17,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 494,00 kn ili 0,2 %.

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	219 646,00	233 120,00	106,1
2	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	2 500,00	-
3	Drugi prihodi	1 304,00	23 386,00	1 793,4
	Ukupno	220 950,00	259 006,00	117,2

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) su ostvareni u iznosu 233 120,00 kn, što čini 90,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 217 120,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Dubrovnika u iznosu 16.000,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke su ostvareni 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 predstavničkih tijela u četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenim odlukama, Stranci su raspoređena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika za četiri člana u iznosu 129 150,00 kn, Dubrovačko-neretvanske županije za četiri člana u iznosu 75 490,00 kn, Općine Dubrovačko primorje za tri člana u iznosu 7 200,00 kn i Općine Konavle za jednog člana u iznosu 5 280,00 kn. Sredstva su doznačena tromjesečno na žiro račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela Grada Dubrovnika na prijevremenim izborima u 2015., ostvareni su za osvojena četiri mjesta u Gradskom vijeću u iznosu 16 000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Sredstva su doznačena na poseban račun otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 2 500,00 kn, što čini 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na donaciju pravne osobe doznačenu u novcu za financiranje troškova izborne promidžbe. Sredstva su doznačena na poseban račun otvoren za financiranje izborne promidžbe. Dobrovoljni prilog (donacija) je primljen u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima su propisane vrste, način primanja, uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Za primljenu donaciju vodi se evidencija i izdana je potvrda.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 23.386,00 kn, što čini 9,0 % ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva koja su kandidatu na izborima za gradonačelnika Grada Dubrovnika ostala na posebnom računu nakon završetka izborne promidžbe i koja su uplaćena na žiro račun Stranke u iznosu 13.148,00 kn, prihode od kamata na dane pozajmice u iznosu 10.085,00 kn i kamata na slobodna sredstva na žiro računu u iznosu 153,00 kn.

Prihodi od članarina nisu ostvareni za 2015. Plaćanje članarine je utvrđeno odredbama članaka 12. i 37. Statuta Stranke, a Predsjedništvo Stranke je u siječnju 2013. 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 264.559,00 kn, što je za 201.665,00 kn ili 320,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajni rast rashoda odnosi se na povećane aktivnosti vezane uz sudjelovanje Stranke na izborima za članove predstavničkog tijela Grada Dubrovnika i na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u 2015. Ostvareni rashodi su neznatno veći od planiranih rashoda.

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	40.810,00	232.404,00	569,5
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	8.934,00	141.259,00	1 581,1
1.2.	Drugi materijalni rashodi	31.876,00	91.145,00	285,9
2.	Rashodi amortizacije	4.097,00	7.803,00	190,5
3.	Financijski rashodi	487,00	798,00	163,9
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	17.500,00	23.554,00	134,6
	Ukupno	62.894,00	264.559,00	420,6
	Višak prihoda	158.056,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	5.553,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za promidžbu i informiranje s 53,4 % udjela u ukupnim rashodima te na druge materijalne rashode s 34,5 % udjela u ukupnim rashodima. Drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i rashodi za donacije) čine 12,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje se odnose na troškove promidžbe za sudjelovanje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u koaliciji s drugim strankama u iznosu 95.000,00 kn, troškove promidžbe i informiranja za sudjelovanje na izborima za članove predstavničkog tijela Grada Dubrovnika u iznosu 42.200,00 kn (oglašavanje i sudjelovanje u emisijama lokalne televizije, objavljivanje na mrežnim portalima te izrada promidžbenog materijala) te na troškove redovne promidžbe u iznosu 4.059,00 kn (izrada promidžbenog materijala s otisnutim nazivom Stranke). Stranka je u 2015. za izbore zastupnika u Hrvatski sabor zaključila sporazum s drugom strankom (nositeljica koalicije), kojim je utvrđeno da će stranka nositeljica koalicije otvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe, a da će Stranka sudjelovati u troškovima izborne promidžbe prema svojim mogućnostima, odnosno najviše do 100.000,00 kn.

Stranka je na temelju zaključenog sporazuma doznačila na poseban račun sredstva za financiranje troškova zajedničke izborne promidžbe u iznosu 95.000,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke rashodi su evidentirani na temelju uplata na posebni račun. Nositeljica koalicije nije dostavila Stranci presliku računa za izbornu promidžbu na temelju kojih bi Stranka evidentirala pripadajući dio rashoda i obveza za izbornu promidžbu u poslovnim knjigama u skladu s koalicijskim sporazumom.

Drugi materijalni rashodi se odnose na ugostiteljske usluge reprezentacije u iznosu 45.554,00 kn, naknade troškova službenih putovanja članova Stranke u iznosu 37.301,00 kn, na usluge telefona i pošte u iznosu 4.798,00 kn, uredski materijal u iznosu 2.131,00 kn te na troškove najma poslovnog prostora u iznosu 1.361,00 kn.

Rashodi za donacije se odnose na donacije sportskom klubu u iznosu 10.000,00 kn, zavičajnoj udruzi u iznosu 7.954,00 kn, humanitarnoj udruzi u iznosu 4.000,00 kn te fizičkoj osobi za pomoć u liječenju u iznosu 1.600,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2015. iznosi 5.553,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 326.029,00 kn, odnosno iz 2014. u iznosu 158.056,00 kn, a iz 2013. u iznosu 167.973,00 kn. Nakon pokrića manjka ostvarenog u 2015., višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 320.476,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 320.476,00 kn, što je manje za 6.472,00 kn ili 2,0 % u odnosu na vrijednost imovine na početku 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.	Nefinancijska imovina	11.164,00	14.849,00	133,0
2.	Financijska imovina	315.784,00	305.627,00	96,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	170.784,00	140.542,00	82,3
2.2.	Zajmovi	145.000,00	145.085,00	100,1
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	0,00	20.000,00	-
	Ukupno imovina	326.948,00	320.476,00	98,0
3.	Obveze za rashode	918,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	326.030,00	320.476,00	98,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	326.948,00	320.476,00	98,0

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost računalne i komunikacijske opreme u iznosu 13.014,00 kn te na ulaganja u unajmljeni poslovni prostor u iznosu 1.835,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na dane zajmove u iznosu 145.085,00 kn, sredstva na žiro računu u iznosu 140.542,00 kn te na rashode budućih razdoblja u iznosu 20.000,00 kn. Stranka nema iskazanih potraživanja na koncu 2015.

Dani zajmovi na koncu 2015. iznose 145.085,00 kn, a sastoje se od danih pozajmica trima fizičkim osobama u prethodnim godinama u iznosu 135.000,00 kn i obračunanih kamata na dane zajmove u iznosu 10.085,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja se odnose na plaćene usluge lokalnoj televiziji na temelju zaključenog ugovora, a čije ostvarenje se dijelom planira u 2016. S obzirom da su usluge dijelom plaćene unaprijed Stranka je ostvarila 20,0 % niže cijene usluga.

Vlastiti izvori na koncu 2015. iznose 320.476,00 kn, a sastoje se od ostvarenog viška prihoda iz 2013. i 2014. u iznosu 326.029,00 kn koji je umanjen za manjak prihoda ostvaren u tekućoj godini u iznosu 5.553,00 kn. Stranka nema iskazanih obveza na koncu 2015.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi s rashodima promidžbe i informiranja, donacijama te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori 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. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, ali su dane preporuke u vezi s danim zajmovima.

1. Dani zajmovi

- 1.1. Dani zajmovi na koncu 2015. iznose 145.085,00 kn, a odnose se na dane pozajmice fizičkim osobama u 2013. i 2014. i obračunane kamate na dane pozajmice. Pozajmice su dane u prosincu 2013. te u veljači i lipnju 2014. u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke kojom je utvrđeno da raspoloživa novčana sredstva trenutno nisu neophodna za rad Stranke te da se mogu kratkoročno pozajmiti fizičkim i pravnim osobama na rok do godine dana uz kamatnu stopu od 4,0 % godišnje. Ugovoreni rokovi povrata danih pozajmica su od deset mjeseci do godine dana. Ugovori o pozajmicama su zaključeni sa četiri fizičke osobe, na temelju kojih su im dane pozajmice u visini od 26.000,00 kn do 74.000,00 kn. Jedan zajmoprimac je u prosincu 2014. u cijelosti vratio pozajmicu u iznosu 30.000,00 kn uz obračunanu ugovorenu kamatu. Stanje danih pozajmica na koncu 2014. iznosi 145.000,00 kn. S obzirom na odredbu članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojoj politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, Državni ured za reviziju je u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Stranke za 2013. naložio Stranci da financijska sredstva koristi isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Državni ured za reviziju je u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji Stranke za 2014. utvrdio da je Stranka postupila prema nalogu Državnog ureda za reviziju te da je u razdoblju od studenoga 2014. do lipnja 2015. u više navrata od zajmoprimaca pismeno zatražila povrat pozajmica. Zajmoprimci su obaviješteni da će Stranka pokrenuti postupke prisilne naplate za povrat danih pozajmica ako istu ne vrate u što kraćem roku. Predstavnici Stranke su i usmeno, odnosno putem telefona kontaktirali dužnike i pozivali ih na povrat pozajmljenih sredstava. Osim obavijesti, druge mjere naplate nisu se provodile. U rujnu 2015. jedna fizička osoba je vratila dio pozajmice u iznosu 10.000,00 kn. Stranka je za 2014. i 2015. obračunala ugovorene kamate na dane pozajmice u iznosu 10.085,00 kn. Stanje danih pozajmica na koncu 2015. iznosi 145.085,00 kn, a sastoji se od danih pozajmica trima fizičkim osobama u iznosu 135.000,00 kn i obračunanih kamata u iznosu 10.085,00 kn. U 2016. Predsjedništvo Stranke je organiziralo sastanak na kojem su pozvani dužnici, gdje su ponovno upozoreni na nužnost vraćanja pozajmljenih sredstava kako Stranka ne bi bila prisiljena pokrenuti postupke prisilne naplate. Dogovoreno je da će dužnici dug vraćati obročno ovisno o mogućnostima, a ukoliko ne budu odmah počeli vraćati dug Stranka će poduzeti sve zakonom moguće mjere naplate uključujući i ovrhe na plaću ili mirovinu.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.), dvije fizičke osobe su izvršile povrat dijela pozajmljenih sredstava u iznosu 10.000,00 kn. Pažnju treba i nadalje posvetiti povratu danih pozajmica kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti za povrat danih pozajmica, odnosno redovito pratiti povrat danih pozajmica te pravovremeno poduzeti sve zakonom dopuštene mjere naplate, kako ne bi došlo do zastare dugovanja.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015.*

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka u prosincu 2012. Statutom su određena temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, organizacijsko ustrojstvo, kandidiranje, izbor i opoziv tijela, tajništvo, materijalno i financijsko poslovanje te prestanak postojanja. Težište djelovanja Stranke je na području Dubrovačko-neretvanske županije na kojem ima četiri podružnice. Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka nema zaposlenika. Stranka je donijela financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana te godišnji program rada za 2015. Planirani su prihodi u iznosu 259.500,00 kn, rashodi u iznosu 264.000,00 kn i manjak prihoda u iznosu 4.500,00 kn, koji se planira pokriti iz prenesenog viška iz prethodne godine. Prihodi su ostvareni u iznosu 259.006,00 kn, rashodi u iznosu 264.559,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 5.553,00 kn, koji je pokriven iz prenesenog viška iz prethodnih godina. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 233.120,00 kn ili 90,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka za 2015. nije naplaćivala članarinu u skladu s odlukom Stranke o odgodi naplate članarine na neodređeno vrijeme. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za troškove promidžbe i informiranja u iznosu 141.259,00 kn ili 53,4 % ukupnih rashoda, s obzirom da je Stranka sudjelovala na izborima za članove predstavničkog tijela Grada Dubrovnika i za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2015. Iz ostvarenih prihoda tekuće godine i prenesenog viška iz prethodnih godina financirani su rashodi u skladu s financijskim planom i programom rada za 2015. Financijska imovina na koncu godine iznosi 305.627,00 kn. Na koncu 2015. nema iskazanih potraživanja i obveza. Na mrežnim stranicama Stranke su u propisanom roku objavljeni godišnji financijski izvještaji za 2015. i 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 skladu s propisima. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRAST - POKRET ZA USPJEŠNU HRVATSKU

Bjelovar, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Nalaz za 2015.	10
III. MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar
KLASA: 041-01/16-03/18
URBROJ: 613-09-16-7

Bjelovar, 2. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRASTA - POKRETA ZA USPJEŠNU HRVATSKU ZA 2015.

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 Hrasta - pokreta za uspješnu Hrvatsku (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 14. lipnja do 2. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2013. Prema Registru političkih stranaka te rješenju Ministarstva uprave iz studenoga 2015., sjedište Stranke je Optujska 101, Varaždin. Djelokrug Stranke određen je 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), poljoprivreda (proizvodnja hrane, a ne nekontrolirani uvoz na štetu domaće proizvodnje, čuvanje autohtonog sjemena domaćih žitarica, voća, povrća kao preduvjeta za osiguranje nezavisne proizvodnje visokokvalitetne hrane), gospodarski program (trgovinski deficit, nezaposlenost, iseljavanje mladih, definiranje strateških ciljeva, stvaranje novog gospodarstva), kulturni program, hrvatski branitelji, zaštita okoliša, prometna politika, državna uprava, pravosuđe, međunarodna politika Republike Hrvatske, hrvatsko iseljništvo, odnos prema prošlosti i povijesno pamćenje, manjine u Republici Hrvatskoj te Hrvatska i Europska unija.

Statut Stranke donesen je u studenome 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.

Ustrojstveni oblici Stranke su podružnice (osnivaju se za županije i Grad Zagreb) i ogranci (osnivaju se za općine, gradove i gradske četvrti grada Zagreba). Do konca 2015. osnovano je 18 podružnica i 64 ogranaka.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su 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. U skladu sa Statutom, Predsjedništvo je u listopadu 2015. donijelo odluku o osnivanju Mladih Hrastova kao jednog od organizacijskih oblika za funkcionalno djelovanje Stranke. Od lipnja 2015. Predsjedništvo Stranke ima osam 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 i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) 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.

Pored Statuta doneseni su sljedeći akti: Poslovnik o radu Velikog vijeća, Poslovnik o radu Suda časti, Kodeks etike, Pravilnik o radu ustrojstvenih oblika stranke, Poslovnik o načinu izbora izaslanika.

Koncem 2015. Stranka je imala jednog zaposlenika. Stranka ima članove u jedanaest predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (17 članova) te u gradskim četvrtima (2 člana) i mjesnim odborima (35 članova).

Planiranje

Stranka je donijela financijski plan i godišnji program za 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 200.000,00 kn, rashodi u iznosu 190.609,00 kn, višak prihoda tekuće godine u iznosu 9.391,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 45.255,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 54.646,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 100.000,00 kn (planirano kao prihodi po posebnim propisima), dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 85.000,00 kn i članarina u iznosu 15.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 42.439,00 kn, materijalne rashode u iznosu 136.370,00 kn (naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa 32.200,00 kn, rashodi za usluge 34.000,00 kn, rashodi za materijal i energiju 170,00 kn, ostali nespomenuti materijalni rashodi 70.000,00 kn), rashode za donacije (pomoći) u iznosu 6.700,00 kn te financijske rashode u iznosu 5.100,00 kn.

Programom rada Stranke za 2015. predviđeno je sljedećih pet aktivnosti, i to: formiranje organizacijske strukture Stranke na teritoriju Republike Hrvatske, odnosno daljnje širenje područja djelovanja, prikupljanje sredstava za djelovanje Stranke (članarine i dobrovoljne priloge (donacije), dorada političkih programa kako bi se Stranka što jasnije prezentirala javnosti i pripremila za obnašanje dužnosti u sljedećem mandatu Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske, sudjelovanje na izborima za Hrvatski Sabor te djelovanje Stranke kroz medije i prigodne akcije.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15). Godišnji financijski izvještaji za 2015., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka je priložila financijski plan i program rada te Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. Financijski izvještaji za 2015. sa sastavnim dijelovima su objavljeni na mrežnoj stranici 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 353.804,00 kn, što je za 162.666,00 kn ili 85,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 153.804,00 kn ili 76,9 %.

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	98.449,00	92.241,00	93,7
2.	Prihodi od članarina	10.935,00	11.480,00	105,0
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	81.523,00	249.974,00	306,6
4.	Drugi prihodi	231,00	109,00	47,2
	Ukupno	191.138,00	353.804,00	185,1

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 249.974,00 kn ili 70,7 % te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 92.241,00 kn ili 26,1 % ukupnih prihoda.

Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 92.241,00 kn, od čega su sredstva u iznosu 89.241,00 kn primljena za redovno financiranje rada Stranke, a sredstva u iznosu 3.500,00 kn za naknadu troškova izborne promidžbe (prijevremeni izbori u ožujku 2015. u općini Strahoninec i redovni izbori u 2013. u Općini Sveti Martin na Muri). Vrijednosno značajnija sredstva za redovno financiranje Stranke primljena su od osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u jednakim iznosima u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i tri lokalne jedinice jednokratno ili u različitim vremenskim razmacima tijekom godine.

Prihodi od članarine ostvareni su u iznosu 11.480,00 kn. Prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarina, odnosno članski doprinos, je redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke. Odredbama članka 8. Statuta je utvrđeno da su članovi Stranke dužni redovito plaćati članarinu. Predsjedništvo Stranke je koncem rujna 2014. donijelo odluku kojom je utvrđeno da članarinu plaćaju zaposleni članovi i umirovljenici, a plaćanja su oslobođeni nezaposleni članovi, članovi studenti te članovi iz čije obitelji netko plaća redovitu članarinu. Stranka je članovima (uplatiteljima članarine) izdavala potvrde o primitku članarine i ustrojila evidenciju o članarinama primljenim od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., 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) ostvareni su u iznosu 249.974,00 kn. Od toga, dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 232.419,00 kn uplatila je strana politička stranka (u iznosu 146.312,00 kn) i zaklada/fond (u iznosu 86.107,00 kn) na račun za redovno poslovanje Stranke. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljene i utrošene za financiranje edukacije članova i simpatizera Stranke, koja se trebala provoditi putem više projekata s ciljem promicanja važnosti angažmana kršćana u politici i razvoja demokratskih načela. U skladu s odredbom članka 22. stavak 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, zabrana financiranja političkih stranaka od strane stranih država, stranih političkih stranaka i stranih pravnih osoba čija je osnovna djelatnost edukacija u razvoju i promicanju demokratskih načela ne odnosi se na financiranje programa namijenjenih za edukaciju. Stranka je s navedenim subjektima zaključila četiri ugovora o održavanju edukativnih radionica te jedan ugovor za izradu edukacijskog letka. U vezi s održavanjem edukativnih radionica, ugovoren je raspored aktivnosti (jednodnevnih ili dvodnevnih predavanja) od studenoga 2014. do listopada 2015., a za svaki projekt sastavljen je izračun troškova. Za edukativne radionice, održane u studenom 2014. u Šibeniku te u travnju, rujnu i listopadu 2015. u Novigradu na Dobri, utrošeno je 121.357,00 kn (u 2014. u iznosu 35.027,00 kn, u 2015. u iznosu 86.330,00 kn). Utrošena sredstva odnose se na naknade troškova službenih putovanja, reprezentaciju i najam prostora. U listopadu 2015. u vrijeme izborne promidžbe utrošeno je preostalih 111.062,00 kn za izradu i distribuciju edukacijskog letka s ciljem edukacije građana o temeljnim točkama kršćanskog pristupa politici.

Razlika prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 17.555,00 kn odnosi se na sredstva primljena za potporu redovitog političkog djelovanja u iznosu 12.399,00 kn (12 fizičkih osoba u iznosu 11.899,00 kn i jedna pravna osoba u iznosu 500,00 kn) i za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela (prijevremeni lokalni izbori u jednom gradu) u iznosu 5.156,00 kn (pet fizičkih osoba). Dobrovoljni prilozi (donacije) od pravne i fizičkih osoba su ostvarene na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je izdala potvrde o primljenim donacijama, a o primljenim donacijama su vođene propisane evidencije. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljena izvješća o navedenim donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 455.435,00 kn, što je za 161.782,00 kn ili 55,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 264.826,00 kn ili 138,9 %.

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.	Rashodi za zaposlene	82.099,00	44.384,00	54,1
2.	Materijalni rashodi	199.849,00	402.562,00	201,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	10.893,00	0,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	188.956,00	402.562,00	213,1
3.	Financijski rashodi	4.989,00	7.289,00	146,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	6.716,00	1.200,00	17,9
	Ukupno	293.653,00	455.435,00	155,1
	Manjak prihoda	102.515,00	101.631,00	99,1

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 402.562,00 kn ili 88,4 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu 52.873,00 kn ili 11,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 44.384,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 30.296,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 14.088,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u visini minimalne bruto plaće, koja za 2015. iznosi 3.029,55 kn (za 2014. iznosi 3.017,61 kn) u skladu s ugovorima o radu. Obračun plaća te uplata poreza, prireza i doprinosa obavljani su u skladu s propisima. Do 15. siječnja 2015., Stranka je imala zaposlenika koji je obavljao administrativne poslove za podružnicu Zagreb. Koncem 2015. Stranka ima jednog zaposlenika na određeno vrijeme (tajnik Stranke do 1. travnja 2016.).

Materijalni rashodi u iznosu 402.562,00 kn odnose se na naknade troškova radnicima za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu 53.867,00 kn, rashode za usluge u iznosu 61.833,00 kn (od čega se na intelektualne i osobne usluge odnosi 24.688,00 kn, računalne usluge 16.641,00 kn, zakupnine i najamnine 9.484,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 4.159,00 kn te komunalne i druge usluge 6.861,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 274.448,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 12.414,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, pogrešno su iskazani rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 267.584,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu 7.200,00 kn i zatezne kamate u iznosu 89,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 1.200,00 kn odnose se na sredstva uplaćena na poseban račun kandidata Stranke na prijevremenim izborima za izbor načelnika općine u svrhu financiranja izborne promidžbe (iskazana su u izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe).

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 101.631,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 42.740,00 kn (manjak prihoda za 2014. iznosi 102.515,00 kn, preneseni višak prihoda iznosi 145.255,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 58.891,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 83.528,00 kn.

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 početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31 prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	96.868,00	83.528,00	86,2
1.1.	Novac u banci i blagajni	76.796,00	14.379,00	18,7
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	20.072,00	26.149,00	130,3
1.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	43.000,00	-
	Ukupno imovina	96.868,00	83.528,00	86,2
2.	Obveze	54.129,00	142.419,00	263,1
2.1.	Obveze za rashode	54.129,00	4.419,00	8,2
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	95.000,00	-
2.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	0,00	43.000,00	-
3.	Vlastiti izvori	42.739,00	- 58.891,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	96.868,00	83.528,00	86,2

Novac u banci i blagajni se odnosi na sredstva na računu za redovno poslovanje, na podračunima (računi posebne namjene) podružnica Stranke te u blagajni.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iskazani su u iznosu 26.149,00 kn. Odnose se na predujmove dane ranijih godina u iznosu 20.072,00 kn, za koje nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose (kome su i kada sredstva dana) te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 6.077,00 kn za koja nema dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose (a iskazana su u Bilanci, ali nisu evidentirana u poslovnim knjigama).

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 43.000,00 kn odnose se na potraživanja za članarine koja su u cijelosti dospjela. Do konca svibnja 2016. je naplaćeno 10.700,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 4.419,00 kn odnose se na plaću i doprinose za prosinac u iznosu 3.551,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu 868,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu 95.000,00 kn. Stranka se zadužila u listopadu i studenome 2015. u ukupnom iznosu 95.000,00 kn za financiranje izborne promidžbe na temelju dva ugovora o zajmu i dodatka ugovorima zaključena s dva člana Stranke (jedan član Stranke je odobrio zajam u iznosu 65.000,00 kn, a drugi u iznosu 30.000,00 kn). Zajmovi su ugovoreni s rokom povrata šest mjeseci od dana potpisivanja ugovora, beskamatno. Obveze prema članovima Stranke za primljene zajmove su u cijelosti podmirene u svibnju 2016.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 43.000,00 kn se u cijelosti odnosi na potraživanja za članarinu za 2015.

Vlastiti izvori se odnose na manjak prihoda u odnosu na rashode iskazan koncem 2015. (za pokriće u sljedećem razdoblju).

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 unutarnjih 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 računsko 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 mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje, računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na evidentiranje rashoda, financijske izvještaje te dobrovoljne priloge (donacije).

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje te popis imovine i obveza.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola
- u godišnjem programu rada nisu iskazani izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti; Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada
- potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu utvrđena ni evidentirana u poslovnim knjigama te nije vidljivo ima li Stranka koncem godine potraživanja od navedenih lokalnih jedinica u pogledu financiranja redovitog poslovanja Stranke
- potraživanja za predujmove evidentirana na računu depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo nisu iskazana na temelju uredne dokumentacije

- popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina Stranke jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja za predujmove dane ranijih godina.

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

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da će u što skorijem vremenu osnovati stranačko tijelo koje će biti zaduženo za unutarnju kontrolu kako se navedene nepravilnosti ne bi ponovile.*

2. Planiranje

- 2.1. Za 2015. je donesen financijski plan i program rada. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 200.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 353.804,00 kn, što je za 153.804,00 kn ili 76,9 % više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 190.339,00 kn, a ostvareni su u iznosu 455.435,00 kn, što je za 265.096,00 kn ili 139,3 % više od plana. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 9.661,00 kn, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu 101.631,00 kn. Tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. U godišnjem programu rada za 2015. nisu iskazani izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena financijskog plana ako tijekom godine dođe do odstupanja od programa rada i financijskog plana u većem obujmu te u godišnjem programu rada iskazati izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti.

- 2.2. *Stranka nema primjedbu na prijedlog u vezi s planiranjem.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

Revizijom je utvrđeno da su u 2015. ostvareni rashodi za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 53.867,00 kn, evidentirani u poslovnim knjigama u jednom iznosu koncem 2015., umjesto pojedinačno. Navedeni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, a u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2015. su iskazani u okviru rashoda za naknade troškova radnicima za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život. Nadalje, prema dokumentaciji Stranke (putni nalozi, evidencija putnih naloga koju je Stranka sastavila u srpnju 2016., odnosno u vrijeme obavljanja revizije), naknade troškova službenih putovanja (dnevnice, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i drugi troškovi službenog puta) ukupno su obračunane u 2015. u iznosu 84.024,00 kn, što je za 30.157,00 kn više od evidentiranih rashoda u poslovnim knjigama, odnosno iskazanih u financijskim izvještajima.

Također, za navedene više ostvarene rashode u iznosu 30.157,00 kn, nisu evidentirane obveze. Od ukupno obračunanih naknada troškova službenih putovanja u iznosu 84.024,00 kn, na članove Predsjedništva, Velikog vijeća i druge članove Stranke odnosi se 83.598,00 kn te zaposlenike Stranke 426,00 kn.

Prema odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a podaci se u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Odredbama članka 15. navedenog Zakona, propisano je da se poslovne knjige vode na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja. Također, odredbama članka 26. navedenog Zakona propisano je da se prihodi i rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 267.584,00 kn (koji se odnose na financiranje izborne promidžbe u iznosu 156.522,00 kn na temelju Koalicijskog sporazuma te izradu i distribuciju edukacijskog letka u vrijeme izborne promidžbe u iznosu 111.062,00 kn), evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru ostalih rashoda te iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2015. u okviru rashoda za materijal i energiju, umjesto u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, odnosno navedeni rashodi nisu evidentirani ni iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Stranka je u izborima za izbor zastupnika za Hrvatski sabor, održanim u studenome 2015., sudjelovala u okviru Domoljubne koalicije kao koalicijski partner s osam političkih stranaka. Koalicijskim sporazumom zaključenim u rujnu 2015., političke stranke potpisnice sporazuma potvrdile su zajednički izlazak na izbore i utvrdile ciljeve koje žele ostvariti te su se obvezale na zajedničko djelovanje u izbornoj kampanji i na poslijeizbornu suradnju. Koalicijskim sporazumom nije utvrđeno koji dio rashoda, odnosno obveza financira pojedina politička stranka, kao ni način na koji će dijeliti naknadu troškova izborne promidžbe iz Državnog proračuna, ako ostvare pravo na navedenu naknadu. Politička stranka nositelj koalicijske liste otvorila je poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Stranka je u listopadu i studenome 2015. na poseban račun nositelja koalicijske liste uplatila 267.584,00 kn za podmirenje troškova izborne promidžbe koji se prema usmenom dogovoru odnose na Stranku. Od toga su sredstva u iznosu 96.000,00 kn prenesena na poseban račun bez popratne dokumentacije, a 171.584,00 kn je uplaćeno radi podmirjenja usluga promidžbe, a na temelju računa dobavljača, predračuna ili ponuda koje su glasile na političku stranku nositelja koalicijske liste (izrada i distribucija edukacijskog letka, poštarina, oglašavanje, facebook te druge usluge vezane uz izbornu promidžbu). Stranka je u poslovnim knjigama poslovne događaje vezane uz izbornu promidžbu evidentirala na računu ostalih rashoda, a trebala ih je evidentirati na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja. Na navedenim izborima Stranka je osvojila jedno zastupničko mjesto te je 22. siječnja 2016. na ime naknade troškova izborne promidžbe, na račun političke stranke nositelja koalicijske liste, iz Državnog proračuna uplaćeno 10.620.000,00 kn (180.000,00 kn po jednom zastupniku).

Od toga su u svibnju 2016. Stranci doznačena sredstva u iznosu 183.726,00 kn, koja su evidentirana u poslovnim knjigama za 2016. na računu prihodi iz proračuna, u skladu s propisima. Prema obrazloženju Predsjednika Stranke, naknada troškova izborne promidžbe raspoređena je političkim strankama proporcionalno visini sredstava uložениh u izbornu promidžbu. Prema odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode prema načelu nastanka događaja, u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kao i voditi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da je računovođa Stranke imao problema s informatičkim sustavom, što je u većini slučajeva dovelo do spomenutih nepravilnosti, te se Stranka obvezuje da će učiniti sve kako se nepravilnosti ne bi ponovile.*

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Za 2015. sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda za 2015. u odnosu na ostvarenje prethodne godine (ukupni prihodi za 2015. ostvareni su više za 162.666,00 kn ili 85,1 %, a rashodi više za 161.782,00 kn ili 55,1 % u odnosu na prethodnu godinu). Također Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o zaduživanju Stranke (rokove dospeljeća obveza po zaduživanju). Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, te da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled stanja i rokova dospeljeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova.

Podaci koji se odnose na ukupne prihode i rashode iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2015. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali nisu istovjetni podaci po pojedinim skupinama rashoda. Tako su, u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2015. u odnosu na poslovne knjige, više iskazani materijalni rashodi za 267.957,00 kn i financijski rashodi za 463,00 kn, dok ostali rashodi (za koje je revizijom utvrđeno da se najvećim dijelom u iznosu 267.584,00 kn odnose na rashode za promidžbu i informiranje) evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 268.420,00 kn nisu iskazani.

Nadalje, u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitne organizacije za 2015., prema vrsti rashoda razlikuju se i sljedeći materijalni rashodi u odnosu na evidentirane u poslovnim knjigama: rashodi za naknade troškova radnicima za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život iskazani u iznosu 53.867,00 kn (nisu evidentirani u poslovnim knjigama), rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično koji nisu iskazani (evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 53.867,00 kn), rashodi za usluge iskazani u iznosu 61.833,00 kn (evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 58.627,00 kn), rashodi za materijal i energiju iskazani u iznosu 274.448,00 kn (evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 1.392,00 kn) te drugi nespomenuti materijalni rashodi iskazani u iznosu 12.414,00 kn (evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 20.720,00 kn).

Također, u financijskim izvještajima su u odnosu na poslovne knjige više iskazana ostala nespomenuta potraživanja za 6.077,00 kn, a manje je iskazan novac u banci za 1.325,00 kn, dok su obveze za rashode više iskazane za 4.752,00 kn.

Odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da financijska izvješća i druga izvješća sadrže poslovne informacije koje omogućuju upravljanje i kontrolu poslovanja neprofitne organizacije, te da informacije moraju biti odgovarajuće, ažurne, točne i dostupne radi učinkovite komunikacije na svim razinama neprofitne organizacije, izgradnje prikladnoga upravljačkog sustava informacija, s točno određenom ulogom svakoga zaposlenika uključenog u financijsko upravljanje i kontrole te dokumentiranja svih procesa i transakcija.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija te u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Stranka u očitovanju navodi da je računovođa Stranke imao problema s informatičkim sustavom, što je u većini slučajeva dovelo do spomenutih nepravilnosti, te se Stranka obvezuje da će učiniti sve kako se nepravilnosti ne bi ponovile.*

5. Dobrovoljni prilozi (donacije)

- 5.1. Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (obrazac IZ-D) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., Stranka je dostavila Državnom uredu za reviziju i objavila na svojoj mrežnoj stranici u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u propisanom roku. U navedenom Izvješću, Stranka je iskazala prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 12.399,00 kn, a u poslovnim knjigama te Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. u iznosu 249.974,00 kn. Razlika u iznosu 237.575,00 kn se odnosi na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela (prijevremeni lokalni izbori u jednom gradu) u iznosu 5.156,00 kn te dobrovoljne priloge (donacije) primljene od strane političke stranke i zaklade (fonda) za troškove edukacija i izradu letka u iznosu 232.419,00 kn (od čega se na stranu političku stranku odnosi 146.312,00 kn a zakladu/fond 86.107,00 kn).

Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela u iznosu 5.156,00 kn iskazani su u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 19. veljače do 8. ožujka 2015. (obrazac IZ-DP), koje je dostavljeno Državnom izbornom povjerenstvu i objavljeno na mrežnoj stranici Stranke.

Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od strane političke stranke i zaklade (fonda) za troškove edukacija i izradu letka u iznosu 232.419,00 kn, uplaćeni su na redovan račun Stranke (od siječnja do listopada 2015.) te ih je trebalo iskazati u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (obrazac IZ-D) i objaviti na mrežnoj stranici.

Prema odredbi članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, uz godišnji financijski izvještaj (izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca), kao njegov sastavni dio, političke stranke su dužne, između ostaloga, priložiti izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije. Također, navedeno izvješće o primljenim donacijama, treba sadržavati i specificirane podatke o donacijama koje je politička stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe te podatke o donacijama na račune subjekata koji su povezani izravno ili neizravno s političkom strankom ili su pod njezinom kontrolom.

Objavljivanje podataka o donacijama tijekom godine je propisano odredbama članka 26., a financijskih izvještaja članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti, dostaviti i objaviti izvješće o donacijama primljenima tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 5.2. *Stranka u očitovanju navodi da je računovođa Stranke imao problema s informatičkim sustavom, što je u većini slučajeva dovelo do spomenutih nepravilnosti, te se Stranka obvezuje da će učiniti sve kako se nepravilnosti ne bi ponovile.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, godišnji program rada, potraživanja te popis imovine i obveza, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za naknade troškova službenih putovanja članovima u izvršnim tijelima i povjerenstvima evidentirani su u poslovnim knjigama koncem 2015. u jednom iznosu 53.867,00 kn, umjesto pojedinačno. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi ni obveze za navedene naknade u iznosu 30.157,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom (rashodi za financiranje izborne promidžbe u iznosu 156.522,00 kn, rashodi za izradu i distribuciju edukacijskog letka u iznosu 111.062,00 kn). (točka 3. Nalaza)
 - Za 2015. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda za 2015. u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o zaduživanju Stranke (rokove dospijeca obveza po zaduživanju). Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim ukupno iskazanih prihoda i rashoda. (točka 4. Nalaza)
 - Objavljeni podaci na mrežnoj stranici Stranke nisu istovjetni podacima o dobrovoljnim priložima (donacijama) koji su evidentirani u poslovnim knjigama. U Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (obrazac IZ-D) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 12.399,00 kn, a u poslovnim knjigama te Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. u iznosu 249.974,00 kn. Također, u navedenom Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, nisu iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) koje je Stranka primila od strane političke stranke i zaklade (fonda) za troškove edukacija i izradu letka u iznosu 232.419,00 kn. (točka 5. 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, financiranje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Predsjednik Stranke je od osnivanja Ladislav Ilčić. Koncem 2015. Stranka ima jednog zaposlenika. Za 2015. su doneseni financijski plan i program rada. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 200.000,00 kn, rashodi u iznosu 190.339,00 kn i višak prihoda u iznosu 9.661,00 kn. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 353.804,00 kn, rashodi u iznosu 455.435,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 101.631,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 249.974,00 kn ili 70,7 % te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 92.241,00 kn ili 26,1 % ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja i izborne promidžbe. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode ostvarene u iznosu 402.562,00 kn ili 88,4 % ukupnih rashoda. U 2015. pozajmice nisu davane, a Stranka se kratkoročno i beskamatno zadužila kod dva člana Stranke u iznosu 95.000,00 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te dobrovoljne priloge (donacije), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA ČISTA STRANKA PRAVA

Čakovec, studeni 2016.

S A D R Ź A

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-03/40
URBROJ: 613-22-16-8

Čakovec, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE ČISTE STRANKE PRAVA ZA 2015.

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 Hrvatske čiste stranke prava (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 29. kolovoza do 7. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u veljači 1993. Sjedište Stranke je Tratinska 2, Zagreb. Djelokrug Stranke je određen Ustavom Stranke, Temeljnim načelima i Programom, a njen rad i djelovanje su javni.

Prema Temeljnim načelima i Programu, Stranka se zalaže za slobodu, socijalnu pravdu, blagostanje i napredak hrvatskog naroda i svih hrvatskih državljana, poštivanje i zaštitu ljudskih prava i sloboda, politički pluralizam, gospodarski suverenitet i prosperitet Hrvatske, zaštitu temelja zdravog društva (obitelj, domovinu, vjeru, moral, rad, poštenje), izgradnju modernog školskog i odgojnog sustava, stvaranje uvjeta za otkrivanje, razvoj i napredovanje mladih znanstvenika, nacionalizaciju banaka, čuvanje i njegovanje hrvatske kulturne baštine, ukidanje valutne klauzule, prekid rasprodaje prirodnih i drugih bogatstava, obračun s korupcijom u vrhovima vlasti, zaštitu digniteta Domovinskog rata, lustraciju i dekomunizaciju Hrvatske, utemeljenje istinskih hrvatskih javnih glasila, suradnju s iseljenom Hrvatskom, zaštitu časti i dostojanstva hrvatskog naroda, neodgodivu demografsku obnovu Hrvatske, resocijalizaciju i zapošljavanje branitelja, prava radnika i poštivanje rada, slobodu i neovisnost medija te druge moralne i društvene vrijednosti koje su u skladu s učenjem Katoličke crkve i protiv bilo kakve mržnje na rasnoj, vjerskoj ili narodnoj osnovi.

Ustavom Stranke iz 2006. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Pravila ponašanja te način postupanja vezan za neetično ponašanje članova, a posebno članova Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti su uređena Ustavom Stranke i Etičkim kodeksom.

Članom Stranke može postati osoba koja dobrovoljno potpiše pristupnicu. Odluku o primanju u članstvo donosi podružnica Stranke koja djeluje u mjestu u kojem potpisnik pristupnice ima prebivalište ili boravište. Istaknute i za Stranku osobito zaslužne osobe, koje se ne žele baviti političkim radom, mogu postati počasni članovi Stranke.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoji se od podružnica, Gradskog odbora Grada Zagreba, županijskih vijeća i klubova. Prema Registru političkih stranaka, ima podružnice i ogranke u 20 županija i Gradu Zagrebu, odnosno ukupno je registrirano 62 podružnice, pet županijskih vijeća, devet ogranaka i jedan gradski odbor. Stranka je do rujna 2015. imala jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru zajedno s drugom strankom, s kojom je u srpnju 2011. zaključen Sporazum o političkoj suradnji. U listopadu 2015. zaključen je Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor s drugom političkom strankom, prema kojem jedno mjesto na kandidacijskoj listi pripada Stranci. Također, politička stranka se obvezala omogućiti ulazak u Hrvatski sabor predstavniku Stranke kao zamjeniku zastupnika za cijeli mandat, te prepustiti sva pripadajuća materijalna prava koja proizlaze iz saborskog mandata. Prema podacima Stranke, ima ukupno 26 vijećnika u tri županije, osam gradova i 12 općina.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela Stranke: Opći sabor, Središnji odbor, Glavni stan, Predsjednik i ostali dužnosnici Stranke (dopredsjednik, postrojnik, politički tajnik), Nadzorni odbor te Sud časti.

Opći sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama i Hrvatskoj starčevinskoj mladeži, razmjerno broju članova Stranke. Opći sabor zasjeda najmanje jednom u dvije godine, utvrđuje ciljeve i politiku Stranke o svim životnim pitanjima Hrvatske i hrvatskog naroda, razmatra i ocjenjuje djelatnost Stranke između zasjedanja, donosi i mijenja Temeljna načela i Ustav, kao i druge potrebne propise, daje tumačenja propisa koje donosi Stranka, bira predsjednika, tijela Stranke, osniva i imenuje odbore i povjerenstva i razrješava ih dužnosti te drugo.

Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između zasjedanja Općeg sabora. Središnji odbor daje političke smjernice za ostvarivanje ciljeva i za provedbu politike, odluka i stavova utvrđenih na Općem saboru, razmatra tekuće političko stanje države, utvrđuje politiku Stranke između zasjedanja Općeg sabora, daje smjernice za razvijanje političko - odgojne djelatnosti među pučanstvom, zahtijeva podnošenje izvješća o radu svih tijela Stranke, upravlja imovinom, donosi financijski plan i zaključni račun Stranke, imenuje povjerenstva i drugo.

Glavni stan je vrhovno političko tijelo između sjednica Središnjeg odbora, koje utvrđuje tekuću politiku Stranke. Glavni stan analizira političko stanje u zemlji i inozemstvu i utvrđuje djelatnosti koje je potrebno poduzeti za ostvarenje političkih ciljeva Stranke, zauzima političke stavove o svim pitanjima koja su bitna za život hrvatskog naroda, provodi i osigurava provedbu političkih smjernica, odluka i zaključaka Općeg sabora i Središnjeg odbora, utvrđuje kandidate za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i drugo. Glavni stan čine predsjednik Stranke, predsjednik Središnjeg odbora, predsjednik Hrvatske starčevinske mladeži i devet članova.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Zauzima politička stajališta Stranke o svim životnim pitanjima hrvatskog naroda i hrvatskih državljana te o tekućim političkim pitanjima, određuje poduzimanje političke djelatnosti za ostvarivanje utvrđenih ciljeva i politike, brine jesu li osigurana materijalna dobra za uspješan rad Stranke, daje upute i naloge za poboljšanje ustrojstva Stranke i drugo. Od 11. prosinca 2006. do 15. veljače 2016. predsjednik Stranke je bio Josip Miljak, od 16. veljače do 10. lipnja 2016. v.d. predsjednika je bio Frano Čirko, od 11. lipnja do 30. rujna 2016. predsjednik je bio Ivan Pandža, a od 1. listopada 2016. v.d. predsjednika je Davor Trbuha.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova, koji prate financijsko poslovanje, nadziru način korištenja imovine te brinu o načinima financiranja Stranke.

Sud časti se sastoji od pet članova, a sastaje se prema potrebi. Sud časti pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočna natpolovična većina članova, a odluke donosi većinom glasova nazočnih članova.

Za obavljanje upravnih, ustrojbenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i drugih poslova osnovan je Središnji ured Stranke u Zagrebu. Na čelu Središnjeg ureda je poslovni tajnik koji upravlja poslovima u Središnjem uredu, odgovoran je za njegov rad i poslovanje, vodi brigu o članovima, članarini, tekućim poslovima i drugo. Imenuje ga Glavni stan. Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenike.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Središnjeg odbora u studenome 2014. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 694.809,00 kn, te ukupni rashodi u iznosu 678.040,00 kn. U prosincu 2015. su donesene izmjene financijskog plana, te su ukupni prihodi planirani u iznosu 257.000,00 kn, što je za 437.809,00 kn ili 63,0 % manje, te rashodi u iznosu 243.000,00 kn, što je za 435.040,00 kn ili 64,2 % manje u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 248.000,00 kn, od donacija u iznosu 8.500,00 kn i članarina u iznosu 500,00 kn. Ukupni rashodi planirani u iznosu 243.000,00 kn, odnose se na materijalne rashode u iznosu 200.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 35.000,00 kn, donacije u iznosu 5.000,00 kn i druge rashode u iznosu 3.000,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 14.000,00 kn, za pokriće obveza iz ranijih godina.

Godišnjim programom rada za 2015. su planirana sredstva za provođenje aktivnosti Stranke, komunalne i materijalne troškove u iznosu 178.000,00 kn, zapošljavanje jedne osobe na pola radnog vremena u iznosu 35.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja i loko vožnje u iznosu 25.000,00 kn te naknade volonterima u iznosu 5.000,00 kn. Navedene rashode se najvećim dijelom planira financirati iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i donacija.

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 i Izvješće o donacijama za 2015. te Godišnji program rada i Financijski plan za 2016., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 29. veljače 2016. Uz financijske izvještaje za 2014. su dostavljeni Godišnji program rada i Financijski plan za 2015. Financijski izvještaji za 2015. te Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine, objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke (www.hcsp.hr) u zakonskom 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 220.486,00 kn, što je za 148.107,00 kn ili 40,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 36.514,00 kn ili 14,2 %.

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 državnog proračuna	181.945,00	10.000,00	5,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	182.325,00	186.491,00	102,3
3.	Prihodi od članarina	1.909,00	472,00	24,7
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.518,00	8.500,00	559,9
5.	Drugi prihodi	896,00	15.023,00	1 676,6
	Ukupno	368.593,00	220.486,00	59,8

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode iz državnog proračuna, koje je Stranka u prethodnoj godini ostvarila Sporazumu zaključenom s političkom strankom u 2011.

Povećanje prihoda se odnosi na druge prihode za 14.127,00 kn te od dobrovoljnih priloga za 6.982,00 kn.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 10.000,00 kn, što je 4,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za naknadu dijela troškova izborne promidžbe prema Sporazumu zaključenom s političkom strankom u 2011., s kojom je Stranka bila u koaliciji na parlamentarnim izborima 2011.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 186.491,00 kn, što je 84,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke, ostvarenih prema odredbama članaka 3. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno prema pojedinačnim odlukama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna u iznosu 168.491,00 kn te na primljenu donaciju fizičke osobe u iznosu 18.000,00 kn. 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) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi su ostvareni od 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dvije županije, četiri grada i osam općina). Vrijednosno značajniji prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni iz proračuna Grada Splita u iznosu 81.598,00 kn, Splitsko dalmatinske županije u iznosu 40.800,00 kn te Šibensko kninske županije u iznosu 18.692,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 472,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva za rad i poslovanje Stranke te način ostvarivanja prihoda, utvrđeni su odredbama članaka 65. i 66. Ustava Stranke, prema kojima Stranka, pored drugih prihoda, ostvaruje i prihode od članarina. Iznos članarine za svaku tekuću godinu određuje Glavni stan. Glavni stan Stranke je 15. veljače 2014. donio odluku prema kojoj članarinu u iznosu 120,00 kn moraju plaćati svi dužnosnici Stranke do razine predsjednika podružnice ili povjerenika, a ostali članovi Stranke prema vlastitim mogućnostima. Prihodi su u 2015. ostvareni od dva člana.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga su ostvareni u iznosu 8.500,00 kn, što je 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljni prilog (donaciju) uplaćen u novcu od jedne fizičke osobe. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka na mrežnoj stranici objavljuje izvješća o primljenim donacijama za propisana razdoblja (od 1. siječnja do 30. lipnja, te od 1. srpnja do 31. prosinca 2015.). Iznos primljenog priloga (donacije) fizičke osobe je u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je za primljenu donaciju izdala potvrdu o primitku donacije.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 15.023,00 kn, što je 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na povrat sredstava od političke stranke u iznosu 10.000,00 kn (sredstva su bila doznačena prethodne godine), ispravak pogrešno evidentiranih rashoda za najam poslovnog prostora središnjice Stranke iz ranijih razdoblja u iznosu 4.800,00 kn te na kamate na sredstva na žiro računu u iznosu 223,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 205.700,00 kn, što je za 2.675,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 37.300,00 kn ili 15,3 %.

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.	Rashodi za zaposlene	0,00	4.196,00	-
2	Materijalni rashodi	153.437,00	155.713,00	101,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.925,00	9.225,00	479,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	151.512,00	146.488,00	96,7
3	Rashodi amortizacije	2.240,00	2.664,00	118,9
4.	Financijski rashodi	9.337,00	2.805,00	30,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	18.208,00	40.322,00	221,5
6.	Drugi rashodi	25.153,00	0,00	-
	Ukupno	208.375,00	205.700,00	98,7
	Višak prihoda	160.218,00	14.786,00	9,2

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje za 7.300,00 kn ili 379,2 %, rashodi amortizacije za 424,00 kn ili 18,9 % te donacije za 22.114,00 kn ili 121,5 %. Manje su ostvareni financijski rashodi za 6.532,00 kn ili 70,0 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 4.196,00 kn, što je 2,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaću u iznosu 3.580,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 616,00 kn. Početkom 2015. zaključen je ugovor o radu na određeno vrijeme temeljem kojeg je zaposlena jedna zaposlenica na mjesec dana. Doprinosi, porezi i prirez plaćeni su u propisanim rokovima.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 9.225,00 kn, što je 4,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu zastava sa stranačkim obilježjima, zakup web stranice i drugo.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 146.488,00 kn, što je 71,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 48.507,00 kn, službenih putovanja u iznosu 31.541,00 kn, najamnine u iznosu 26.211,00 kn, pošte i telefona u iznosu 7.660,00 kn, materijal i energiju u iznosu 6.804,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (kotizacija, isplate po odluci, troškove pogreba, javnog bilježnika, računovodstvene usluge, kupnju vijenaca, komunalne usluge) u iznosu 25.765,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iznose 2.664,00 kn, što je 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za prijenosno računalo.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.805,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 40.322,00 kn, što je 19,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na pomoć isplaćenu malonogometnom klubu u iznosu 22.622,00 kn, donaciju kandidatu za predsjedničke izbore u iznosu 10.000,00 kn, donacije udruzi za podmirenje troškova puta u Bleiburg u iznosu 7.000,00 kn, pomoć za izdavanje knjige u iznosu 500,00 kn i uplatu na račun Caritasa u iznosu 200,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju zamolbi korisnika i odluka predsjednika Stranke, odnosno gradskih odbora Stranke.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosi 14.786,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 246.057,00 kn (višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 160.218,00 kn i višak prihoda iz ranijih razdoblja u iznosu 85.839,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 260.843,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 397.520,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	2.901,00	237,00	8,2
2	Financijska imovina	365.819,00	397.283,00	108,6
2.1	Novac u banci i blagajni	97.253,00	128.717,00	132,4
2.2	Potraživanja za prihode poslovanja	268.566,00	268.566,00	100,0
	Ukupno imovina	368.720,00	397.520,00	107,8
3.	Obveze	122.662,00	136.677,00	111,4
3.1.	Obveze za rashode	121.042,00	136.677,00	112,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.620,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	246.058,00	260.843,00	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	368.720,00	397.520,00	107,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 28.800,00 kn ili 7,8 %. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje novčanih sredstava na žiro računu i blagajni.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 237,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 2.664,00 kn ili 91,8 % i odnosi se na obračunani ispravak vrijednosti opreme.

Financijska imovina u iznosu 397.283,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 268.566,00 kn te novac u banci u iznosu 110.985,00 kn i blagajni u iznosu 17.732,00 kn.

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 268.566,00 kn. Odnose se na potraživanja od političke stranke s kojom je Stranka bila u koaliciji na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2011. u iznosu 265.478,00 kn (od čega se na 2012. odnosi 14.670,00 kn, na 2013. i 2014. po 125.404,00 kn) te na druga potraživanja iz ranijih godina u iznosu 3.088,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela i do dana obavljanja revizije (rujan 2016.) nisu naplaćena.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 136.677,00 kn i u cijelosti su dospjele. Odnose se na obveze prema dobavljačima. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 14.015,00 kn ili 12,9 %. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na promidžbene usluge iz ranijih godina u iznosu 54.274,00 kn i za najam poslovnog prostora u iznosu 51.800,00 kn (od čega se na ranije godine odnosi 42.200,00 kn), odnosno ukupno 106.074,00 kn. Do rujna 2016. podmirene su obveze u iznosu 4.037,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 260.843,00 kn su u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. veći za 14.785,00 kn ili 6,0 %, a odnose se na višak prihoda ostvaren za 2015.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa, dokumentacije u vezi troškova službenih putovanja, rashoda za zakupnine i najamnine, materijal i energiju, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke, predsjednikom Središnjeg odbora te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i prihode od članarina.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 su se odnosili na planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode u dijelu koji se odnosio na članarine te rashode u dijelu koji se odnosio na zakup poslovnog prostora.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja te prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- zakonski predstavnik je prije unosa u poslovne knjige ovjerio račune; za rashode plaćene gotovinom su sastavljene uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji, a uz isplatnice su priloženi dokumenti na temelju kojih je obavljena isplata iz blagajne
- koncem godine donesene su izmjene financijskog plana
- u financijskim izvještajima iskazan je stvarni višak prihoda ostvaren u 2015.
- popisom imovine i obveza je obuhvaćena cjelokupna imovina te je usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem
- Stranka je ustrojila propisane evidencije o primitku članarine i izdala je potvrde o primitku članarine
- sastavljena je evidencija o poslovnim prostorima koje Stranka koristi s uvjetima i vremenom trajanja zakupa.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- Stranka poduzima mjere za uspostavu učinkovitog sustava unutarnjih kontrola te provodi izobrazbu članova o etičkim vrijednostima i određenim pravilima ponašanja; dio podružnica podnosi izvješća o radu, a veći dio podružnica ne podnosi izvješća o radu u skladu s aktima i odlukama Stranke
- uz blagajničke izvještaje su priložene uplatnice i isplatnice, međutim blagajničke izvještaje, uplatnice i isplatnice nije ovjerila odgovorna osoba

- Stranka je potraživanja u iznosu 265.478,00 kn od političke stranke s kojom je bila u koaliciji na parlamentarnim izborima prema Sporazumu iz 2011. nastojala naplatiti; za naplatu potraživanja Stranka je u srpnju 2015. poslala političkoj stranci opomenu pred tužbu, a u siječnju 2016. je podnijela tužbu
- u poslovnim knjigama su evidentirane primljene donacije; dio donacija nije evidentiran na propisanom računu računskog plana; donacije nisu uplaćene na središnji račun Stranke; podaci objavljeni u izvješću o donacijama nisu istovjetni podacima o ostvarenim prihodima od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentiranim u poslovnim knjigama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina; Bilješkama nisu obuhvaćeni višegodišnji sporazumi s drugim političkim strankama, odnosno spor na sudu koji je u tijeku
- Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenima godišnjim programom rada te se ostvareni rashodi ne mogu povezati s aktivnostima
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od političke stranke u iznosu 15.000,00 kn s kojom je Stranka u srpnju 2013. zaključila sporazum o političkoj suradnji
- odluke o raspoređenim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu prikupljene, nije ustrojena evidencija te u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nepravilnosti i propuste utvrđene revizijom ispraviti u skladu s računovodstvenim propisima i drugim propisima. Navodi da propusti i nepravilnosti nisu napravljeni nemarom ili nehajem odgovornih članova Stranke, nego prvenstveno nedovoljnim ustrojem Stranke, oblicima upravnih tijela i pravila ponašanja članova Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti uređene Ustavom i Etičkim kodeksom.*

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.

- Evidentiranje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 8.500,00 kn. Odnosi se na donaciju u novcu od fizičke osobe, kojoj je izdana potvrda o primitku donacije. U okviru prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je iskazana donacija u novcu od druge fizičke osobe u ukupnom iznosu 18.000,00 kn (mjesečne uplate po 1.500,00 kn). Donacije su uplaćene na račun podružnice Stranke, a potvrde o primitku donacije nisu izdane.

Navedene prihode je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), uplatiti na središnji račun Stranke, te izdati potvrde o primitku donacije. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana, te je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih stranaka i izborne promidžbe, dobrovoljnim priložima (dalje u tekstu: donacije), u smislu ovoga Zakona, smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Stranka je dužna voditi evidenciju o primitku donacija te izdavati potvrde o primitku donacija. Prema odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih stranaka i izborne promidžbe, donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke. Prema Izvješću o primljenim donacijama, Stranka je tijekom 2015. primila donacije uplaćene u novcu od fizičke osobe u iznosu 8.500,00 kn. Donacija u iznosu 18.000,00 kn primljena od druge fizičke osobe nije objavljena u Izvješću. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da izvješće o donacijama treba sadržavati specificirane podatke o donatoru (osobno ime odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanju proizvoda ili pružanju usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati primljene donacije na propisanom računu računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže izdavati potvrde o primitku donacije, primanje donacija na središnji račun Stranke te objavu donacija s podacima i u rokovima propisanim odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Evidentiranje prihoda i rashoda

U poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 168.491,00 kn, ostvareni od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema odlukama o raspoređivanju sredstava iz proračuna. U poslovnim knjigama za 2015. nisu evidentirani, a ostvareni su prihodi i rashodi u iznosu 36.000,00 kn. Odnose se na dio prihoda ostvarenih od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 36.000,00 kn, za koje je jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donijela odluku o dodjeli sredstava Stranci, a sredstva su, prema Sporazumu iz 2013., uplaćena u kolovozu 2015. drugoj političkoj stranci za financiranje lokalnih izbora. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostaloga, neregiprocni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Blagajničke izvještaje te uplatnice i isplatnice nisu ovjerile odgovorne osobe. Rashodi za reprezentaciju u iznosu 48.507,00 kn evidentirani su na temelju računa, od čega se dio rashoda u iznosu 17.445,00 kn odnosi na rashode za promidžbu (jakne i majice s tiskom, upaljači, kemijske olovke, rokovnici i drugo) i 4.858,00 kn na troškove pogreba. Na pojedinim računima za reprezentaciju u iznosu 5.756,00 kn nisu navedeni razlozi ugošćavanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnost na koje se rashodi odnose, te se ne može potvrditi je li rashod nastao radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Odredbom članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), utvrđeno je, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

U poslovnim knjigama za 2015. evidentirani su rashodi za naknade članovima Stranke za putne troškove u iznosu 31.541,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju računa koji se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke. Stranka je evidentirala dio rashoda u iznosu 15.412,00 kn prema putnim nalogima koji sadrže ime i prezime osobe upućene na put, vrijeme putovanja i mjesto putovanja. Za dio troškova u iznosu 12.431,00 kn su ispostavljeni putni nalozi s imenima i prezimenima osoba, uz koje su priloženi računi za benzin i cestarinu, a navedeni putni nalozi ne sadrže vrijeme provedeno na putovanju, obračun dnevnica i putnih troškova te izvješće s puta. Dio putnih troškova u iznosu 3.698,00 kn je isplaćen na temelju računa za benzin i cestarinu. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Prema odredbama članaka 12. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak. Isto tako nalaže na računima za reprezentaciju navesti za koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose, kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Potraživanja

Koncem 2015. potraživanja su u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 265.478,00 kn, a odnose se na potraživanja od političke stranke s kojom je Stranka bila u koaliciji na parlamentarnim izborima u 2011. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2015. nisu iskazana potraživanja u ukupnom iznosu 709.341,00 kn, a odnose se na potraživanja po sporazumima zaključenim s drugim političkim strankama iz 2011. u iznosu 125.274,00 kn, iz 2013. u iznosu 15.000,00 kn i 2015. u iznosu 569.067,00 kn.

Stranka je u srpnju 2011. s političkom strankom zaključila Sporazum o političkoj suradnji za zajednički izlazak na parlamentarne izbore u 2011., nakon kojih je jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru pripalo predstavniku političke stranke. Temeljem Sporazuma, usmeno je dogovorena podjela sredstava iz državnog proračuna za redovni rad političkih stranaka, na način da Stranci pripada 35,0 % raspoređenih sredstava i 49.100,00 kn od naknade za izbornu promidžbu. Naknada za izbornu promidžbu je plaćena u 2012. i 2015. Prema odlukama Odbora za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2012. do 2015., političkoj stranci su raspoređena sredstva u ukupnom iznosu 1.463.960,00 kn, od čega 35,0 % iznosi 512.386,00 kn. Po navedenoj osnovi su ostvareni prihodi u 2012. u iznosu 121.634,00 kn, nakon čega je politička stranka prestala plaćati obveze po Sporazumu. Stranka je tijekom 2015. i u ranijem razdoblju nastojala naplatiti potraživanje, poslana je opomena pred tužbu, međutim politička stranka se nije očitovala niti je platila dug. Zbog nepridržavanja Sporazuma, Stranka je u siječnju 2016. tužila političku stranku za ukupno 390.752,00 kn, uvećano za zatezne kamate. U poslovnim knjigama po navedenom Sporazumu evidentirano je potraživanje u iznosu 265.478,00 kn, a nije evidentirana razlika do ukupno utuženih potraživanja u iznosu 125.274,00 kn.

Osim toga, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. nisu iskazana potraživanja od druge političke stranke u iznosu 15.000,00 kn, s kojom je Stranka u srpnju 2013. zaključila Sporazum o političkoj suradnji na lokalnim izborima u 2013. u Zadarskoj županiji. Prema izjavi odgovorne osobe, politička stranka se obvezala pružiti financijsku pomoć Stranci u iznosu 48.000,00 kn, od čega je 33.000,00 kn plaćeno u ranijem razdoblju, a 15.000,00 kn prema Sporazumu dospijeva u 2016.

Stranka je u listopadu 2015. s istom političkom strankom zaključila Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor, prema kojem jedno mjesto na kandidacijskoj listi pripada Stranci. Politička stranka se obvezala omogućiti ulazak u Hrvatski sabor predstavniku Stranke kao zamjeniku zastupnika za cijeli mandat, te prepustiti Stranci sva pripadajuća materijalna prava koja proizlaze iz saborskog mandata. Nakon održanih parlamentarnih izbora koncem 2015., politička stranka nije postupila po zaključenom Sporazumu. Stranka je u srpnju 2016. tužila političku stranku za potraživanja s osnove raspoređenih sredstva iz državnog proračuna za 2015. u iznosu 569.067,00 kn (minimalni iznos za jedno mjesto u Hrvatskom saboru i troškove izborne promidžbe), a navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja iz proračuna od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema pregledu koji je Stranka sastavila, u 2015. je imala 26 vijećnika u 23 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nije ustrojila evidenciju odluka o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te ne prati naplatu raspoređenih sredstava. Prihodi u iznosu 168.491,00 kn su ostvareni od 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dvije županije, četiri grada i osam općina).

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, odnosno odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja te i nadalje poduzimati mjere za naplatu potraživanja. Predlaže ustrojiti evidenciju o raspoređenim sredstvima za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pratiti naplatu potraživanja.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uskladiti i pratiti ostvarenje prihoda i rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programima i povezati s aktivnostima na koje se odnose. Navodi da će evidentirati potraživanja od političkih stranaka po zaključenim sporazumima o političkoj suradnji. Nadalje, navodi da će tražiti odluku o raspoređenim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, temeljem kojih je moguća evidencija potraživanja iz proračuna. Stranka navodi da će pripremiti izmjene i dopune sadašnjeg Ustava Stranke u cilju učinkovitijeg djelovanja organizacije Stranke u izvršavanju postavljenih ciljeva i zadataka.*

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.

U financijskim izvještajima za 2015. nije iskazan dio prihoda za redovito godišnje financiranje Stranke ostvaren od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 36.000,00 kn i rashodi u istom iznosu za donaciju drugoj političkoj stranci, te potraživanja po sporazumima zaključenim s drugim političkim strankama u iznosu 709.341,00 kn.

Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvenom poslovanju, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže strukturu (vrstu i iznos) ostvarenih prihoda i rashoda te rezultat poslovanja, a ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Bilješkama nisu obuhvaćeni višegodišnji sporazumi s drugim političkim strankama na temelju kojih Stranka ostvaruje prihode, niti je obuhvaćen sudski spor (tužba) pokrenuta protiv političke stranke za ostvarenje prihoda. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ostalih ugovornih obveza i slično koje, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje i Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će sljedeće godine sastaviti Bilješke uz financijska izvješća s podacima o višegodišnjim sporazumima s drugim političkim strankama, odnosno sporovima koji su u tijeku.*

4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 220.486,00 kn, što je za 148.107,00 kn ili 40,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od članarina su iskazani u iznosu 472,00 kn, a ostvareni su od uplata dviju fizičkih osoba. Prema odredbama članka 66. Ustava Stranke, Glavni stan određuje iznos članarine za svaku tekuću godinu. Glavni stan je u veljači 2014. donio odluku prema kojoj članarinu u iznosu 120,00 kn moraju plaćati svi dužnosnici Stranke do razine predsjednika podružnice ili povjerenika te ostali članovi Stranke prema vlastitim mogućnostima, a za 2015. nije utvrđen iznos članarine. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom odnosno članskim doprinosom se smatra redoviti novčani iznos koji član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o iznosu članarine za svaku tekuću godinu u skladu s odredbama Ustava Stranke.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će donijeti odluku o iznosu članarine za tekuću godinu u skladu s Ustavom Stranke.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenima godišnjim programom rada, evidentiranje i naplatu potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te od političke stranke, nisu otklonjene. (točka 1. Nalaza)
 - Izvješće o donacijama ne sadrži podatke o primljenim donacijama u iznosu 18.000,00 kn, niti su za navedenu donaciju izdane potvrde o primitku donacije. U poslovnim knjigama za 2015. nije evidentiran i u financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 36.000,00 kn i rashodi u istom iznosu za donaciju drugoj političkoj stranci. Prije unosa u poslovne knjige, zakonski predstavnik nije ovjerio blagajničke izvještaje te uplatnice i isplatnice, a dio računa za reprezentaciju u iznosu 5.756,00 kn ne sadrži podatke o korisniku usluga i razloge ugošćavanja. U poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani rashodi za troškove goriva i cestarine u iznosu 16.129,00 kn koji se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke. Stranka ne posjeduje službeni automobil. Ispostavljeni putni nalozi ne sadrže obračun troškova putovanja. U poslovnim knjigama nisu evidentirana niti u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te potraživanja od političkih stranaka prema sporazumima o političkoj suradnji u iznosu 709.341,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ostalih ugovornih odnosa koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina. Bilješkama nisu obuhvaćeni višegodišnji sporazumi s drugim političkim strankama na temelju kojih Stranka ostvaruje prihode, niti sudski spor koji je pokrenula Stranka za naplatu potraživanja od političke stranke. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla upisom u Registar političkih stranaka u veljači 1993. Ustavom Stranke iz 2006. su utvrđeni načela djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke, upravna tijela i drugi ustrojstveni oblici organiziranja, sredstva za rad, prestanak rada te drugi uvjeti rada Stranke. Pravila ponašanja te način postupanja vezan za neetično ponašanje članova, a posebno članova Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti su uređena Ustavom Stranke i Etičkim kodeksom. Prema Registru članova, Stranka je koncem 2014. imala 9 134 člana, u 77 organizacijske jedinice.

Od 11. prosinca 2006. do 15. veljače 2016. predsjednik Stranke je bio Josip Miljak, od 16. veljače do 10. lipnja 2016. v.d. predsjednika je bio Frano Ćirko, od 11. lipnja do 30. rujna 2016. predsjednik je bio Ivan Pandža, a od 1. listopada 2016. v.d. predsjednika je Davor Trbuha. Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Za 2015. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 257.000,00 kn, rashodi u iznosu 243.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 14.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 220.486,00 kn, rashodi u iznosu 205.700,00 kn te višak prihoda u iznosu 14.786,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 186.491,00 kn, državnog proračuna u iznosu 10.000,00 kn, donacija u iznosu 8.500,00 kn, članarina u iznosu 472,00 kn i drugih nespomenutih prihoda u iznosu 15.023,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi u iznosu 205.700,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 155.713,00 kn, donacije u iznosu 40.322,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 4.196,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.805,00 kn i amortizaciju u iznosu 2.664,00 kn. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 268.566,00 kn i ista su kao prethodne godine. Potraživanja su dospjela i do dana obavljanja revizije (rujan 2016.) nisu naplaćena. Obveze u iznosu 136.677,00 kn su dospjele, a u odnosu na prethodnu godinu veće su za 14.015,00 kn ili 12,9 %. Odnose se na obveze za materijalne rashode. Do rujna 2016. obveze su podmirene u iznosu 4.037,00 kn. Na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke uz financijske izvještaje te Izvješće o donacijama. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom prethodne godine, koji su ponovljeni, te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2015., koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA DEMOKRATSKA ZAJEDNICA

Zagreb, prosinac 2016.

S A D R Ź A

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	5
II. REVIZIJA ZA 2015.	16
Ciljevi i područja revizije	16
Metode i postupci revizije	16
Nalaz za 2015.	17
III. MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/23
URBROJ: 613-02-08-16-8

Zagreb, 7. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE ZA 2015.

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 Hrvatske demokratske zajednice (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 15. lipnja do 7. prosinca 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u siječnju 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Skraćeni naziv Stranke je HDZ. Sjedište Stranke je Trg žrtava fašizma 4, Zagreb. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Program se temelji na programskoj deklaraciji s Osnivačke skupštine iz 1989. te drugim programskim dokumentima donesenim na općim saborima i središnjem odboru. Program sadrži proslav, temeljna načela te stav i aktivnosti Stranke vezane uz hrvatsku državu, Domovinski rat, hrvatske branitelje, pravnu državu, gospodarstvo, socijalnu politiku, znanost, tehnologiju, sveučilište, predškolski odgoj, osnovno i srednje školstvo, nacionalnu sigurnost, zdravstvo, kulturu, ekologiju, obitelj, mladež, starije osobe, vjerske zajednice te Hrvatsku i svijet.

Statut Stranke je donesen u travnju 2000., a zadnja izmjena Statuta je donesena u svibnju 2016. Statutom su utvrđeni područje djelovanja Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela, izvori financiranja te druge odredbe vezane uz poslovanje Stranke.

Stranka je narodna stranka, okuplja sve slojeve hrvatskog naroda i drugih građana Republike Hrvatske, čiji se program temelji na domoljublju, načelima demokracije i kršćanske civilizacije te drugim vrijednostima koje su u tradiciji hrvatskog naroda. Stranka je socijalna, suvremena, slobodnjačka, nacionalna, državotvorna i europska jer zastupa interese svih društvenih slojeva, uvažava dosege moderne uljudbe, promiče sustav slobode i nacionalni interes, čuva tradiciju i identitet hrvatskog naroda i vrijednosti Domovinskog rata, prihvaća europske standarde, a budućnost Republike Hrvatske vidi u Europi. Stranka ima stranačko glasilo, a javno djeluje u Republici Hrvatskoj i inozemstvu.

Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih organizacija, odnosno ogranaka: općinskih, gradskih i županijskih organizacija te organizacije Grada Zagreba i organizacija u inozemstvu. Na području Republike Hrvatske Stranka ima 2 530 temeljnih organizacija (ogranaka), 20 županijskih organizacija, 127 gradskih organizacija, 420 općinskih organizacija, 17 područnih organizacija Grada Zagreba, Grad Zagreb te 20 organizacija (koordinacija) u inozemstvu. U skladu sa Statutom, u Stranci djeluju organizacijske cjeline, odnosno organizacija mladeži, klub zastupnika, klubovi vijećnika te zajednice Stranke radi sveobuhvatnog razmatranja svih područja društvenog života i promicanja programa (Zajednica Klub utemeljitelja Stranke dr. Franjo Tuđman, Zajednica žena Katarina Zrinski). Stranka je osnivač Zaklade hrvatskog državnog zavjeta.

Središnja tijela Stranke su: Opći sabor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nacionalno vijeće, Središnji odbor, Klub zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Visoki časni sud i Nadzorni odbor. Mandat članova središnjih tijela je četiri godine.

Opći sabor je najviše stranačko tijelo, koje radi na redovnim i izvanrednim zasjedanjima, redovno zasjeda svake četvrte godine te djeluje po Poslovniku koji sam donese. Sastavljen je od članova središnjih tijela, zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru i članova Europskog parlamenta, izaslanika općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica Stranke, izaslanika organizacija Stranke iz inozemstva, predsjednika županijskih organizacijskih jedinica, predsjednika klubova vijećnika županija, izaslanika organizacijskih zajednica u okviru Stranke, te župana, gradonačelnika Grada Zagreba, predsjednika županijskih skupština i Gradske skupštine Grada Zagreba, predsjednika i članova Vlade Republike Hrvatske, ukoliko su članovi Stranke, izaslanika Mladeži Stranke i izaslanika Zajednica Stranke. Opći sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i statut, bira i razrješava deset članova Predsjedništva Stranke, potpredsjednike Stranke, članove Središnjeg odbora, predsjednike i članove Visokog časnog suda i Nadzornog odbora te donosi odluku o prestanku postojanja Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, odgovara za rad Stranke, vodi politiku Stranke u skladu s Programom Stranke i odlukama središnjih tijela te ima pravo i dužnost provoditi sve mjere da bi u provedbi stranačke politike osigurao suradnju i odgovornost svih tijela i dužnosnika Stranke. Predsjednik Stranke podnosi izvješće o radu Općem saboru, predsjedava sjednicama Predsjedništva i Središnjeg odbora Stranke. Također, Predsjednik Stranke pisanom odlukom određuje zamjenika, jednog od članova Predsjedništva ili glavnog tajnika da u njegovo ime zastupa Stranku u vezi s pojedinim pitanjem te predlaže imenovanje i razrješenje glavnog tajnika i zamjenika glavnog tajnika.

Od 21. svibnja 2012. do 21. lipnja 2016. predsjednik Stranke bio je Tomislav Karamarko. Predsjednik Stranke od 20. srpnja 2016. je Andrej Plenković.

Prema odluci Općeg sabora Stranke od 28. svibnja 2016. zamjenik predsjednika Stranke je Milijan Brkić. Zamjenik predsjednika obavlja poslove za koje ga ovlasti predsjednik Stranke.

Predsjedništvo, čine predsjednik, zamjenik predsjednika, deset članova Predsjedništva, šest potpredsjednika, glavni tajnik, predsjednik Kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, predsjednik Mladeži Stranke, predsjednici triju zajednica Stranke, politički i međunarodni tajnik, predsjednik gradskog odbora Grada Zagreba te predsjednik Vlade Republike Hrvatske i Hrvatskog sabora ukoliko su članovi Stranke. Predsjedništvo provodi odluke Općeg sabora, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, vodi materijalno financijsko poslovanje Stranke, prihvaća financijski plan i završni račun, imenuje rizničara, glasnogovornika i tajnike za pojedine grupe poslova te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim statutom.

Nacionalno vijeće čini Predsjedništvo, predsjednici županijskih odbora Stranke i predsjednik Stranke Grada Zagreba, tri do pet predstavnika koordinacija iz inozemstva i tri predstavnika Mladeži Stranke. U pravilu se sastaje šest puta godišnje radi usklađivanja rada središnjih tijela Stranke. Odlučuje o raspuštanju organizacijskih jedinica Stranke, o održavanju redovnih ili izvanrednih prijevremenih unutarstranačkih izbora, određuje kandidate na predsjedničkim i parlamentarnim izborima, te izborima za Europski parlament, odlučuje o izbornim i poslijeizbornim koalicijama, donosi Pravilnik o dodjeli priznanja Stranke, imenuje odbore i povjerenstva, utvrđuje prijedlog statuta te donosi i druge odluke iz nadležnosti.

Središnji odbor brine o provedbi odluka Općeg sabora, utvrđuje prijedlog statuta i programa, određuje predizbornu i izbornu strategiju Stranke, imenuje i razrješava glavnog tajnika, njegovog zamjenika, te glavnog urednika, ravnatelja i Vijeće stranačkog glasila, donosi odluku o visini, kriterijima i uvjetima plaćanja, načinu prikupljanja i raspodjeli članarine, zastupa prava i dužnosti zakladnika Zaklade hrvatskog državnog zavjeta, podnosi Općem saboru izvješće o radu te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom.

Klub zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, u okviru programa i odluka središnjih tijela Stranke, zauzima stajališta o prijedlozima zakona i drugih odluka iz djelokruga Hrvatskog sabora, utvrđuje i predlaže kandidate za predsjednike i potpredsjednike saborskih tijela te obavlja i druge poslove iz nadležnosti.

Visoki časni sud kojeg bira Opći sabor, ustanovljuje se za cijelo područje djelovanja Stranke. Visoki časni sud odlučuje o prizivima protiv odluka časnih sudova prvog stupnja vezano uz povrede prava i obveza članova Stranke te vodi postupak protiv članova središnjih tijela stranke u prvom stupnju.

Nadzorni odbor, čije članove bira i razrješuje Opći sabor, nadzire zakonitost materijalno financijskog poslovanja Stranke i vođenje ukupnog arhiva Stranke, o čemu podnosi izvješće Općem saboru za cijelo mandatno razdoblje, odnosno Središnjem odboru za svaku godinu.

Statutom je utvrđeno da Stranka posluje kao neprofitna udruga čija se financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje političkih ciljeva utvrđenih Statutom, Financijskim statutom i Programom Stranke. Uz Statut i Program, doneseni su Financijski statut, Pravilnik o organizaciji, unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Stranci, Pravilnik o radu, Pravilnik o korištenju službenih automobila, poslovnicu o radu Općeg sabora, Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Nadzornog odbora, Opći etički kodeks ponašanja članova Stranke te drugi akti. Financijskim statutom je utvrđen način vođenja financijskog poslovanja, izvori prihoda te način planiranja i raspodjele prihoda i rashoda, kao i druga pitanja vezana uz financiranje Stranke.

Pri ispunjavanju zadaća, predsjedniku pomaže glavni tajnik, koji odlučuje o administrativnim pitanjima, kao i pitanjima zaposlenika Stranke, sudjeluje u pripremi, radu i provođenju odluka središnjih tijela Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Glavni tajnik Stranke od 26. svibnja 2012. do 3. lipnja 2016. bio je Milijan Brkić, a od 4. lipnja do 24. srpnja 2016. Domagoj Ivan Milošević. Od 25. srpnja 2016. glavni tajnik Stranke je Gordan Jandroković.

Početkom 2015. Stranka je imala 81 zaposlenika, od kojih 42 u središnjici, a 39 u organizacijskim jedinicama. Koncem 2015. je imala 79 zaposlenika, od kojih 41 u središnjici, a 38 u organizacijskim jedinicama.

Planiranje

Financijski plan i Program rada Stranke za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Predsjedništva u prosincu 2014., a izmjene i dopune u prosincu 2015.

Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015., prihodi su planirani u iznosu 60.241.000,00 kn, a rashodi u iznosu 59.103.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 38.000.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 5.600.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 13.000.000,00 kn te druge prihode u iznosu 3.641.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 44.229.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 10.380.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 2.163.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 806.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 600.000,00 kn te druge rashode u iznosu 925.000,00 kn.

Program rada za 2015. je donesen u skladu s odredbom članka 14. Financijskog statuta, prema kojoj su županijski odbori i gradski odbor Grada Zagreba dužni do 1. prosinca tekuće godine izraditi i dostaviti tajništvu Stranke svoje godišnje programe rada i financijske planove za iduću godinu. Program rada sadrži planirane aktivnosti, financijska sredstva, ciljana područja, aktivnosti vezane uz redovno poslovanje, Parlamentarne izbore, djelovanje zajednica Stranke (Mladeži Stranke, Kluba utemeljitelja Stranke Dr. Franjo Tuđman, Zajednice žena Stranke Katarina Zrinski, Zaklade hrvatskog državnog zavjeta, Zajednice poduzetnika i obrtnika Stranke, Akademske zajednice Stranke „Ante Starčević“ i Zajednice branitelja Stranke „Gojko Šušak“), međunarodne odnose, iseljništvo, udruge, informatizaciju i administrativne poslove. Najznačajnije planirane aktivnosti za 2015. su: održavanje redovitih sastanaka Predsjedništva, koordinacija županijskih predsjednika, Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, održavanje redovitih sastanaka i nastavak djelovanja zajednica u okviru Stranke, provođenje različitih političkih aktivnosti s ciljem zastupanja i promicanja programskih ciljeva Stranke, priprema i organiziranje Parlamentarnih izbora, informiranje članstva o događajima unutar Stranke i o stajalištima o aktualnim političkim događajima, daljnje aktivnosti na području međunarodnih odnosa, nastavak suradnje s organizacijama civilnog društva, aktivnosti s ciljem poticanja aktivnijeg djelovanja iseljništva, održavanje redovitih tjednih konferencija za novinare, obilježavanje važnih stranačkih datuma i obljetnica, državnih i vjerskih blagdana, redovite aktivnosti u području informatizacije, održavanje donatorskih večera te pružanje potpore i kontrola rada svih stranačkih sastavnica.

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 za 2015. i 2016., Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za 2015. (obrazac IZ-D) te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 12. listopada do 8. prosinca 2016. (obrazac IZ-DP), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke (www.hdz.hr) 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 59.974.830,00 kn, što je za 27.224.367,00 kn ili 83,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 266.170,00 kn ili 0,4 %.

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 državnog proračuna	14.752.768,00	26.819.357,00	181,8
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	12.190.674,00	11.171.535,00	91,6
3.	Prihodi od članarina	3.209.307,00	5.520.077,00	172,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.029.327,00	12.885.384,00	635,0
5.	Drugi prihodi	568.387,00	3.578.477,00	629,6
	Ukupno	32.750.463,00	59.974.830,00	183,1

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz državnog proračuna (za 12.066.589,00 kn ili 81,8 %) i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za (10.856.057,00 kn ili 535,0 %), vezanih uz financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Također, više su ostvareni prihodi od članarina za 2.310.770,00 kn ili 72,0 % te drugi prihodi za 3.010.090,00 kn ili 529,6 %. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni za 1.019.139,00 kn ili 8,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 26.819.357,00 kn, što je 44,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 16.199.357,00 kn i prihode za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 10.620.000,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke su ostvareni u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. U skladu s odredbama članka 7. navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je 12. prosinca 2014. donio Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14). Prema Odluci, Stranci su raspoređena sredstva u iznosu 16.199.357,00 kn, s obzirom da je na izborima osvojila 45 zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznavačavana tromjesečno na središnji račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor su ostvareni za osvojenih 59 zastupničkih mjesta Stranke (kao nositelja koalicije) i njenih koalicijskih partnera u iznosu 10.620.000,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15), prema kojoj pravo na naknadu troškova imaju političke stranke koje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor dobiju više od 5,0 % važećih glasova birača izborne jedinice te odlukama Državnog izbornog povjerenstva o pravu na naknadu i visini naknade, kao i isplati naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz siječnja 2016. Naknada je određena u iznosu 180.000,00 kn za svako zastupničko mjesto. Sredstva su doznačena na poseban račun otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe u siječnju 2016.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 11.171.535,00 kn, što je 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 11.130.535,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za ponovljene izbore općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika u iznosu 41.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te 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) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela te kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. U 2016. Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 5.520.077,00 kn, što je 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Statuta i članka 4. Financijskog statuta Stranke, članovi su obvezni plaćati članarinu u skladu s aktima Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarina su propisani Odlukom o članarini i ostvarivanju članskih prava temeljem plaćanja članarine donesenom od Središnjeg odbora Stranke u studenom 2014. Odlukom je utvrđena dužnosnička i redovna članarina. Dužnosničku članarinu su obvezni plaćati članovi koji profesionalno obnašaju neku od dužnosti navedenih u Odluci, na način da mjesečnu članarinu uplaćuju na središnji račun Stranke. Dužnosnička članarina plaća se u iznosu 5,0 % neto primljene plaće, odnosno naknade koju primaju članovi za obnašanje dužnosti. Dužnosnici koji su korisnici mirovina ostvarenih prema posebnim propisima na temelju obnašanja dužnosti u Hrvatskom saboru ili Vladi Republike Hrvatske, dužni su plaćati dužnosničku članarinu u iznosu 3,0 % od neto primljene mirovine.

Redovna članarina je određena u iznosu 10,00 kn mjesečno za članove s plaćom ili mirovinom većom od 3.000,00 kn te 5,00 kn mjesečno za članove s plaćom ili mirovinom manjom od 3.000,00 kn. Redovna članarina se plaća tromjesečno. Navedenom Odlukom, utvrđeno je u kojim su slučajevima članovi oslobođeni plaćanja članarine (učenici, studenti, nezaposleni te socijalni slučajevi). Od 1. siječnja 2015. članarina se uplaćuje na račun Središnjice, s kojeg se jednom mjesečno 60,0 % prikupljenih sredstava doznačuje na podračune županijskih organizacija, a 40,0 % ostaje na računu Središnjice. Stranka vodi evidencije o uplati članarina u računalnom programu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Ustrojena je baza članstva koja sadrži evidenciju članova, praćenje učlanjenih, isčlanjenih i promjenu podataka o članovima, visinu članarine te osigurava podatke za mjesečne i godišnje izvještaje o uplaćenim članarinama. Navedenom Odlukom, određeno je da će se članu koji ne plati članarinu jedno tromjesečje uputiti pisano upozorenje o obvezi plaćanja članarine u roku 15 dana. Članu koji ne podmiri članarinu tri mjeseca uzastopno miruju sva članska prava, a mirovanje traje i narednih šest mjeseci nakon podmirivanja obveze plaćanja članarine. Za naplatu potraživanja za članarine Stranka tromjesečno upućuje opomene.

Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te 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 i 93/11 i 55/13). Vođenje evidencija i izdavanje potvrda za zaposleničke te dužnosničke članarine je u nadležnosti Središnjice. Za primljene članarine su vođene evidencije i izdavane potvrde.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 12.885.384,00 kn, što je 21,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potporu političkog djelovanja u iznosu 5.791.267,00 kn i financiranje izborne promidžbe u iznosu 7.094.117,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 12.393.715,00 kn te u proizvodima i uslugama u iznosu 491.669,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu su ostvareni od 1 559 fizičkih osoba u iznosu 6.293.713,00 kn i 397 pravnih osoba u iznosu 6.100.002,00 kn, a u proizvodima i uslugama od četiri fizičke osobe u iznosu 27.972,00 kn i 22 pravne osobe u iznosu 463.697,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba su iznosili od 10,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 500,00 kn do 200.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Financijskog statuta, kojima su propisane vrste, način primanja, uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članaka 10. i 11. navedenog Zakona, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun političke stranke. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 3.578.477,00 kn, što je 6,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od koalicijskih partnera u iznosu 1.383.423,00 kn, od kandidatkinje Stranke na predsjedničkim izborima održanim u siječnju 2015. u iznosu 1.171.553,00 kn i od kandidata na izborima za općinskog načelnika i gradonačelnika u iznosu 20.344,00 kn, koja su ostala na posebnim računima nakon završetka izborne promidžbe i uplaćena na središnji račun Stranke, prihode od otpisa zastarjelih obveza prema dobavljačima na temelju suglasnosti dobavljača te odluke odgovorne osobe o otpisu obveza radi zastare, prestanka poslovanja ili nakon provedenog usklađivanja obveza u iznosu 860.933,00 kn, prihode od imovine u iznosu 124.619,00 kn te druge prihode u iznosu 17.605,00 kn.

Prihodi od koalicijskih partnera u iznosu 1.383.423,00 kn ostvareni su od koalicijskih partnera s kojima je Stranka sudjelovala na izboru zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.357.223,00 kn i za ponovljene izbore općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika u iznosu 26.200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 58.931.291,00 kn, što je za 16.120.698,00 kn ili 37,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 171.709,00 kn ili 0,3 %.

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.	Rashodi za zaposlene	10.802.945,00	10.432.924,00	96,6
2.	Materijalni rashodi	24.639.385,00	44.083.756,00	178,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	3.527.219,00	16.420.844,00	465,5
2.2.	Drugi materijalni rashodi	21.112.166,00	27.662.912,00	131,0
3.	Rashodi amortizacije	473.830,00	579.560,00	122,3
4.	Financijski rashodi	846.464,00	803.707,00	94,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.350.281,00	2.164.926,00	40,5
6.	Drugi rashodi	697.688,00	866.418,00	124,2
	Ukupno	42.810.593,00	58.931.291,00	137,7
	Manjak prihoda	10.060.130,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.043.539,00	-

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje za 12.893.625,00 kn ili 365,5 % te drugi materijalni rashodi za 6.550.746,00 kn ili 31,0 %, a manje su ostvareni rashodi za donacije (pomoći) za 3.185.355,00 kn ili 59,5 %.

Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu za 16.120.698,00 kn ili 37,7 % je ostvareno zbog povećanih aktivnosti Stranke vezanih uz izbore za zastupnike u Hrvatski sabor. Stranka je sa sedam političkih stranaka (Hrvatska seljačka stranka, Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević, Blok umirovljenici zajedno, Hrvatska socijalno liberalna stranka, HRAST – pokret za uspješnu Hrvatsku, Hrvatska demokršćanska stranka te Zagorska demokratska stranka) u rujnu 2015. potpisala Sporazum, kojim potvrđuju zajednički izlazak na izbore za izbor zastupnika za osmi saziv Hrvatskog sabora.

U listopadu 2015. Stranka je s navedenim političkim strankama također potpisala Sporazum o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor, kojim je određeno da političke stranke, potpisnice Sporazuma, zajednički izlaze na izbore za Hrvatski sabor i podnose zajedničke (koalicijske) liste. Nadalje je, Sporazumom određeno da će u svrhu prikupljanja financijskih sredstava za financiranje troškova izborne promidžbe zajedničke koalicijske liste, Stranka otvoriti poseban transakcijski račun te objavljivati financijska izvješća vezana za izbornu promidžbu na svojoj mrežnoj stranici. U skladu sa Sporazumom, Stranka je otvorila poseban račun i ostvarene rashode za financiranje izborne promidžbe svih koalicijskih partnera u iznosu 15.436.882,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama, odnosno iskazala u financijskim izvještajima, na pripadajućim računima računskog plana. Vrijednosno značajniji rashodi za financiranje izborne promidžbe se odnose na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 11.760.332,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.092.511,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.055.585,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 819.615,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 424.716,00 kn. Stranka je sastavila Izvješća o rashodima izborne promidžbe po izbornim jedinicama i Izvješće o ostvarenom popustu u cijeni medijskog oglašavanja. Izvješća sadrže podatke za Stranku i koalicijske partnere. Prema Izvješću o ostvarenom popustu u cijeni medijskog oglašavanja (radio, televizija i tisak) za izbore zastupnika u Hrvatski sabor su ostvareni popusti u ukupnom iznosu 1.755.274,00 kn. Po održanim izborima, Stranka je s koalicijskim partnerima osvojila ukupno 59 mandata te je raspodjelu i obračun ostvarenih rashoda izborne promidžbe provela u poslovnim knjigama u 2016. Do konca 2015. koalicijski partneri su na račun Stranke uplatili predujmove za provedbu izborne promidžbe u ukupnom iznosu 1.357.223,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke predujmovi su evidentirani u okviru prihoda od koalicijskih partnera. Primljene predujmove trebalo je evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a ukupne rashode izborne promidžbe je po okončanju izbora i obračunu troškova, trebalo umanjiti za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od koalicijskih partnera odnosno obveze prema koalicijskim partnerima u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe. Na troškove izborne promidžbe Stranke za osvojena 49 mandata se odnosi 14.773.385,00 kn, a na koalicijske partnere za osvojenih deset mandata 663.497,00 kn. Stranka je trebala pripadajući dio troškova izborne promidžbe u iznosu 14.773.385,00 kn evidentirati na računu rashoda izborne promidžbe (umjesto u iznosu 15.436.882,00 kn), a razliku u iznosu 663.497,00 kn na računu potraživanja od koalicijskih partnera. S obzirom da su koalicijski partneri do konca 2015. predujmom uplatili 1.357.223,00 kn, razliku u iznosu 693.726,00 kn više uplaćenih sredstava Stranka je evidentirala i iskazala u poslovnim knjigama za 2016. u okviru obveza prema koalicijskim partnerima. Navedena sredstva Stranka je uplatila na račune koalicijskih partnera u 2016.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.432.924,00 kn, što je 17,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 8.779.752,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.534.027,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika i otpremnine) u iznosu 119.145,00 kn. Prosječna plaća po zaposleniku iznosi 6.674,00 kn neto. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu Stranke te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 16.420.844,00 kn, što je 27,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 11.760.332,00 kn, redovno poslovanje u iznosu 4.401.589,00 kn i za prijevremene izbore u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 258.923,00 kn. U okviru rashoda za izbornu promidžbu ostvarenih u iznosu 11.760.332,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 10.040.735,00 kn su ostvareni za medijsko oglašavanje (zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima, emitiranje televizijskih i radio spotova, promidžbene poruke i oglase u dnevnim novinama i drugo) u iznosu 4.634.593,00 kn, promidžbeni materijal i usluge (šalovi, letci za izborne jedinice, automirisi, olovke, baloni, promo torbe i vrećice, blokovi, šušlavci, oslikavanje vozila u promotivne svrhe i drugo) u iznosu 2.961.916,00 kn, zakup prostora za oglašavanje (banneri, billboardi i plakati) u iznosu 1.216.358,00 kn, medijsko praćenje i terensko izvješćivanje predizborne i izborne kampanje u iznosu 1.090.508,00 kn te web projekt domoljubna.hr u iznosu 137.360,00 kn. Uz račune su priloženi dokazi o izvršenju usluge (za televizijska i radijska emitiranja su priloženi terminski planovi emitiranja).

Rashodi za redovnu promidžbu ostvareni su u iznosu 4.401.589,00 kn, a odnose se na medijsko oglašavanje putem radio stanica (propagandne poruke, emitiranje spotova, čestitke povodom božićnih i uskršnjih blagdana, obilježavanja Oluje i drugih državnih blagdana) u iznosu 1.098.016,00 kn, promidžbeni materijal i usluge (kalendari, majice, letci, zastavice, transparenti, baloni, lampaši, knjige i drugo) u iznosu 1.089.860,00 kn, projekt Digitalna podrška i digitalni tim – kampanja u iznosu 1.018.750,00 kn, izravne satelitske prijenose skupova Stranke u iznosu 499.179,00 kn, zakup prostora za oglašavanje (billboardi, banneri i plakati) u iznosu 273.610,00 kn, print kampanju u dnevnim novinama u iznosu 222.174,00 kn te izradu vizuala Stranke u iznosu 200.000,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 27.662.912,00 kn, što je 46,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 5.790.897,00 kn (za redovno poslovanje Stranke u iznosu 4.735.312,00 kn te održavanje izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.055.585,00 kn), intelektualne usluge u iznosu 5.308.970,00 kn (savjetodavne, usluge prevođenja, usluge odnosa s javnošću te edukaciju za redovno poslovanje u iznosu 4.884.254,00 kn te održavanje izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 424.716,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.198.422,00 kn (za redovno poslovanje Stranke u iznosu 4.378.807,00 kn te održavanje izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 819.615,00 kn), zakupnine i najamnine (za opremu, vozila u službene svrhe, poslovne prostore i drugo) u iznosu 3.582.065,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.597.927,00 kn (za troškove službenih putovanja, ugovore o djelu zaključene s 23 fizičke osobe za stručne i organizacijske te druge poslove, autorske honorare zaključene s 53 fizičke osobe za glazbene nastupe umjetnika te izvođenje umjetničkih programa i usluge student servisa zaključene s 46 fizičkih osoba za administrativne poslove u organizacijskim jedinicama, energiju u iznosu 1.336.444,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 797.829,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 670.922,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 638.873,00 kn, komunalne usluge u iznosu 370.635,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (sitan inventar i auto gume, premije osiguranja, članarine, kotizacije, naknade članova povjerenstava, računalne usluge, leasing, registraciju i tehnički pregled vozila, grafičke i druge usluge) u iznosu 1.369.928,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 579.560,00 kn, što je 1,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (građevinski objekti, računalna oprema, uredski namještaj i oprema, komunikacijski uređaji, vozila i druga imovina u vlasništvu Stranke).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 803.707,00 kn, što je 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 598.753,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 141.729,00 kn, zatezne kamate u iznosu 53.305,00 kn te negativne tečajne razlike i druge financijske rashode u iznosu 9.920,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 2.164.926,00 kn, što je 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na dane donacije za izbornu promidžbu kandidatkinji Stranke za predsjednicu Republike Hrvatske u iznosu 735.103,00 kn (od čega 310.000,00 kn u novcu, a 425.103,00 kn u proizvodima i uslugama) te druge tekuće donacije u novcu u iznosu 1.429.823,00 kn za planirane aktivnosti Stranke. Vrijednosno značajniji rashodi za druge tekuće donacije u iznosu 1.171.553,00 kn odnose se na donacije koje je Stranka donirala na temelju 57 zamolbi udruga, bolnica i dječjih domova u iznosu od 5.000,00 kn do 300.000,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 866.418,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za druga porezna davanja (savjetodavne usluge inozemnih dobavljača) u iznosu 488.756,00 kn, transfere gradonačelnicima i načelnicima u iznosu 308.455,00 kn, naknade štete fizičkim i pravnim osobama temeljem ugovornih obveza u iznosu 23.620,00 kn te ostale nespomenute rashode (sudske pristojbe, transfer Zakladi za mladež i drugo) u iznosu 45.587,00 kn.

- Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosi 1.043.539,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 11.416.377,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.372.838,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Stranka planira manjak prihoda nadoknaditi prikupljanjem redovnih članarina koje plaćaju zaposleni i članovi Stranke, prikupljanjem dužnosničkih članarina koju plaćaju svi članovi Stranke koji obnašaju dužnost u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i u tijelima državne uprave, odnosno u gospodarskim ili pravnim subjektima na koje su raspoređeni kao aktivni članovi Stranke te prihoda iz državnog proračuna i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 28.245.884,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	11.909.833,00	12.197.006,00	102,4
2.	Financijska imovina	6.633.635,00	16.048.878,00	241,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.433.584,00	4.677.779,00	72,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	44.232,00	191.713,00	433,4
2.3.	Zajmovi	27.784,00	548.384,00	1 973,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	113 035,00	10.631.002,00	9 405,1
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	15.000,00	0,00	-
	Ukupno imovina	18.543.468,00	28.245.884,00	152,3
3.	Obveze	24.700.429,00	32.988.704,00	133,6
3.1.	Obveze za rashode	8.763.783,00	14.840.616,00	169,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	15.868.041,00	18 108.107,00	114,1
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	68.605,00	39.981,00	58,3
4.	Vlastiti izvori	- 6.156.961,00	-4.742.820,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.543.468,00	28.245.884,00	152,3

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 9.702.416,00 kn ili 52,3 %. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 9.415.243,00 kn ili 141,9 %. Obveze su također veće za 8.288.275,00 kn ili 33,6 %. Na povećanje vrijednosti imovine i obveza su utjecale aktivnosti vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor u studenom 2015.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 12.197.006,00 kn, odnosi se na poslovne objekte u iznosu 9.719.274,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 4.309.461,00 kn, zemljište u iznosu 2.646.057,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 2.159.551,00 kn, sitni inventar u uporabi u iznosu 1.549.727,00 kn, opremu i uređaje za održavanje i zaštitu te druge namjene u iznosu 1.173.039,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 823.647,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 554.593,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 405.997,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu 387.373,00 kn, izdatke za studije i akte u vezi s osnivanjem Zaklade hrvatskog državnog zavjeta u iznosu 250.000,00 kn i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 11.781.713,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2015. u iznosu 16.048.878,00 kn, odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.631.002,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 4.677.779,00 kn, dane zajmove u iznosu 548.384,00 kn te potraživanja od radnika i druga potraživanja u iznosu 191.713,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.620.000,00 kn se odnose na potraživanja od državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe (u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz listopada 2015.).

Do obavljanja revizije (kolovoz 2016.), Stranka je naplatila potraživanja u iznosu 10.865.588,00 kn ili 95,6 %. Novac u banci i blagajni u iznosu 4.677.779,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu 4.319.811,00 kn te u blagajni u iznosu 357.968,00 kn. Stranka je 22. veljače 2016. zatvorila poseban račun za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbom članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Obveze i vlastiti izvori iznose 28.245.884,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 32.988.704,00 kn i vlastite izvore iskazane u negativnom iznosu 4.742.820,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu 4.742.820,00 kn, jer je iskazan manjak prihoda u iznosu 10.372.838,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 5.630.018,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 32.988.704,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 18.108.107,00 kn, obveze za rashode u iznosu 14.840.616,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 39.981,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 18.108.107,00 kn, odnose se na obveze za tri dugoročna kredita u iznosu 11.350.545,00 kn te za pet kratkoročnih kredita (pozajmica) u iznosu 6.757.562,00 kn.

Početkom 2015. obveze za tri dugoročna kredita iznosile su 11.720.014,00 kn, Stranka se u prosincu 2015. zadužila kod poslovne banke u iznosu 2.000.000,00 kn, tijekom godine je otplatila 2.369.469,00 kn te obveze za kredite koncem godine iznose 11.350.545,00 kn.

U veljači 2013. Predsjedništvo Stranke je donijelo odluku o zaduživanju za podmirenje dospjelih obveza i financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore u 2013. dugoročnim kreditom poslovne banke u iznosu 12.000.000,00 kn. Ugovorena je otplata kredita u deset jednakih tromjesečnih obroka, od 30. lipnja 2013. do 30. rujna 2015. uz ugovorenu godišnju kamatnu stopu 6,58 %. Do konca 2014. je otplaćeno šest obroka u ukupnom iznosu 7.200.000,00 kn te stanje zaduženja koncem godine iznosi 4.800.000,00 kn. U prosincu 2014. zaključen je dodatak ugovora o dugoročnom kreditu, kojim je ugovoreno da se preostali iznos neotplaćene glavnice kredita u iznosu 4.800.000,00 kn otplaćuje kroz četiri godine u 16 tromjesečnih obroka, od kojih zadnji dospijeva koncem siječnja 2019. Tijekom 2015. je otplaćeno 900.000,00 kn te su koncem 2015. iskazane obveze u iznosu 3.900.000,00 kn. Do 31. kolovoza 2016. otplaćeno je 900.000,00 kn te preostali dug iznosi 3.000.000,00 kn.

Također, u prosincu 2014. Stranka je s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu za financiranje obrtnih sredstava odnosno financiranje predsjedničke kampanje za izbor predsjednika Republike Hrvatske (prosinac 2014./siječanj 2015.) u iznosu 6.720.000,00 kn. Rok vraćanja kredita je ugovoren u 16 tromjesečnih obroka od kojih zadnji dospijeva koncem siječnja 2019. Tijekom 2015. izvršena je otplata kredita u iznosu 1.260.000,00 kn, te su koncem 2015. iskazane obveze u iznosu 5.460.000,00 kn. Do 31. kolovoza 2016. otplaćeno je 1.260.000,00 kn te preostali dug iznosi 4.200.000,00 kn.

Nadalje, u prosincu 2015. Stranka je s poslovnom bankom zaključila ugovor o kreditu u iznosu 2.000.000,00 kn, s ugovorenim jednokratnim vraćanjem, uz kamatnu stopu 7,5 % godišnje (dospjeće kredita 1. veljače 2016). Navedeni kredit je u cijelosti vraćen 29. siječnja 2016.

Osim navedenog, početkom 2015. iskazana je obveza za kredit u iznosu 200.014,00 kn, koja se odnosi na kredit poslovne banke odobren Stranci (županijskoj organizaciji) za kupnju poslovnog prostora s rokom otplate do konca studenoga 2015. Navedeni kredit s obračunanom kamatom vraćen je u cijelosti u skladu s ugovorom.

Početkom 2015. obveze za kratkoročne kredite iznosile su 4.148.027,00 kn, Stranka se u srpnju i prosincu 2015. zadužila kod dvije pravne osobe u ukupnom iznosu 3.400.000,00 kn, tijekom godine je otplatila 800.000,00 kn, glavnici je pripisana kamata u iznosu 9.535,00 kn te obveze za kratkoročne kredite koncem 2015. iznose 6.757.562,00 kn.

Tijekom 2014. Stranka je zaključila tri ugovora o pozajmici u ukupnom iznosu 5.000.000,00 kn, s rokom povrata do lipnja odnosno do konca listopada 2015. Do konca 2015. otplaćeno je 1.800.000,00 kn, a do 31. kolovoza 2016. otplaćena je pozajmica u iznosu 3.000.000,00 kn i kamate (obračunane u 2015. i 2016.) u iznosu 494.869,00 kn te su obveze za jednu pozajmicu u iznosu 200.000,00 kn i kamate u iznosu 863,00 kn koncem kolovoza 2016. iznosile 200.863,00 kn.

Također, tijekom 2015. Stranka je zaključila dva ugovora o pozajmicama s dvije pravne osobe u ukupnom iznosu 3.400.000,00 kn, uz kamatne stope od 6,0 % i 7,5 %, s rokom povrata do veljače odnosno do konca lipnja 2016. Pozajmica u iznosu 2.000.000,00 kn otplaćena je u dva dijela i to 800.000,00 kn u veljači 2016. te 1.200.000,00 kn u srpnju 2016. Pozajmica u iznosu 1.400.000,00 kn otplaćena je u cijelosti koncem siječnja 2016.

Obveze za rashode u iznosu 14.840.616,00 kn, odnose se na materijalne rashode u iznosu 13.551.464,00 kn, zaposlene (plaća i prijevoz za prosinac 2015.) u iznosu 859.244,00 kn, kamate na kredite (podmirene u siječnju 2016.) u iznosu 137.328,00 kn te druge obveze u iznosu 292.580,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 13.551.464,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 13.523.742,00 kn te druge obveze u iznosu 27.722,00 kn. Veći dio obveze prema dobavljačima u iznosu 12.082.712,00 kn ili 89,3 % podmiren je do obavljanja revizije (kolovoz 2016.).

Druge obveze u iznosu 292.580,00 kn odnose se na obveze za savjetodavne usluge inozemnih dobavljača u iznosu 262.192,00 kn, uplate nedopuštenih donacija u Državni proračun u iznosu 26.700,00 kn te druge obveze u iznosu 3.688,00 kn. Do obavljanja revizije (kolovoz 2016.) obveze su podmirene u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih i osobnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa pomoćnikom voditelja ureda za potpore i drugim zaposlenicima Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze te vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. je utvrđen propust koji se odnosi na Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014. i prihode u dijelu dobrovoljnih priloga (donacije).

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom utvrđen propust koji se odnosi na dobrovoljne priloge (donacije) nije značajan te nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedine donacije iz nedopuštenih izvora nisu odmah prijavljene Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a pojedine donacije nisu doznačene u korist državnog proračuna u roku osam dana od dana primljene uplate.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

2. Dobrovoljni prilozi (donacije)

2.1. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je u propisanom roku (29. veljače 2016.) na mrežnoj stranici objavila godišnje Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (obrazac IZ-D) i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe (obrazac IZ-DP). U navedenim Izvješćima iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u ukupnom iznosu 13.148.692,00 kn, dok su u poslovnim knjigama i Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. iskazani u iznosu 12.885.384,00 kn. Razlika u iznosu 263.308,00 kn odnosi se donacije koje u poslovnim knjigama nisu evidentirane na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), nego na računima obveza, jer su dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 120.000,00 kn primljeni nakon završetka izborne promidžbe u propisanom roku vraćeni uplatiteljima, od dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora u iznosu 77.266,00 kn uplaćeni su u državni proračun također u propisanom roku, donacije u naravi (za osnovno sredstvo) u iznosu 39.342,00 kn evidentirane na računu odgođeno priznavanje prihoda u skladu s propisima te donacije iz nedopuštenih izvora u iznosu 26.700,00 kn.

Od dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora u iznosu 26.700,00 kn, dio u iznosu 10.000,00 kn prijavljena je Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju nakon propisanog roka, a razlika u iznosu 16.700,00 kn nije prijavljena Državnom izbornom povjerenstvu ni Državnom uredu za reviziju. Navedeni dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 26.700,00 kn donacije doznačene su u državni proračun nakon propisanog roka, u siječnju 2016.

Također, u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) su u poslovnim knjigama evidentirani i iskazani u navedenim izvještajima prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora u iznosu 50.000,00 kn, od kojih dio u iznosu 45.000,00 kn odnosi na od dobrovoljne priloge (donacije) od pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju udjele ili dionice, a razlika u iznosu 5.000,00 kn se odnosi na uplaćeni dobrovoljni prilog (donacija) fizičke osobe iznad dopuštenog iznosa (uplaćeno je 35.000,00 kn). Navedeni dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 50.000,00 su također doznačeni u državni proračun nakon propisanog roka, u siječnju i listopadu 2016. Nadalje dio dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora u iznosu 30.000,00 kn nije prijavljen Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju.

Stranka je u listopadu 2016. primila obavijest od Općinskog državnog odvjetništva u Zagrebu kojom se Stranka obavještava da će se protiv nje podnijeti optužni prijedlog nadležnom prekršajnom sudu zbog prekršaja iz članka 44. stavka 2. u svezi članka 44. stavka 1. alineje 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, jer Stranka nije odmah prijavila uplate donacija iz nedopuštenih izvora Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju te nije doznačila uplaćena sredstva u državni proračun najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate u ukupnom iznosu 61.700,00 kn u skladu s odredbama članka 22. stavka 4. navedenog Zakona. Prema navedenom, Stranka je nakon propisanog roka doznačila u državni proračun 61.700,00 kn, te je primljene dobrovoljne priloge (donacije) iz nedopuštenih izvora u iznosu 15.000,00 kn prijavila Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju nakon propisanog roka, dok dobrovoljne priloge (donacije) iz nedopuštenih izvora u iznosu 46.700,00 nije prijavila Državnom izbornom povjerenstvu ni Državnom uredu za reviziju.

Prema odredbi članka 11. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe ukupan iznos donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini. Iznose donacija koji prelaze iznose utvrđene u stavku 3. navedenog Zakona političke stranke su dužne prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od osam (8) dana od dana primljene uplate. Nadalje, prema odredbama članka 22. stavaka 1., 2. 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 stranih država, stranih političkih stranaka, stranih pravnih osoba, 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, iz neimenovanih (anonimnih izvora).

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 najkasnije u roku od 8 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže donacije iz nedopuštenih izvora odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i 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.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Zakonom propisani rok osam dana od dana primljene uplate, prekatak za prijavu i uplatu nedopuštenih donacija, jer se u kratkom vremenskom razdoblju na račun Stranke uplati veliki broj donacija. Nadalje, Stranka obrazlaže da su navedene donacije odmah, po utvrđivanju da su iz nedopuštenih izvora, prijavili i doznačili u državni proračun.*

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka. Djelokrug je utvrđen Programom i Statutom. Stranka je ustrojena na područnom načelu i sastoji se od temeljnih organizacija, odnosno ogranaka (općinskih, gradskih i županijskih organizacija). Središnja tijela Stranke su: Opći sabor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nacionalno vijeće, Središnji odbor, Klub zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Visoki časni sud i Nadzorni odbor. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, koji odgovara za rad Stranke te vodi politiku u skladu s Programom i odlukama središnjih tijela. Od 21. svibnja 2012. do 21. lipnja 2016. predsjednik Stranke je bio Tomislav Karamarko, a od 20. srpnja 2016. je Andrej Plenković. Koncem 2015. Stranka je imala 79 zaposlenika. Stranka je donijela Financijski plan i Program rada za 2015. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 60.241.000,00 kn i rashodi u iznosu 59.103.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 59.974.830,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 58.931.291,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.043.539,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosi 11.416.377,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.372.838,00 kn. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, Stranka planira manjak prihoda nadoknaditi prikupljanjem redovnih članarina koje plaćaju zaposleni i članovi Stranke, prikupljanjem dužnosničkih članarina koju plaćaju svi članovi Stranke koji obnašaju dužnost u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i u tijelima državne uprave odnosno u gospodarskim ili pravnim subjektima na koje su raspoređeni kao aktivni članovi Stranke te prihoda iz državnog proračuna i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje. Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 26.819.357,00 kn, od čega se 16.199.357,00 kn odnosi na redovito godišnje financiranje Stranke, a 10.620.000,00 kn na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova u Hrvatski sabor. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 11.171.535,00 kn, od čega se 11.130.555,00 odnosi na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke, a 41.000,00 kn na naknadu troškova izborne promidžbe za ponovljene izbore općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 5.520.077,00 kn, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 12.885.384,00 kn te drugi prihodi u iznosu 3.578.477,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 12.393.715,00 kn te u proizvodima i uslugama u iznosu 491.669,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu su ostvareni od 1 559 fizičkih osoba u iznosu 6.293.713,00 kn i 397 pravnih osoba u iznosu 6.100.002,00 kn, a u proizvodima i uslugama od četiri fizičke osobe u iznosu 27.972,00 kn i 22 pravne osobe u iznosu 463.697,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Programom i Statutom Stranke. Potraživanja iskazana koncem 2015. u iznosu 11.371.099,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.631.002,00 kn, dane zajmove u iznosu 548.384,00 kn te od radnika i druga potraživanja u iznosu 191.713,00 kn. Do obavljanja revizije (kolovoz 2015.), Stranka je naplatila potraživanja u iznosu 10.865.588,00 kn ili 95,6 %. Rashodi ostvareni u iznosu 58.931.291,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 44.083.756,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 10.432.924,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 2.164.926,00 kn, financijske rashode u iznosu 803.707,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 579.560,00 kn te druge rashode u iznosu 866.418,00 kn. Koncem 2015. obveze iskazane u iznosu 32.988.704,00 kn odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 18.108.107,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 14.840.616,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 39.981,00 kn. Do obavljanja revizije (kolovoz 2016.), podmirene su obveze u iznosu 23.439.651,00 kn ili 71,1 % Financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan za 2015. i 2016., Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 12. listopada do 8. prosinca 2016., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Revizijom za 2015. utvrđeni propust koji je ponovljen, a odnosi se na dobrovoljne priloge (donacije), nije značajan i nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA KONZERVATIVNA STRANKA

Bjelovar, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Nalaz za 2015.	9
III. MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/16-03/26
URBROJ: 613-09-16-7

Bjelovar, 2. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE KONZERVATIVNE STRANKE ZA 2015.

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 Hrvatske konzervativne stranke (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 11. srpnja do 2. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u Registar političkih stranaka 15. prosinca 2014. Prema Registru političkih stranaka, sjedište Stranke je u Zagrebu, Gojanska 17, a u vrijeme revizije koristi iznajmljeni prostor u Grahorovoj 13, Zagreb. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom Stranke. Stranka može koristiti i naziv na engleskom jeziku koji glasi: Croatian Conservative Party.

Programom Stranke uređena su načela modernog konzervativizma: sloboda pojedinca, naroda i država; slobodno tržište lišeno protekcionizma i administrativnog tereta; suverenitet nacionalnih država; vladavina prava kao temelj demokratskog uređenja; jednakopravnost svih građana pred Ustavom i zakonima Republike Hrvatske; izravna demokracija; manji i svrhovitiji nameti te pojednostavljenje poreznog sustava; obitelj kao temelj društva; transparentna i učinkovita javna uprava; energetska neovisnost Republike Hrvatske; vlastita valuta i suverenitet u sklopu decentralizirane Europske unije.

Statut Stranke je donesen u studenom 2014., a izmjene u ožujku 2015. Statutom su uređeni i utvrđeni svrha osnivanja Stranke, naziv, područje i pravni okvir djelovanja, znak i pečat, predstavljanje i zastupanje Stranke, prava i obveze članova, ustroj, 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, Program i Kodeks časti Stranke. Tajništvo vodi registar članova. O primanju novih članova odlučuje Izvršni odbor općinske ili gradske organizacije, odnosno organizacije gradske četvrti Grada Zagreba ili koordinator, a o brisanju iz članstva Stranke odlučuje Predsjedništvo.

Stranka je ustrojena po teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici Stranke su organizacije, koje se osnivaju za područje županije, grada, općine, Grada Zagreba i gradske četvrti Grada Zagreba. Do konca 2015. Stranka je osnovala osam županijskih organizacija, Gradsku organizaciju Grada Zagreba, 44 gradske odnosno općinske organizacije i deset organizacija gradskih četvrti Grada Zagreba.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Statutarno vijeće i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a njegove sjednice mogu biti redovne, izvanredne i izvještajno-tematske. Redovni Sabor održava se jednom u četiri godine, a obavezno u roku šest mjeseci nakon objave službenih rezultata izbora za zastupnike u Hrvatskom saboru. Sabor čine svi članovi Stranke, dok broj članova ne prijeđe 500, a onda Sabor čine izaslanici ustrojstvenih oblika Stranke s cijelog područja djelovanja. Broj izaslanika iz pojedine općinske ili gradske organizacije te organizacije gradske četvrti Grada Zagreba određuje se proporcionalno prema broju članova organizacije. Ukupan broj izaslanika određuje Glavni odbor u svojoj odluci o sazivanju Sabora Stranke. Organizacije samostalno određuju način odabira izaslanika. Sabor, između ostalog, donosi i mijenja Statut, Program i Kodeks časti Stranke, bira i razrješuje Predsjednika i četiri Dopredsjednika Stranke, članove Predsjedništva, Statutarno vijeće i Nadzorni odbor, raspravlja i prihvaća izvješće o radu predsjednika, Predsjedništva, Statutarnog vijeća i Glavnog odbora.

Glavni odbor je najviše izvršno i upravno tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora, koji se sastaje prema potrebi, u pravilu jednom u tri mjeseca. Čine ga predsjednik i dva dopredsjednika Glavnog odbora, Predsjednik i četiri Dopredsjednika Stranke, Glavni tajnik, Međunarodni tajnik, članovi Predsjedništva, predsjednici i koordinatori županijskih organizacija, saborski zastupnici i zastupnici u Europskom Parlamentu iz redova Stranke, župani iz redova Stranke te predsjednici ili koordinatori organizacija Stranke u inozemstvu. Predsjednik Stranke je ujedno i predsjednik Glavnog odbora. Glavni odbor provodi odluke Sabora, odlučuje o zaključivanju sporazuma o izbornoj i postizbornoj suradnji s drugim političkim strankama na izborima, odlučuje o međunarodnom udruživanju Stranke, raspravlja o svim političkim, ekonomskim, socijalnim i drugim pitanjima vezanim uz djelatnost Stranke, donosi izborni program te odluku o prijedlogu liste kandidata za izbore, bira i razrješava Glavnog tajnika i Međunarodnog tajnika, bira i razrješava predsjednika te dva dopredsjednika Glavnog odbora, utvrđuje iznos članarine za tekuću godinu.

Predsjedništvo Stranke je upravno i izvršno tijelo Stranke. Sastavljeno je od 21 člana, a čine ga Predsjednik Stranke, četiri Dopredsjednika, Glavni tajnik, četrnaest izabranih članova i Međunarodni tajnik. Provodi odluke Sabora i zaključke Glavnog odbora, pribavlja sredstva, organizira i brine se za materijalno i financijsko poslovanje, donosi financijski plan i završni račun, osniva radna tijela i koordinira rad stručnih odbora, odlučuje o oblicima teritorijalnog i interesnog organiziranja te drugo. Stranku predstavlja i zastupa Predsjednik, koji odgovara za rad Stranke. Od osnivanja do 20. ožujka 2015. Predsjednik Stranke je bio Mihovil Stanišić, a nadalje je Predsjednica Ruža Tomašić.

Statutarno vijeće ima pet članova koje bira Sabor na mandat od četiri godine. Između ostalog, odlučuje o statutarnosti akata i odluka svih tijela Stranke, donosi odluke o stegovnim mjerama te obavlja i druge poslove koji proizlaze iz Statuta i Kodeksa časti. Stegovne mjere su: opomena, privremeno oduzimanje prava za obnašanje pojedinačnih ili svih funkcija na razdoblje od tri mjeseca do godine dana, te isključenje iz članstva Stranke. O isključenju iz članstva Stranke odluku donosi Statutarno vijeće, a po žalbi odluku donosi Predsjedništvo Stranke.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke te vrši uvid u financijsko poslovanje i poslovne knjige, Glavnom odboru podnosi godišnje izvješće, a Saboru podnosi izvješće o radu između dva Sabora. Sastoji se od tri člana koje bira i razrješuje Sabor.

Uz Statut i Program doneseni su Kodeks časti, Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju te Poslovnik o radu Glavnog odbora.

Tijekom 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina te iz drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Predsjedništva, 30. studenoga 2014. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene financijskog plana (u rujnu i studenome 2015). Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 90.010,00 kn, a rashodi u iznosu 89.500,00 kn. Prema drugim izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 315.010,00 kn, rashodi u iznosu 314.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 510,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 290.000,00 kn, članarina u iznosu 25.000,00 kn i kamata u iznosu 10,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 165.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 50.000,00 kn, uredski materijal u iznosu 40.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 30.000,00 kn te druge rashode u iznosu 29.500,00 kn.

Programom rada za 2015. planirane su sljedeće aktivnosti: organizacijsko jačanje Stranke, odnosno osnivanje i širenje ustrojstvenih oblika Stranke kao temeljnih oblika stranačkog djelovanja na terenu u gradovima, općinama i županijama, povećanje broja članova i rad na jačanju unutarstranačke komunikacije kako na lokalnoj tako i nacionalnoj razini, održavanje redovitih tribina, okruglih stolova, seminara i radionica s ciljem dodatne edukacije i političkog obrazovanja članova stranke kao i javnosti o djelovanju i aktivnostima Stranke, načelima te programskim smjernicama, aplikacija za članstvo u Alijansi Europskih konzervativaca i reformista (Alliance of European Conservatives and Reformists - AECR), izrada izbornog programa za parlamentarne izbore koji se očekuju krajem 2015. godine te priprema i provedba izborne kampanje za parlamentarne izbore, uređivanje službene stranice i promidžba Stranke na drugim društvenim mrežama te suradnja s humanitarnim udrugama i organizacijama kao i organizacija humanitarnih aktivnosti. Godišnji program rada ne sadrži izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).

Godišnji financijski izvještaji za 2015., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka je priložila financijski plan i program rada te Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. Financijski izvještaji za 2015., te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine objavljeni su u propisanom roku na mrežnoj stranici 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 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 317.634,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 2.624,00 kn ili 0,8 %. Stranka je osnovana koncem 2014. te za 2014. nije ostvarila prihode i rashode.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima za 2015.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Prihodi od članarina	24.850,00
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	292.770,00
3.	Drugi prihodi	14,00
	Ukupno	317.634,00

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 292.770,00 kn ili 92,2 %. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 24.850,00 kn. Prema odredbama članka 10. Statuta, obveza članova je redovito plaćati članarinu. Prema odluci Glavnog odbora iz veljače 2015., visina članarine je utvrđena prema dužnosti koju članovi obnašaju u Stranci, odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Utvrđeno je da su plaćanja članarine oslobođeni nezaposleni, učenici, studenti i članovi slabijeg imovinskog stanja (primatelji socijalnih naknada i/ili minimalnog dohotka). Stranka je članovima (uplatiteljima članarine) izdavala potvrde o primitku članarine i vodila evidencije o članarinama primljenim od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., 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) iskazani su u iznosu 292.770,00 kn. Od toga se na donacije od pravnih i fizičkih osoba odnosi 269.864,00 kn, koalicijskih partnera 22.506,00 kn te jedinice lokalne samouprave 400,00 kn. Donacije od pravnih i fizičkih osoba u iznosu 269.864,00 kn odnose se na donacije od 23 fizičke osobe uplaćene u novcu u iznosu 184.950,00 kn i četiri pravne osobe u iznosu 78.000,00 kn te na donacije od fizičke osobe u opremi u iznosu 6.914,00 kn. Donacije su ostvarene za redovan rad Stranke u iznosu 93.014,00 kn, za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 168.850,00 kn i za izbornu promidžbu za članove Gradskog vijeća Grada Dubrovnika u iznosu 8.000,00 kn. Donacije od pravnih osoba su iznosile od 8.000,00 kn do 30.000,00 kn, a od fizičkih osoba od 700,00 kn do 20.000,00 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, a o primljenim donacijama su vođene propisane evidencije. Na mrežnoj stranici Stranke objavljena su izvješća o navedenim donacijama.

Donacije od koalicijskih partnera u iznosu 22.506,00 kn ostvarene su na temelju Sporazuma o političkoj suradnji na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te Sporazuma o otvaranju posebnog računa za financiranje izborne promidžbe, koje je Stranka u listopadu 2015. zaključila s dvije političke stranke. Potpisnici navedenih Sporazuma sudjelovali su na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor sa zajedničkom koalicijskom listom u svih deset izbornih jedinica te na listi za iseljništvo. U skladu sa Sporazumom o otvaranju posebnog računa, Stranka je kao nositelj koalicijske liste otvorila zajednički račun za financiranje izborne promidžbe i provodila transakcije vezane uz zajednički račun. Sporazumima nije utvrđen način ni iznos sufinanciranja izborne promidžbe. Donacije od koalicijskih partnera u iznosu 22.506,00 kn Stranka je utrošila za primljene namjene, za izbornu promidžbu. U svojim poslovnim knjigama Stranka je evidentirala troškove izborne promidžbe u cijelosti. S obzirom da navedena koalicija nema zastupnika u Hrvatskom saboru, nije ostvarila prihode od naknade troškova izborne promidžbe iz Državnog proračuna.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 323.881,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 9.381,00 kn ili 3,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima za 2015.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015
	1	2
1	Materijalni rashodi	318.418,00
1 1	Rashodi za promidžbu i informiranje	162.443,00
1 2	Drugi materijalni rashodi	155.975,00
2	Financijski rashodi	2.463,00
3	Rashodi za donacije (pomoći)	3.000,00
	Ukupno	323.881,00
	Manjak prihoda	6.247,00

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 318.418,00 kn ili 98,3 % ukupnih rashoda (rashodi za promidžbu i informiranje te drugi materijalni rashodi).

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 162.443,00 kn, što je 50,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na financiranje troškova promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te članove Gradskog vijeća Grada Dubrovnika i mjesnih odbora Grada Trogira, i to: usluge emitiranja promidžbenih poruka u elektronskim medijima u iznosu 119.140,00 kn, oblikovanje i izrada plakata i letaka u iznosu 28.164,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (bookmarkeri, blokovi za pisanje, džepni kalendari, privjesci, vrećice) u iznosu 9.431,00 kn te poštanske usluge u iznosu 5.708,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 155.975,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 50.212,00 kn (pošta 33.776,00 kn, prijevoz 14.392,00 kn, telefon 2.044,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 39.903,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 39.544,00 kn (zakup poslovnih prostora 27.220,00 kn, povremeni zakup 10.449,00 kn, najam vozila 1.875,00 kn), reprezentaciju u iznosu 15.203,00 kn, ostale usluge u iznosu 5.343,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.792,00 kn te komunalne usluge u iznosu 978,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa. Stranka ima otvoren jedan račun za redovno poslovanje.

Ostvareni manjak prihoda za 2015. iznosi 6.247,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., Stranka početkom 2015. nije imala imovine i obveza, a ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2015. iznosi 8.200,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca
	1	2
1.	Novac u banci i blagajni	3.311,00
2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4.889,00
	Ukupno imovina	8.200,00
3.	Obveze	14.447,00
4.	Vlastiti izvori	-6.247,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.200,00

Novac u banci i blagajni iznosi 3.311,00 kn. Odnosi se na sredstva na računu za redovno poslovanje u iznosu 3.292,00 kn te sredstva u blagajni u iznosu 19,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo odnose se na jamčevne pologe dane pri uzimanju poslovnih prostora u zakup.

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima. Do konca veljače 2016. podmirene su sve obveze.

Vlastiti izvori se odnose na manjak prihoda u odnosu na rashode iskazan koncem 2015.

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 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računsko točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s Predsjednicom Stranke i Glavnim tajnikom Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđen je propust koji se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i program rada Stranke za 2015. je donesen. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 315.010,00 kn, rashodi u iznosu 314.500,00 kn te višak prihoda u iznosu 510,00 kn. Prihodi i rashodi su ostvareni u okviru planiranih.

Godišnjim programom rada utvrđene su aktivnosti Stranke za 2015., 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. Godišnji program rada treba 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.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća preporuku u vezi s planiranjem, odnosno navodi da će u financijskom planu i programu rada za 2017. uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje te pratiti ostvarivanje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.*

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 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 imovine i obveza.

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

4. Stranka je osnovana u studenome 2014., a svojstvo pravne osobe je stekla upisom u Registar političkih stranaka 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, ustroj, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, trajanje mandata), financiranje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Predsjednik Stranke od osnivanja do 20. ožujka 2015. bio je Mihovil Stanišić, a nadalje je Predsjednica Ruža Tomašić. Tijekom 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Donesen je financijski plan i program rada za 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 315.010,00 kn, rashodi u iznosu 314.500,00 kn i višak prihoda u iznosu 510,00 kn. Prihodi za 2015. ostvareni su u iznosu 317.634,00 kn, rashodi u iznosu 323.881,00 kn te manjak prihoda iznosi 6.247,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 292.770,00 kn ili 92,2 %. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 318.418,00 kn ili 98,3 % ukupnih rashoda (rashodi za promidžbu i informiranje 162.443,00 kn, drugi materijalni rashodi 155.975,00 kn). Revizijom za 2015., utvrđen propust koji se odnosi na planiranje nije značajan, te nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA NARODNA STRANKA-LIBERALNI DEMOKRATI

Krapina, rujan 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	5
II. REVIZIJA ZA 2015.	13
Ciljevi i područja revizije	13
Metode i postupci revizije	13
Nalaz za 2015.	14
III. MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-03/10
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 12. rujna 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE NARODNE STRANKE-LIBERALNI DEMOKRATI
ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Hrvatske narodne stranke-liberalni demokrati (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 6. lipnja do 12. rujna 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 1990., upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Hrvatska narodna stranka, kojoj je u veljači 2005. pristupila stranka Libra te od lipnja 2005. djeluje pod nazivom Hrvatska narodna stranka-liberalni demokrati. Sjedište Stranke je Kneza Mislava 8, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Stranka u skladu s ciljevima, utvrđenim Programom i Statutom, sudjeluje u oblikovanju i izražavanju političke volje građana u cilju izgradnje i unapređenja demokratskog višestranačkog sustava. Zalaže se za razvitak Republike Hrvatske putem sudjelovanja u stvaranju i oblikovanju političke volje naroda, zauzimanja političkih stavova o svim bitnim pitanjima javnog života te poticanja njihovog optimalnog rješavanja, sudjelovanja u izborima za predstavnička tijela građana na svim razinama u Republici Hrvatskoj, davanja smjernica svojim predstavnicima izabranim u predstavnička i izvršna tijela državne vlasti i jedinica lokalne područne (regionalne) uprave, praćenje rada državnih tijela te nositelja javnih i društvenih ovlasti. Izvori financiranja su sredstva proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) te drugih prihoda.

Statut je najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, čije su zadnje izmjene donesene u ožujku 2012. Na temelju odredbi Statuta doneseni su sljedeći interni akti: Pravilnik o radu, Pravilnik o članstvu Stranke, Pravilnik o kandidiranju i izborima za tijela Stranke, Pravilnik o financijskom poslovanju (kojim je određeno financijsko i materijalno poslovanje), Pravilnik o ustroju središnjeg ureda, Pravilnik o radu sudova časti (kojim se propisuje ustroj sudova časti u županijskim organizacijama i središnjici Stranke te postupak provođenja stranačke stege), Poslovnik o radu središnjeg odbora (kojim se uređuje sastav, način konstituiranja, ovlasti te način rada i odlučivanja središnjeg odbora) te Poslovnik o radu nadzornog odbora.

Stranka je u 2014. donijela Načela djelovanja članova Stranke, kojim je utvrđeno etičko ponašanje članova Stranke i temeljne vrijednosti politike Stranke (sloboda, stručnost, poduzetništvo, odvažnost, dosljednost, angažiranost, pristupačnost, različitost i solidarnost te poštivanje temeljnih načela liberalizma i odgovornog javnog djelovanja). Pravila ponašanja uređena su Statutom te Pravilnikom o radu sudova časti Stranke. Načela djelovanja članova Stranke i Statut javno su objavljeni, tiskani te distribuirani svim podružnicama Stranke. Oblici povrede službene dužnosti vezane uz neetično ponašanje u Stranci nisu utvrđeni. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti Stranke. Za promidžbu primjene visokih etičkih standarda, Politička akademija Stranke svake godine održava seminar o etičkim standardima i općim pravilima uljuđenog ponašanja.

Godišnji program rada Stranke za 2015. donesen je u prosincu 2014., a izmjene u rujnu 2015.

Stranka je organizirana prema teritorijalnom načelu, a članovi Stranke mogu se unutar Stranke organizirati prema interesnoj osnovi. Teritorijalnu organizaciju Stranke čine podružnice s ograncima, županijske organizacije i regionalni savezi. Podružnice s ograncima, županijske organizacije i regionalni savezi dužni su poštivati odluke Središnjeg odbora i Predsjedništva Stranke.

Podružnica je temeljna organizacijska jedinica koja nema status pravne osobe. Osniva se za područje općine ili grada, a u Gradu Zagrebu podružnice se osnivaju za područje gradske četvrti. Koncem 2015., Stranka ima 505 podružnica. Ogranak se osniva na području jedinice mjesne samouprave ili općine u kojoj ne postoji podružnica Stranke.

Županijske organizacije ustrojene su na području županija, prema administrativno-teritorijalnoj podjeli Republike Hrvatske, a čine ih podružnice i ogranci na području županije. Gradska organizacija Grada Zagreba ima status županijske organizacije. Regionalni savezi su koordinacijsko-organizacijska tijela koja povezuju stranačke županijske organizacije prema tradicionalnim osobitostima regija. Ustrojeno je pet regionalnih saveza. Poslovne knjige od siječnja 2014., knjigovodstveni servis vodi za Stranku u cjelini i po podružnicama.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Glavni tajnik te Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. U Stranci djeluju Sudovi časti, Odbor za statut, koordinacija interesnih odbora, Politička akademija i Savjet Stranke kao političko savjetodavno tijelo.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo Stranke, a može biti izborni ili izvještajno tematski. Izborni Sabor održava se u pravilu jednom u četiri godine, a obavezno nakon izbora zastupnika u Hrvatski sabor. Sabor čine Predsjednik i dva potpredsjednika Stranke, članovi Središnjeg odbora, Predsjedništva i Nadzornog odbora, Glavni tajnik Stranke, predsjednici podružnica, predsjednici županijskih organizacija, saborski zastupnici i članovi Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, zastupnici u Europskom parlamentu iz redova Stranke, općinski načelnici, gradonačelnici, župani i njihovi zamjenici iz redova Stranke te izabrani predstavnici podružnica. Sabor donosi Program i Statut Stranke, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, raspravlja i donosi odluku o prestanku rada Stranke ili njezinom spajanju s drugim političkim strankama, utvrđuje opću politiku, smjernice i stajališta Stranke, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje Stranke, raspravlja i prihvaća izvješće o radu središnjih tijela Stranke te obavlja druge poslove utvrđene Poslovnikom i Statutom.

Središnji odbor predstavlja najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva zasjedanja sabora, koji čine članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, zastupnici u Saboru, ministri, državni tajnici te direktori državnih poduzeća iz redova Stranke, po jedan predstavnik iz županijske organizacije na svakih 400 članova županijske organizacije, dvije predstavnice Ženske inicijative Stranke, dva predstavnika Mladih Stranke, te 15 članova Stranke koje bira Središnji odbor Stranke na prijedlog Predsjednika Stranke. Središnji odbor odgovara za provođenje odluka Sabora Stranke, donosi odluke i zaključke te daje preporuke i smjernice Predsjedništvu Stranke, odlučuje o povezivanju i suradnji s drugim političkim strankama ili nepolitičkim organizacijama te učlanjenju Stranke u međunarodne organizacije, raspravlja i odlučuje o koaliciji Stranke na državnoj razini, utvrđuje kandidate za Hrvatski sabor, Vladu Republike Hrvatske i tijela Stranke te obavlja druge poslove predviđene Poslovnikom i Statutom.

Predsjedništvo je najviše izvršno-političko tijelo Stranke, koje čine Predsjednik, dva potpredsjednika i počasni predsjednik Stranke, predsjednik Središnjeg odbora Stranke, predsjednik Savjeta Stranke, predsjednik Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, predsjednik Kluba Zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Glavni tajnik Stranke, predsjednici regionalnih saveza Stranke, glasnogovornik Stranke, predsjednik Mladih Stranke, predsjednica Ženske inicijative, voditelj Političke akademije te devet članova koje bira Središnji odbor Stranke.

Predsjedništvo provodi Program Stranke te odluke Sabora i Središnjeg odbora Stranke, utvrđuje nacrt izmjena Programa, Statuta i Pravilnika Stranke, koordinira rad regionalnih saveza i županijskih organizacija, analizira, raspravlja i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, predlaže financijski plan, završni račun, upravlja imovinom Stranke i odgovara za njezino korištenje, te obavlja druge poslove predviđene Poslovnikom i Statutom.

Predsjednik rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke nadležnih tijela Stranke te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje. Za svoj rad odgovara Saboru i Središnjem odboru Stranke. Predsjednica Stranke od ožujka 2013. do travnja 2016. bila je Vesna Pusić, a od travnja 2016. predsjednik je Ivan Vrdoljak.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad stranke, materijalno-financijsko poslovanje, odgovoran je za unaprjeđenje organizacijske stranačke strukture i unutarstranačke komunikacije, izvršenje odluka izvršnih tijela i za rad središnjeg ureda. Za svoj rad odgovara Središnjem odboru i Predsjedniku Stranke.

Nadzorni odbor ima pet članova. Ocjenjuje zakonitost i statutarnost rada Stranke i svih stranačkih tijela te materijalno i financijsko poslovanje. Za svoj rad odgovara Saboru Stranke. Nadzorni odbori osnovani su u središnjici Stranke, podružnicama i županijskim organizacijama.

Sudovi časti osnivaju se na razini županijskih organizacija i na razini središnjice Stranke. Odluka suda časti na razini središnjice je konačna.

Politička akademija je tijelo čije je djelovanje usmjereno na dodatnu edukaciju i političko obrazovanje članova Stranke. Savjet Stranke je političko-savjetodavno tijelo koje raspravlja o političkim pitanjima, programu i strategiji djelovanja Stranke, razmatra i zaključuje o svim pitanjima i aspektima društveno političkog života, predlaže inicijative te daje preporuke i mišljenja pomažući u radu tijelima Stranke. Mandat članova središnjih tijela je četiri godine.

Stranka koncem 2015. ima 25 zaposlenika i osam djelatnika na stručnom usavršavanju.

Planiranje

Financijski plan za 2015. donesen je i usvojen u prosincu 2014., a izmjene plana u rujnu 2015., na sjednicama Predsjedništva i Središnjeg odbora Stranke. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 11.605.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.072.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 533.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 8.720.000,00 kn, prihode od članskih doprinosa u iznosu 1.400.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.000.000,00 kn, druge prihode u iznosu 350.000,00 kn te na prihode od članarina u iznosu 135.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.904.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 3.475.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 300.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 70.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 3.000,00 kn, te na druge rashode u iznosu 2.320.000,00 kn. Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda. Ostvarenje plana prati se i analizira tijekom godine na sjednicama Predsjedništva, Središnjeg i Nadzornog odbora Stranke.

Godišnji program rada Stranke sadrži opće odrednice i smjernice, aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke, aktivnosti središnjih tijela Stranke i drugo.

U okviru redovnog političkog djelovanja Stranka je planirala održavanje javnih skupova, tribina i okruglih stolova, medijske aktivnosti (priopćenja, izjave, reagiranja, tiskovne konferencije, društvene mreže) te redovite aktivnosti koje provode organizacijski oblici Stranke (akcije u lokalnoj zajednici, tradicionalne manifestacije, obilježavanja dana općine, grada).

Za 2015. većina aktivnosti usmjerena je na organizacijsko jačanje Stranke, povećanje broja članova te pripreme za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, kao i za prijevremene izbore u nekoliko jedinica lokalne samouprave. Godišnji Program rada Stranke sadrži predviđena financijska sredstva po aktivnostima i nositeljima aktivnosti, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti. Aktivnosti su obavljene u skladu s planom i programom rada.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2015. te godišnje i polugodišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 11.806.115,00 kn, što je za 1.560.966,00 kn ili 15,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi, u odnosu na planirane veći su za 201.115,00 kn ili 1,7 %.

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 državnog proračuna	4.364.716,00	6.324.180,00	144,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.856.428,00	2.477.114,00	86,7
3.	Prihodi od članarina	1.717.551,00	1.596.774,00	93,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	997.420,00	1.029.700,00	103,2
5.	Drugi prihodi	309.034,00	378.347,00	122,4
	Ukupno	10.245.149,00	11.806.115,00	115,2

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz državnog proračuna koji su ostvareni za 1.959.464,00 kn ili 44,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni za 379.314,00 kn ili 13,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 6.324.180,00 kn, što je 53,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi u iznosu 4.704.180,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u prosincu 2014. Stranka je navedene prihode ostvarila za deset zastupnika i tri zastupnice u Hrvatskom saboru.

Prihodi u iznosu 1.620.000,00 kn ostvareni su prema odluci Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz listopada 2015., prema kojoj Stranka ima pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Stranka je na izbore izašla u koaliciji s još pet stranaka (SDP, HSU, Laburisti, A-HSS i ZDS) te osvojila devet zastupničkih mjesta. Naknada troškova izborne promidžbe isplaćena je iz državnog proračuna na poseban račun stranke nositelja koalicijske liste (SDP). Stranci su sredstva uplaćena koncem siječnja 2016.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 2.477.114,00 kn, što je 21,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka 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) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista. Stranka je ustrojila evidenciju o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija su tijela imenovani pojedini članovi Stranke.

U 2015. uputila je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave 262 zahtjeva za dostavu odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu, a povratno je dobila 210 odluka.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 1.596.774,00 kn, što je 13,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode članskih doprinosa u iznosu 1.459.091,00 kn i na članarine u iznosu 137.683,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta i Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke.

Prihodi od članskih doprinosa ostvaruju se mjesečnim uplatama ministara u Vladi Republike Hrvatske i zastupnika u Hrvatskom saboru u iznosu 1.000,00 kn te drugih dužnosnika uplatama u visini 5,0 % njihove mjesečne plaće.

Dužnosnici koji primaju naknadu, plaćaju članski doprinos u visini 25,0 % njihove naknade. Prema evidenciji, Stranka ima 79 dužnosnika. Pravilnikom o financijskom poslovanju utvrđeni su iznosi članarina i to 5,00 kn mjesečno za članove Stranke koji nisu članovi Središnjih tijela, za učenike, studente i umirovljenike čija mirovina iznosi do 2.500,00 kn mjesečno te 10,00 kn mjesečno za zaposlene i umirovljenike čija mirovina iznosi više od 2.500,00 kn mjesečno. Članovi središnjih tijela plaćaju članarinu 80,00 kn mjesečno. Članovi Stranke koji su nezaposleni, korisnici socijalne pomoći ili su bez primanja, kao i počasnici dužnosnici i članovi, oslobođeni su plaćanja članarine.

Stranka je 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), vodila evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (obrazac E-G i obrazac E-M) te izdavala potvrde o primljenim članarinama. Stranka u poslovnim knjigama ne evidentira potraživanja od članarina i članskih doprinosa.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 1.029.700,00 kn i čine 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu od 12 pravnih osoba u iznosu 285.500,00 kn i 48 fizičkih osoba u iznosu 744.200,00 kn, uplaćene na središnji račun Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde i zaključeni ugovori te vođena propisana evidencija.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 378.347,00 kn i čine 3,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na kotizacije (uplate članova Stranke za sportske susrete) u iznosu 166.650,00 kn, naknade šteta i refundacije u iznosu 103.066,00 kn (povrat od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te povrat režijskih i putnih troškova), otpis obveza u iznosu 53.374,00 kn, druge nespomenute prihode u iznosu 43.458,00 kn, druge prihode u iznosu 8.799,00 kn (transferi u iznosu 5.515,00 kn, kamate u iznosu 1.591,00 kn, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 1.200,00 kn i tečajne razlike u iznosu 493,00 kn) i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 11.321.157,00 kn, što je za 1.277.747,00 kn ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi, u odnosu na planirane veći su za 249.157,00 kn ili 2,3 %.

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.	Rashodi za zaposlene	3.611.891,00	3.458.940,00	95,8
2.	Materijalni rashodi	5.411.786,00	5.043.843,00	93,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	729.492,00	903.037,00	123,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	4.682.294,00	4.140.806,00	88,4
3.	Rashodi amortizacije	362.162,00	366.968,00	101,3
4.	Financijski rashodi	152.290,00	101.151,00	66,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	4.058,00	3.568,00	87,9
6.	Drugi rashodi	501.223,00	2.346.687,00	468,2
	Ukupno	10.043.410,00	11.321.157,00	112,7
	Višak prihoda	201.739,00	484.958,00	240,4

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.458.940,00 kn, što je 30,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 2.936.009,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 508.595,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 14.336,00 kn. U odnosu na 2014. rashodi za zaposlene manji su za 152.951,00 kn ili 4,2 %, zbog smanjenja broja zaposlenih.

Koncem godine Stranka je imala 25 zaposlenika od čega 16 u središnjem uredu, a devet u podružnicama i osam zaposlenika na stručnom osposobljavanju. Tijekom 2015. plaće su obračunane i isplaćene u skladu sa zakonima i drugim propisima. Utvrđene su ugovorima o radu i odlukama Glavnog tajnika, u bruto iznosima.

Doprinosi, porezi i prirez plaćeni su u propisanim rokovima i evidentirani su u poslovnim knjigama na propisani način.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 903.037,00 kn, što je 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 173.545,00 kn ili 23,8 %.

Odnose se na usluge promidžbe i informiranja (usluge oglašavanja u dnevnim novinama, usluge promidžbe, tiskanja letaka, brošura, usluge istraživanja javnog mnijenja, usluge za odnose s javnošću-ugovor o suradnji na poslovima komunikacijskog savjetovanja kroz podršku u planiranju i upravljanju komunikacijskim aktivnostima, sportske igre i drugo) u iznosu 547.268,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (letci, privjesci, čestitke, kape, majice, olovke, cvijeće, plakati, naranče, mandarine, jabuke, upaljači i šalovi) u iznosu 339.058,00 kn i tiska u iznosu 16.711,00 kn.

Rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 2.264.268,00 kn (za izbore zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 2.217.105,00 kn i za lokalne izbore u iznosu 47.163,00 kn) evidentirani su u okviru drugih rashoda na temelju Sporazuma i dodatka Sporazumu o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski Sabor prema kojem se ukupni rashodi za izbornu promidžbu dijele razmjerno broju osvojenih mandata stranaka potpisnica Sporazuma. Ukupni rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 3.167.305,00 kn (rashodi za usluge promidžbe i informiranje u iznosu 903.037,00 kn i prijenosi sredstava za izbornu promidžbu u iznosu 2.264.268,00 kn).

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.140.806,00 kn, što je 36,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.550.487,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 694.136,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 619.916,00 kn, naknade članovima u predstavničkim tijelima Stranke u iznosu 197.907,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 78.360,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za usluge u iznosu 2.550.487,00 kn i čine 22,5 % ukupnih rashoda. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 970.805,00 kn, druge usluge (knjigovodstvene, grafičke i tiskarske usluge te usluge kopiranja, usluge tehničkog pregleda i druge usluge) u iznosu 474.424,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 447.735,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge savjetovanja, računalne usluge, odvjetničke i druge usluge) u iznosu 367.531,00 kn, komunalne usluge u iznosu 168.009,00 kn, računalne usluge u iznosu 79.201,00 kn, te na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 42.782,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 694.136,00 kn, odnose se na motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 192.478,00 kn, plin u iznosu 139.849,00 kn, električnu energiju u iznosu 138.700,00 kn, sitni inventar (mobiteli, printeri, monitori, projektor, fotoaparat, stolice, nosači zastava, aparat za kavu i drugi materijal u pojedinačnoj vrijednosti do 3.500,00 kn) u iznosu 98.211,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 72.606,00 kn, uredski materijal u iznosu 39.519,00 kn, auto gume u iznosu 6.384,00 kn, materijal za održavanje i čišćenje u iznosu 3.888,00 kn i literaturu u iznosu 2.501,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 619.916,00 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 499.224,00 kn, međunarodne članarine u iznosu 61.218,00 kn, pristojbe i takse u iznosu 25.125,00 kn, premije osiguranja druge imovine u iznosu 10.538,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 9.997,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 9.864,00 kn, kotizacije u iznosu 3.090,00 kn i tuzemne članarine u iznosu 860,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim tijelima Stranke u iznosu 197.907,00 kn, odnose se na naknade troškova prijevoza na službenim putovanjima u iznosu 118.139,00 kn, naknade za troškove tunelarina, cestarina i parkiranja na službenim putovanjima u iznosu 40.997,00 kn, troškove smještaja u iznosu 28.818,00 kn, dnevnice u iznosu 6.265,00 kn i naknade drugih troškova u iznosu 3.688,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 78.360,00 kn, odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 50.973,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 27.238,00 kn (naknada za smještaj na službenom putu 12.665,00 kn, prijevoz na službenom putu 14.063,00 kn i dnevnice 510,00 kn) i rashode za tečaj u iznosu 149,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 101.151,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 51.139,00 kn ili 33,6 %. Odnose se na usluge platnog prometa i banaka u iznosu 62.362,00 kn, kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 24.164,00 kn, zatezne kamate u iznosu 9.563,00 kn, druge nespomenute financijske rashode u iznosu 5.016,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 46,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 3.568,00 kn. Odnose se na donacije za društvo Naša djeca, vatrogasno društvo i nogometni klub. Navedene donacije ostvarene su na temelju zahtjeva korisnika.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 2.346.687,00 kn, što je 20,7 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.845.464,00 kn ili 368,2 %. Odnose se na prijenos sredstava drugoj političkoj stranci za parlamentarne izbore u iznosu 2.217.105,00 kn, prijenos sredstava za lokalne izbore u iznosu 47.163,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 40.565,00 kn, kazne u iznosu 24.997,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu 16.857,00 kn. Prijenosi sredstava drugoj političkoj stranci za parlamentarne izbore za izbornu promidžbu ostvareni su u iznosu 2.217.105,00 kn. Stranka je početkom listopada 2015. zaključila s pet političkih stranaka (Socijaldemokratska partija Hrvatske, Hrvatski laburisti-Stranka rada, Hrvatska stranka umirovljenika, Autohtona Hrvatska seljačka stranka i Zagorska stranka) Sporazum i dodatak Sporazumu o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor prema kojem sve troškove izborne promidžbe u ime koalicijske liste podmiruje Socijaldemokratska partija Hrvatske, a ukupni rashodi za izbornu promidžbu dijele se razmjerno broju osvojenih mandata stranaka potpisnica Sporazuma. Stranci je pripalo devet mandata te je prema završnom obračunu troškova izborne promidžbe na poseban račun Socijaldemokratske partije Hrvatske u prosincu 2015. obavila prijenos sredstava u iznosu 2.217.105,00 kn.

Rashodi za izbornu promidžbu za lokalne izbore ostvareni su u iznosu 47.163,00 kn. Predsjedništvo Stranke donijelo je u veljači 2015. Odluku o financijskoj potpori na lokalnim izborima, kojom je utvrđeno da županijske organizacije i podružnice Stranke koje nemaju dovoljno financijskih sredstava, za financiranje izborne promidžbe mogu ostvariti financijsku potporu Stranke. Kada financijsku potporu isplaćuju županijske organizacije Stranke, o isplati odlučuje predsjednik županijske organizacije, a kada potporu isplaćuje Središnjica, o isplati odlučuje Glavni tajnik Stranke.

Potpore su isplaćivane na posebne račune za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima, prema Odlukama predsjedništva i glavnog tajnika iz veljače 2015.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosio je 484.958,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.660.531,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.175.573,00 kn. Odlukom Predsjedništva Stranke iz ožujka 2016., određeno je da će se manjak prihoda nad rashodima u narednom razdoblju podmiriti racionalizacijom poslovanja i smanjenjem rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.327.474,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	1.055.596,00	832.785,00	78,9
2.	Financijska imovina	518.744,00	3.494.689,00	673,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	423.752,00	1.627.547,00	384,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	87.724,00	1.864.642,00	2 125,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.000,00	2.500,00	50,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	2.268,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.574.340,00	4.327.474,00	274,9
3.	Obveze	2.484.719,00	4.752.895,00	191,3
3.1.	Obveze za rashode	1.612.752,00	1.157.916,00	71,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	871.967,00	3.594.979,00	412,3
4.	Vlastiti izvori	-910.379,00	-425.421,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.574.340,00	4.327.474,00	274,9
	Izvanbilančni zapisi	3.440.000,00	4.150.000,00	120,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015., veća je za 2.753.134,00 kn ili 174,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. Povećanje vrijednosti imovine i obveza odnosi se na povećanje novčanih sredstava i potraživanja te obveza za kredite i zajmove.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na ulaganja iz prethodnog razdoblja, u tuđu imovinu radi prava korištenja (poslovni prostor) u iznosu 391.142,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 348.254,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 57.456,00 kn, računalne programe u iznosu 25.933,00 kn te knjige i umjetnička djela u iznosu 10.000,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. manja je za 222.811,00 kn ili 21,1 % zbog ispravka vrijednosti.

Potraživanja su iskazana u iznosu 1.720.398,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 8.953,00 kn, veća su za 1.711.445,00 kn. Odnose se na potraživanje sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz državnog proračuna, za devet zastupničkih mjesta u iznosu 1.620.000,00 kn, za predujmove dane pravnim osobama za uređenje poslovnog prostora i korištenje usluga hotela u iznosu 94.898,00 kn, za prodanu dugotrajnu imovinu fizičkoj osobi u iznosu 3.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.500,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz državnog proračuna u iznosu 1.620.000,00 kn, a Stranci su uplaćena koncem siječnja 2016.

Obveze u iznosu 4.752.895,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 1.157.916,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 895.706,00 kn i za radnike u iznosu 262.210,00 kn) te kredite i zajmove u iznosu 3.594.979,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 2.268.176,00 kn ili 91,3 % zbog obveza za otplatu kredita.

Značajnije obveze u okviru obveza za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 883.453,00 kn, a najveći dio u iznosu 504.603,00 kn odnosi se na jednu podružnicu. Sve obveze su dospjele. Do konca lipnja 2016., plaćene su obveze u iznosu 427.853,00 kn ili 48,4%.

Obveze za kredite i zajmove početkom 2015. iznose 871.967,00 kn. Obveze za kredite u iznosu 235.797,00 kn odnose se na kredite iz 2009. i 2012. kod dvije poslovne banke (kod jedne poslovne banke u iznosu 208.333,00 kn i druge u iznosu 27.464,00 kn). Obveze za zajmove u iznosu 636.170,00 kn odnose se na zajam od fizičke osobe u iznosu 500.000,00 kn, pravne osobe u iznosu 74.000,00 kn, financijski najam dva vozila u iznosu 57.170,00 kn, te na obvezu prema županijskoj organizaciji u iznosu 5.000,00 kn.

U 2015. Stranka se zadužila kod poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn. Ugovor o kreditu u iznosu 3.000.000,00 kn zaključen je s poslovnom bankom u studenome 2015. Ugovoren je rok povrata kredita 42 mjeseca od prijenosa kredita u otplatu, u 12 tromjesečnih obroka (svaki obrok iznosi 214.286,00 kn), od kojih prvi dospijeva u svibnju 2016., te kamata u visini zbroja tromjesečnog ZIBOR-a i marže u iznosu 5,5 % godišnje. Prvi obrok je podmiren u svibnju 2016.

Tijekom 2015. krediti iz ranijih godina otplaćeni su u iznosu 235.797,00 kn, a zajmovi u iznosu 41.191,00 kn te obveze za kredite i zajmove koncem 2015. iznose 3.594.979,00 kn, a odnose se na obveze za kredit poslovnoj banci u iznosu 3.000.000,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 594.979,00 kn (od fizičke osobe u iznosu 500.000,00 kn, pravne osobe u iznosu 74.000,00 kn i obveze za financijski najam dva službena automobila u iznosu 20.979,00 kn). Zajmovi se vraćaju u skladu s ugovorima.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2015. u negativnom iznosu -425.421,00 kn, što čini razliku između ostvarenog manjka prihoda u iznosu 1.175.573,00 kn i vlastitih izvora u iznosu 750.152,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 4.150.000,00 kn odnose se na evidentiranje instrumenata osiguranja povrata primljenih kredita od poslovne banke u iznosu 3.000.000,00 kn, leasing društva za financijski i operativni najam vozila u iznosu 650.000,00 kn, za osiguranje izvršavanja ugovora o stručnom osposobljavanju zaključenog s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u iznosu 400.000,00 kn te za osiguranje plaćanja goriva dobavljaču u iznosu 100.000,00 kn.

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 političke stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja za ožujak, srpanj i studeni 2015. te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s voditeljem materijalno-financijskog poslovanja te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je, jesu li su podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2014. te prihode (evidentiranje potraživanja od članarina).

1. Izvršenje naloga revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti su se odnosile na plaćanje obveza prema dobavljačima i planiranje.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Stranka je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojem nalogu je postupljeno, a koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- u godišnjem programu rada planirani su iznosi financijskih sredstava po aktivnostima, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti.

Nalog u postupku izvršenja:

- plaćanje obveza prema dobavljačima u skladu sa zaključenim ugovorima.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

2.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 11.806.115,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 6.324.180,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.477.114,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.596.774,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.029.700,00 kn te na druge prihode u iznosu 378.347,00 kn. Prihodi od članarina čine 13,5 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 1.459.091,00 kn i članarina u iznosu 137.683,00 kn.

Stranka vodi evidenciju o primitku članarina i izdaje potvrde o primitku članarina. Obveza uplate članarine, iznosi i oslobođenja od plaćanja članarine utvrđena je odredbama Statuta i Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Potraživanja za članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima.

Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 sadrži, između ostalog, potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi potraživanja za članarinu, evidentirati ih u poslovnim knjigama, te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u vezi s utvrđivanjem potraživanja za članarinu i njihovim evidentiranjem u poslovnim knjigama navodi da plaćanje članarine prema važećim općim aktima, nije obavezno. Izmjenama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, iz svibnja 2016., koji je priložen uz očitovanje, određeno je da se članovima Stranke preporučuje plaćanje članarine u skladu s mogućnostima, zbog čega smatra da nema potraživanja prema članovima koji članarinu ne plaćaju.*

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 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 1990., pod nazivom Hrvatska narodna stranka, kojoj je u veljači 2005. pristupila stranka Libra te od lipnja 2005. djeluje pod nazivom Hrvatska narodna stranka-liberalni demokrati. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, regionalnih saveza, županijskih organizacijskih jedinica te podružnica s ograncima, kojih je koncem 2015. bilo 505. Statutom su utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Od ožujka 2013. do travnja 2016. predsjednica Stranke bila je Vesna Pusić, a od travnja 2016. predsjednik je Ivan Vrdoljak. Financijskim planom i izmjenama plana iz prosinca 2014. i rujna 2015., ukupni prihodi planirani su u iznosu 11.605.000,00 kn, rashodi u iznosu 11.072.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 533.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 11.806.115,00 kn, rashodi u iznosu 11.321.157,00 kn te višak prihoda u iznosu 484.958,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 1.660.531,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.175.573,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 11.806.115,00 kn su za 1.560.966,00kn ili 15,2 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 6.324.180,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.477.114,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 1.596.774,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.029.700,00 kn te na druge prihode u iznosu 378.347,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi u iznosu 11.321.157,00 kn su za 1.277.747,00 kn ili 12,7 % veći u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.458.940,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.043.843,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 366.968,00 kn, financijske rashode u iznosu 101.151,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 3.568,00 kn te na druge rashode u iznosu 2.346.687,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda donesena je u ožujku 2016.

Na web-stranici Stranke objavljeni su financijski izvještaji, godišnji program rada, financijski plan te godišnje i polugodišnje izvješće o primljenim donacijama. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepostupanje prema nalogu ranije revizije i prihode (nisu iskazana potraživanja od članarina) nisu značajne, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SELJAČKA STRANKA

Krapina, listopad 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	5
Financijski izvještaji	5
II. REVIZIJA ZA 2015.	14
Ciljevi i područja revizije	14
Metode i postupci revizije	14
Nalaz za 2015.	15
III. MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-03/11
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 4. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske seljačke stranke (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 6. lipnja do 4. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u veljači 1990., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je Ulica kralja Zvonimira 17, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Prema Statutu, Stranka svojim djelovanjem promiče nacionalnu slogu, mir, pravicu i čovječnost. Brine o svim socijalno osjetljivim slojevima društva, o očuvanju nacionalnih, kulturnih, tradicijskih i ekoloških vrijednosti te slobodi vjeroispovijesti i pravu svakog čovjeka da poštujući prava drugih, uredi svoj život prema vlastitom izboru. Stranka je slijednik Hrvatske pučke seljačke stranke osnovane 1904., a od 1925. djeluje pod sadašnjim imenom.

Programom je utvrđeno da Stranka čini sve da se država izgradi na načelima čovječnosti, slobode, demokracije, mirotvorstva, znanja pravne države, socijalnih pravica, zaštite čovjekova zdravlja i zaštite čovjekove okoline te da njezine gospodarske temelje čine obiteljska gospodarstva, u smislu nauka braće Antuna i Stjepana Radića.

Statutom iz prosinca 2009. utvrđeni su naziv, sjedište i znak Stranke, zastupanje, ciljevi, način djelovanja i javnost rada, prava i obveze članstva, ustrojstvo, interesni oblici djelovanja, odnosno asocijacije, tijela upravljanja, trajanje mandata i opoziv, sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposobni hrvatski državljanin koji prihvaća programske ciljeve i Statut Stranke. Predsjednik ustrojstvenog oblika učlanjuje člana koji ima prebivalište na njegovom području. Ogranak, općinska, gradska i županijska organizacija mogu uskratiti primitak u članstvo, ali su o tome dužni obavijestiti Predsjedništvo Stranke te obrazložiti razloge. Stranka može imati i počasne članove.

Rad Stranke obavlja se u okviru Središnjice, županijskih organizacija, organizacije grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija te ogranaka prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Na području Republike Hrvatske ima 447 općinskih, 125 gradskih, 21 županijska organizacija te 2 608 ogranaka. Posebni oblici su organizacije Stranke u inozemstvu. Interesni oblici djelovanja (organizacije u okviru Stranke) su: Organizacija žena, Organizacija mladih, Sveučilišna organizacija te drugi oblici prema odluci Glavnog odbora (u veljači 2010. osnovana je Organizacija branitelja unutar Stranke pod nazivom Hrvatski sokol, a Odlukom iz siječnja 2014. interesni oblik djelovanja ugrađuje se u sve odredbe Statuta Stranke).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Glavna skupština, Glavni odbor, Prošireno predsjedništvo, Predsjedništvo, Predsjednik, Politička povjerenstva, Stručno vijeće i županijska povjerenstva, Nadzorni odbor, Časni sud, Statutarno povjerenstvo, Klub saborskih zastupnika i druga tijela (savjetodavna tijela). Mandat članova tijela je četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke, a čine ju izabrani predstavnici županijskih organizacija. Županijska organizacija na svakih upisanih 50 članova bira u Glavnu skupštinu po jednog predstavnika. Donosi Statut, Program, Izborni program i druge akte, razmatra i usvaja izvješća koja podnosi Predsjednik i druga tijela Stranke te obavlja i druge poslove vezano uz djelovanje Stranke u skladu s odredbama Statuta.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Skupštine, a čine ga članovi Proširenog predsjedništva, državni tajnici, zamjenici župana, predsjednici i zamjenici predsjednika županijskih skupština, gradonačelnici, ravnatelji ravnateljstva stručnog vijeća, 30 izabranih članova koje bira Glavna skupština i načelnici. Utvrđuje prijedlog Statuta, Programske deklaracije i Izbornog programa, donosi strateške i programske smjernice, odluke o ustrojavanju regionalnih organizacija, donosi statutarne odluke koje se potvrđuju na Glavnoj skupštini, na prijedlog županijskih organizacija potvrđuje šest predstavnika županijskih organizacija koje su za županijske skupštine ostvarile najbolji izborni rezultat, donosi akte kojima se na opći način uređuju određena pitanja, donosi proračun prihoda i rashoda, odobrava završni račun, donosi odluke o žalbama, poslovnik o svom ustrojstvu i radu, utvrđuje liste kandidata za Hrvatski sabor i tekuću politiku Stranke, upravlja imovinom Stranke, utvrđuje predstavnike u tijelima izvršne vlasti te obavlja i druge poslove u skladu s programskim ciljevima, Statutom i odlukama Skupštine. Predsjednik Stranke ujedno je predsjednik Glavnog odbora.

Prošireno predsjedništvo čine članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih organizacija, predsjednik Stručnog vijeća i po jedan predstavnik svake obvezne koordinacije. Provodi odluke i zaključke Glavne skupštine i Glavnog odbora, predlaže gospodarske, socijalne i druge programe, donosi poslovnik o svojem radu, u izvanrednim i hitnim slučajevima donosi odluke iz nadležnosti Glavnog odbora te obavlja i druge poslove predviđene Statutom, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora.

Predsjedništvo Stranke čine Predsjednik, pet potpredsjednika, Glavni tajnik, predsjednici regionalnih organizacija, pet biranih članova Predsjedništva, saborski zastupnici, članovi Vlade Republike Hrvatske, župani, šest predstavnika županijskih organizacija koji su za županijske skupštine ostvarili najbolji izborni rezultat, predsjednici asocijacija, zastupnici u Europskom parlamentu i predsjednik Stručnog vijeća Stranke. Predsjedništvo provodi odluke i zaključke Glavne skupštine i Glavnog odbora, vodi tekuću politiku, predlaže i provodi programe, donosi političke i druge odluke o pitanjima o kojima ne odlučuju Glavna skupština i Glavni odbor, predlaže proračun, brine za njegovo izvršavanje, utvrđuje prijedlog završnog računa, donosi Pravilnik o radu tajništva središnjice, Pravilnik o evidenciji članstva, Poslovnik o svom radu te obavlja i druge poslove predviđene Statutom, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, skrbi o cjelovitosti poslovanja te brine o poštivanju Statuta i zakonitosti rada, vodi politiku u skladu s programskim dokumentima, brine o izvršenju odluka Glavne skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva, samostalno parafira međustranačke sporazume i dogovore, a potpisuje kad ih prihvati Glavni odbor, brine o imovini i naredbodavac je po financijskim sredstvima, imenuje voditelja ureda Predsjednika Stranke, podnosi Glavnoj skupštini Izvješće o radu za mandatno razdoblje, saziva i predsjedava Glavnom odboru, Proširenom predsjedništvu i Predsjedništvu, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor i predstavnike u tijelima izvršne vlasti Republike Hrvatske te obavlja i druge dužnosti utvrđene zakonima, Statutom, odlukama Glavne skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva. Za svoj rad odgovoran je Glavnoj skupštini.

Od veljače 2012. do ožujka 2016., Predsjednik Stranke bio je Branko Hrg. Od konca ožujka 2016. Predsjednik Stranke je Krešo Beljak.

Politička povjerenstva (stalna ili povremena) analiziraju i donose političke odluke.

Stručno vijeće i županijska povjerenstva osnivaju se radi promicanja stručnog rada Stranke u promidžbi i obnašanju vlasti te pružanju stručne pomoći saborskim zastupnicima, vijećnicima i nositeljima izvršne vlasti.

Nadzorni odbor nadzire i prati provođenje Statuta i odluka središnjih tijela Stranke, financijsko-materijalno poslovanje, pregledava završni račun i podnosi Izvješće nadležnim tijelima Stranke. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Časni sud Stranke odlučuje u drugom stupnju o žalbama protiv odluka županijskih časnih sudova, o izrečenim stegovnim mjerama, kao i protiv odluka o suspenziji u skladu s Pravilnikom koji donosi Glavni odbor. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Statutarno povjerenstvo dužno je davati obvezna tumačenja Statuta i drugih općih akata na zahtjev središnjih tijela Stranke. Za svoj rad odgovorno je Glavnoj skupštini. Sastoji se od pet članova i pet zamjenika.

Klub saborskih zastupnika Stranke ima svrhu da izabranim zastupnicima u Hrvatskom saboru omogući dogovaranje o zajedničkim stavovima u interesu Stranke te vodi brigu o sadržaju i načinu nastupanja zastupnika u radu Hrvatskog sabora.

Tajništvo je operativno i izvršno tijelo koje obavlja administrativno tehničke poslove za potrebe Stranke. Na čelu tajništva je Glavni tajnik koji organizira, koordinira i upravlja poslovima tajništva, surađuje s Predsjednikom i potpredsjednicima, priprema sjednice Skupštine, Glavnog odbora, Proširenog predsjedništva i Predsjedništva i obavlja druge dužnosti predviđene Statutom i odlukama Skupštine, Glavnog odbora i Predsjedništva.

Uz Statut i Program doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o radu tajništva središnjice Stranke, Pravilnik o postupku zbog disciplinske odgovornosti pred Časnim sudom), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Glavni odbor Stranke donio je Etički kodeks kojim je uređeno pokretanje i vođenje postupka zbog disciplinske odgovornosti člana Stranke pred Časnim sudom, disciplinske mjere, donošenje odluka u postupku i pravni lijekovi te donošenje odluke o udaljenju iz Stranke. Također je uređeno da je član Stranke dužan djelovati na ostvarivanju programskih ciljeva i zadaća Stranke, savjesno sudjelovati u radu Stranke i u tijelima u koja je izabran, čuvati čast, ugled i imovinu Stranke, njegovati korektne i tolerantne odnose u Stranci i pridržavati se Statuta, Programske deklaracije, Programa i odluka koje donose tijela Stranke. Djelatnici i dužnosnici Stranke upoznati su s Etičkim kodeksom, dok se drugi članovi upoznaju s temeljnim načelima Etičkog kodeksa u trenutku pristupanja Stranci.

Koncem 2015. Stranka ima devet zaposlenika (pet u središnjici i četiri u organizacijskim jedinicama), što je za dva manje u odnosu na početak godine kada ih je imala jedanaest (četiri u središnjici i sedam u organizacijskim jedinicama).

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarine, dobrovoljni prilozi (donacije) od fizičkih i pravnih osoba te iz drugih izvora (povrata dijela zajedničkih troškova korištenja poslovnog prostora i uplatama drugih stranaka i zastupnika).

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2014., a izmjene Financijskog plana u listopadu 2015. Financijskim planom za 2015., ukupni prihodi planirani su u iznosu 7.653.000,00 kn i rashodi u iznosu 7.645.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 5.183.000,00 kn i rashodi u iznosu 5.660.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 353.000,000 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.400.000,00 kn, prihode od članskih doprinosa u iznosu 700.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 700.000,00 kn te druge prihode u iznosu 30.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.320.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 900.000,00 kn, druge rashode u iznosu 400.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 30.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2015. donijelo je Predsjedništvo i Prošireno predsjedništvo u prosincu 2014. u skladu s odredbama Statuta, na temelju odredbi Osnovnih odrednica Programa Stranke 2012. - 2016. Godišnji Program rada sadrži planirane aktivnosti, financijska sredstva i terminski plan provođenja aktivnosti. Planirane aktivnosti za 2015. u iznosu 5.750.000,000 kn odnose se na organizaciju sjednica tijela Stranke u skladu sa Statutom i rada stručnih službi i tajništva Stranke, organizaciju sjednica tijela asocijacija Stranke, organizaciju skupova dužnosnika, posjet članova Predsjedništva te Stručnog vijeća Stranke regionalnim i lokalnim organizacijama, obilježavanje značajnih datuma iz povijesti Stranke, organizaciju hodočašća članova u svetište Mariju Bistricu i Molve, sudjelovanje predstavnika Stranke u radu međunarodnih asocijacija u kojima Stranka ima članstvo, suradnju sa agencijama koje istražuju i ispituju javno mnijenje, promocija, informatizacija i unaprjeđenje informacijske tehnologije te predizborne aktivnosti.

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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji, godišnji program rada, financijski plan, izmjene plana te izvješće o donacijama za 2015. dostavljeni su Državnom ured za reviziju 29. veljače 2016. i objavljeni su na mrežnoj stranici 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 5.126.031,00 kn, što je za 59.108,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 56.969,00 kn ili 1,1 %.

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 državnog proračuna	325.725,00	353.698,00	108,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.982.372,00	3.393.536,00	85,2
3.	Prihodi od članarina	652.737,00	705.480,00	108,1
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	27.315,00	634.950,00	-
5.	Drugi prihodi	78.774,00	38.367,00	48,7
	Ukupno	5.066.923,00	5.126.031,00	101,2

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni za 588.836,00 kn ili 14,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjivanja rashoda za rad političkih stranaka u proračunima (manje ostvareni proračunski prihodi, u pojedinim slučajevima zbog izvanrednih lokalnih izbora te zbog smanjena broja vijećnika).

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 353.698,00 kn, što je 6,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su za redovito godišnje financiranje Stranke na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u prosincu 2014. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. Prema spomenutoj Odluci, Stranci su raspoređena sredstva u iznosu 353.698,00 kn, za jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznačena na središnji račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 3.393.536,00 kn, što je 66,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka ostvaruje navedene prihode prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka predstavničkih tijela o financiranju Stranke.

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) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija ima 650 vijećnika.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 705.480,00 kn, što čini 13,8 % ukupnih prihoda. Odnose se na članske doprinose u iznosu 698.620,00 kn i članarine u iznosu 6.860,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta, Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke te Odluke i izmjene i dopune Odluke o članskom doprinosu (dužnosničkoj članarini). Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o članskom doprinosu (dužnosničkoj članarini) iz veljače 2015. određeno je da članski doprinos uplaćuju članovi Stranke koji primaju plaću (koji dužnost obavljaju profesionalno - zaposlenici) koja proizlazi iz mandata Stranke u Europskom parlamentu, zakonodavnoj, predstavničkoj i izvršnoj vlasti, tvrtkama, ustanovama, upravama, zavodima, te ostalim institucijama na svim razinama u Republici Hrvatskoj u visini 3,0 % neto plaće mjesečno. Članovi Stranke koji primaju naknadu za rad u općinskim i gradskim vijećima, županijskim skupštinama kao i za svako članstvo u upravnim vijećima i nadzornim odborima, institucija i ustanova, članski doprinos uplaćuju u visini 10,0 % neto isplaćene predmetne naknade mjesečno. Stranka je 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), vodila evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (obrazac E-G i obrazac E-M).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 634.950,00 kn, što je za 607.635,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu i za 65.050,00 kn ili 9,3 % manje od plana. U ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 12,4 %. Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja Stranke, dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni od fizičkih osoba u iznosu 329.350,00 kn i pravnih osoba u iznosu 305.600,00 kn. Prema potvrdama o primljenim donacijama, prihodi od donacija su ostvareni od 156 fizičkih osoba u iznosu 327.850,00 kn i od 27 pravnih osoba u iznosu 307.100,00 kn.

Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primjeni od fizičkih osoba iznosili su od 40,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 1.000,00 kn do 50.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda i zaključen je ugovor o donacijama (s pravnim osobama) i vodi se evidencija u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Sve donacije ostvarene su u novcu i uplaćene su na središnji račun Stranke. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 38.367,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od povrata dijela režijskih troškova za zajedničko korištenje poslovnih prostora u iznosu 13.374,00 kn, prihode od drugih stranka u iznosu 13.000,00 kn (za izvanredne lokalne izbore u jedinici lokalne samouprave 10.000,00 kn i za osvojeno vijećničko mjesto na izvanrednim lokalnim izborima 3.000,00 kn), od stranačkih kandidata na lokalnim izborima u iznosu 9.750,00 kn te kamate na depozite po viđenju u iznosu 2.243,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.945.926,00 kn, što je za 37.269,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 285.926,00 kn ili 5,1 %.

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.	Rashodi za zaposlene	851.024,00	758.807,00	89,2
2.	Materijalni rashodi	4.878.932,00	4.969.595,00	101,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	459.871,00	1.282.368,00	278,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	4.419.061,00	3.687.227,00	83,4
3.	Rashodi amortizacije	98.636,00	102.358,00	103,8
4.	Financijski rashodi	14.468,00	39.355,00	272,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	139.835,00	32.960,00	23,6
6.	Drugi rashodi	300,00	42.851,00	-
	Ukupno	5 983.195,00	5.945.926,00	99,4
	Manjak prihoda	916.272,00	819.895,00	89,5

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje za 822.497,00 kn ili 178,9 % s obzirom da su u 2015. održani izbori za zastupnike u Hrvatski Sabor te financijski rashodi za 24.887,00 kn ili 172,0 % zbog kamata za kredit poslovne banke. Manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 92.217,00 kn ili 10,8 % zbog smanjenja broja zaposlenih te rashodi za donacije za 106.875,00 kn ili 76,4 % zbog planiranog smanjenja ovih rashoda u financijskom planu za 2015.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 758.807,00 kn, što je 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće devet zaposlenika u iznosu 647.447,00 kn i doprinose na plaće 111.360,00 kn. U odnosu na 2014. rashodi za plaće su manji za 92.217,00 kn ili 10,8 % zbog smanjenja broja zaposlenih. Tijekom 2015. plaće su obračunane i isplaćene u skladu sa zakonima i drugim propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća. Utvrđene su ugovorima o radu i odlukama Predsjednika Stranke i Glavnog tajnika.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 1.282.368,00 kn, što je 21,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava drugoj političkoj stranci u iznosu 946.589,00 kn, promidžbeni materijal (upaljači, olovke, cvijeće, majice, letci, licitarska srca) u iznosu 197.348,00 kn, usluge tiska u iznosu 51.000,00 kn, usluge informiranja putem elektronskih medija (čestitke) u iznosu 46.431,00 kn te na druge usluge promidžbe kandidata za lokalne izbore u iznosu 41.000,00 kn.

Prijenos sredstava drugoj političkoj stranci u iznosu 946.589,00 kn odnosi se na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski Sabor u iznosu 922.389,00 kn i za lokalne izbore u iznosu 24.200,00 kn. Stranka je u rujnu 2015. sa sedam političkih stranaka (HDZ, HSP SA, BUZ, HSLS, HRAST, HDS te ZDS) supotpisala Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike za osmi saziv Hrvatskog Sabora. U listopadu 2015. Stranka je također, supotpisala Sporazum o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski Sabor kojim je određeno da političke stranke, potpisnice Sporazuma, zajednički izlaze na izbore za Hrvatski sabor te podnose zajedničke (koalicijske) liste. Nadalje, Sporazum je određeno da će u svrhu prikupljanja financijskih sredstava za financiranje troškova izborne promidžbe zajedničke koalicijske liste, jedna politička stranka (HDZ) otvoriti poseban transakcijski račun, te objavljivati financijska izvješća vezana za izbornu promidžbu na svojoj mrežnoj stranici. Sporazumom nisu određeni iznosi financiranja političkih aktivnosti i izborne promidžbe pojedinačno za svaku stranku supotpisnicu Sporazuma. Stranka je s redovnog računa, u listopadu i studenom 2015., doznala na račun stranke nositeljice izborne promidžbe (HDZ) ukupno 922.389,00 kn, na temelju spomenutog Sporazuma. Stranka je osvojila jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom Saboru. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15) za osvojeno jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru Stranka je ostvarila pravo na financiranje izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn. U ožujku 2016. politička stranka nositeljica zajedničke koalicijske liste (HDZ) doznala je na žiro račun Stranke dio sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 160.000,00 kn što je evidentirano na računim prihoda u poslovnim knjigama za 2016.

Za sufinanciranje troškova izborne promidžbe za izvanredne lokalne izbore u Gradu Dubrovniku i Gradu Korčuli, Stranka je u 2015. s redovnog računa prenijela sredstva u iznosu 24.200,00 kn na račune stranke nositeljice izborne promidžbe (HDZ), od čega za sufinanciranje troškova izborne promidžbe za izbor članova gradskog vijeća Grada Dubrovnika u iznosu 19.200,00 kn i za izbor članova gradskog vijeća Grada Korčule u iznosu 5.000,00 kn. Kolacijski sporazumi o sufinanciranju zajedničkih troškova izborne promidžbe nisu sastavljeni.

Rashodi za promidžbeni materijal u iznosu 197.348,00 kn odnose se na rashode za promidžbeni materijal za redovnu djelatnost Stranke u iznosu 77.753,00 kn (licitarska srca, sadnice cvijeća, zastave, majice, olovke, upaljači s tiskom Stranke) koji je Stranka dijelila povodom blagdana ili za izbore u mjesnim odborima, za rashode za izbornu promidžbu za izvanredne lokalne izbore u iznosu 72.007,00 kn te za rashode za promidžbeni materijal za izbornu promidžbu za lokalne izbore 2013. u Zadarskoj županiji u iznosu 47.588,00 kn.

Stranka je u 2015. otvorila sedam posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe za izvanredne lokalne izbore u sedam jedinica lokalne samouprave, koji su po završetku izbora i zatvoreni. Stranka je sastavila financijske izvještaje o financiranju izborne promidžbe za lokalne jedinice u kojima su održani izvanredni lokalni izbori.

Rashodi za usluge tiska u iznosu 51.000,00 kn odnose se na čestitke i objave tekstova u tiskanim medijima (novinama, časopisima). Rashodi za usluge elektronskih medija u iznosu 46.431,00 kn odnose se na usluge objave čestitki povodom blagdana na radiju, lokalnim televizijama i internetu. Rashodi za druge usluge promidžbe kandidata za lokalne izbore u iznosu 41.000,00 kn odnose se na prijenose sredstava na posebne račune kandidata za gradonačelnika u gradu (Sveti Ivan Zelina) u iznosu 25.000,00 kn, na račun kandidata za načelnika u općini (Strahoninec) u iznosu 13.000,00 kn te za predsjedničke izbore u iznosu 3.000,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.687.227,00 kn, što je 62,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.395.149,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 785.284,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 321.328,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i drugo u iznosu 112.809,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 72.657,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 2.395.149,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u ukupnom iznosu 1.101.338,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 570.384,00 kn, druge usluge u iznosu 341.133,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 209.051,00 kn (zakup poslovnog prostora 168.083,00 kn, najam dvorane i javnih površina 25.029,00 kn, operativni najam službenog vozila 13.966,00 kn), komunalne usluge u iznosu 92.705,00 kn, računalne usluge u iznosu 38.853,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 41.685,00 kn.

Intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.101.338,00 kn odnose se na ugovore o djelu u iznosu 318.305,00 kn (ugovori o djelu 250.007,00 kn, rashodi za najam stana i režije te porez na dohodak za fizičku osobu 68.298,00 kn), usluge savjetovanja u odnosima s javnošću (sudjelovanje u pisanju priopćenja za javnost, izjava za medije, pisanje demantiranja/reagirana, savjetovanje za oblikovanje promidžbenog materijala te strateško savjetovanje i zajedničko planiranje medijskih aktivnosti) u iznosu 256.260,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 162.500,00 kn, usluge agencije studentskog servisa u iznosu 106.135,00 kn, druge usluge u iznosu 89.897,00 kn, savjetničke usluge u iznosu 68.750,00 kn, usluge praćenja tiska u iznosu 34.041,00 kn, ispitivanje javnog mišljenja u iznosu 33.750,00 kn, praćenje i vođenje domaćih i međunarodnih projekata i druge usluge poslovnog savjetovanja u iznosu 31.700,00 kn.

U 2015. i ranijih godina, zaključeno je sedam ugovora o djelu za obavljanje poslova administratora, koordinatora asocijacija u županijskoj organizaciji, voditeljica i tajnika za pojedine županijske organizacije, vođenja blagajničkog poslovanja i uređivanja mrežne stranice te čišćenje poslovnog prostora, prema kojima su ostvareni rashodi u iznosu 250.007,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 785.284,00 kn, a odnose se na reprezentaciju u iznosu 726.611,00 kn (ugošćivanje, nabava hrane i pića, čestitke, kalendari i drugo), članarine međunarodnim udrugama u iznosu 38.224,00 kn i premije osiguranja (službeni automobili) u iznosu 20.449,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 321.328,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na električnu energiju u iznosu 66.629,00 kn, plin u iznosu 62.199,00 kn, gorivo u iznosu 61.318,00 kn te uredski materijal u iznosu 61.282,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i drugo ostvareni su u iznosu 112.809,00 kn, a odnose se na naknade troškova službenih putovanja za članove organizacijskih jedinica Stranke i drugih fizičkih osoba koje nisu zaposlenici Stranke.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 72.657,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 47.356,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 25.301,00 kn (naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji 18.990,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu 5.188,00 kn te naknade za smještaj za službeni put u zemlji u iznosu 1.123,00 kn).

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iskazani su u iznosu 102.358,00 kn, što je 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda (evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima bez dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo na koju dugotrajnu imovinu se navedeni rashodi odnose).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 39.355,00 kn, što je 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 17.912,00 kn, zatezne kamate u iznosu 14.459,00 kn te kamate za primljeni kredit u iznosu 6.984,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 32.960,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije građanima u iznosu 19.760,00 kn te donacije udrugama i društvima u iznosu 13.200,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 819.895,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 954.688,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 134.793,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.853.534,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	1.195.447,00	1.129.166,00	94,5
2.	Financijska imovina	994.675,00	724.368,00	72,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	781.775,00	479.852,00	61,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	112.900,00	144.516,00	128,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	100.000,00	100.000,00	100,0
	Ukupno imovina	2.190.122,00	1.853.534,00	84,6
3.	Obveze	629.410,00	1.112.717,00	176,8
3.1.	Obveze za rashode	629.410,00	412.717,00	65,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	700.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.560.712,00	740.817,00	47,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.190.122,00	1.853.534,00	84,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. iznosi 1.853.534,00 kn i manja je za 336.588,00 kn ili 15,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu (novac u banci) koja je manja za 297.989,00 kn ili 41,7 %.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 2.002.331,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 828.709,00 kn, umjetnička djela u iznosu 708.780,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 105.645,00 kn, zemljište u iznosu 50.000,00 kn te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 2.566.299,00 kn. U dokumentaciji Stranke nema naturalnih i vrijednosnih podataka o evidentiranoj odnosno iskazanoj nefinancijskoj imovini. U odnosu na 2014. nefinancijska imovina manja je za 66.281,00 kn ili 5,5 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti imovine.

Financijska imovina iskazana koncem 2015. u iznosu 724.368,00 kn odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 479.852,00 kn, potraživanja u iznosu 131.817,00 kn, udjele u glavnici (zaklada Braće Radić) u iznosu 100.000,00 kn te na jamčevni polog za najam automobila u iznosu 12.699,00 kn.

Potraživanja iskazana u iznosu 131.817,00 kn odnose se na druga potraživanja u iznosu 130.847,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 970,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 130.847,00 kn odnose se na potraživanja za isplaćenu gotovinu sa žiro računa zaposlenicima i članovima Stranke za razne nabave u iznosu 122.984,00 kn (iz ranijih godina u iznosu 97.673,00 kn, a iz 2015. u iznosu 25.311,00 kn), potraživanja od kupaca (od udruge za naknadu troškova režije za zajednički poslovni prostor) u iznosu 4.693,00 kn te potraživanja za predujam za materijalne troškove iz prethodnog razdoblja u iznosu 3.170,00 kn. Potraživanja od zaposlenika u iznosu 970,00 kn odnose se na potraživanja za predujam za materijalne troškove iz prethodnog razdoblja.

Obveze su iskazane u iznosu 1.112.717,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 700.000,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 364.050,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu 48.667,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 700.000,00 kn odnose se na obveze za kratkoročni kredit. Odluku o zaduživanju kod poslovne banke donijelo je Predsjedništvo i Prošireno predsjedništvo Stranke u veljači 2015. prema kojoj je određeno zaduženje do 1.000.000,00 kn. Ugovor o kreditu za financiranje obrtnih sredstva u iznosu 700.000,00 kn zaključen je u srpnju 2015., s poslovnom bankom, s rokom otplate 12 mjeseci (prva rata dospijeva na naplatu početkom veljače 2016., a zadnja rata početkom siječnja 2017.), uz godišnju kamatnu stopu 5,4 % i mjesečnom ratom u iznosu 58.333,00 kn. U 2015. nije bilo otplate kredita te stanje obveza za kredit koncem godine iznosi 700.000,00 kn. Otplata kredita započela je u 2016., u skladu s planom otplate. Sredstva kredita korištena su za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i prenesena su na poseban račun koji je otvorila politička stranka nositeljica izborne promidžbe (HDZ).

Vlastiti izvori u iznosu 740.817,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 606.024,00 kn i višak prihoda u iznosu 134.793,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Stranke, glavnim tajnikom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereno je jesu li financijski izvještaji i izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige i financijski izvještaji, popis imovine i obveza) te poslovne prostore koje Stranka koristi.

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 2015. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja te prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Izmjene i dopune financijskog plana su donesene.

Nalog u postupku izvršenja:

- Godišnji program rada sadrži iznos financijskih sredstava potrebnih za financiranje planiranih aktivnosti i ukupna financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti, a ukupno planirani iznos financijskih sredstava po aktivnostima nije usklađen s ukupno planiranim rashodima u financijskom planu. Godišnjim programom rada za aktivnosti Stranke planirana su sredstva u iznosu 5.750.000,00 kn, što je za 90.000,00 kn više od financijskog plana, kojim su ukupni rashodi planirani u iznosu 5.660.000,00 kn

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Učinkovit sustav unutarnjih kontrola, s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke, nije ustrojen
- pojedini rashodi i obveze nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju

- financijski izvještaji nisu sastavljeni u skladu s propisima, jer podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, kao i o imovini, obvezama i vlastitim izvorima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama
- popis imovine i obveza je obavljen, ali nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem
- Stranka je i tijekom 2015. povremeno koristila 29 poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne samouprave bez naknade i dva poslovna prostora na temelju ugovora (od kojih je jedan u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, a drugi od organizacijske jedinice druge političke stranke) uz plaćanje režijskih troškova. Korištenje poslovnih prostora u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bez naknade predstavlja donaciju iz zabranjenih izvora odnosno zabranjeni način financiranja

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

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s izvršavanjem naloga i preporuka. U očitovanju Stranka navodi da sustav unutarnje kontrole pokušava unaprijediti aktivirajući nadzorne odbore županijskih organizacija te u tom smislu poduzima aktivnosti na osposobljavanju članova nadzornih odbora, djelatnika Stranke i volontera koji rade izvan središnjice Stranke, kroz Koordinaciju tajnika.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 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

Stranka je ustrojila glavnu knjigu i pojedine pomoćne knjige. Od pomoćnih knjiga ustrojila je knjigu ulaznih računa te evidenciju korištenja službenih vozila u službene svrhe i evidenciju putnih naloga za pojedine organizacijske jedinice.

Od propisanih pomoćnih knjiga nisu ustrojene knjiga blagajne, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti), knjiga financijske imovine i obveza (potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama), po osnovi primljenih zajmova i kredita (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama) te evidencije putnih naloga za sve organizacijske jedinice. U financijskim izvještajima, Stranka je iskazala vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.129.166,00 kn, stanje novca u blagajni u iznosu 63.165,00 kn, potraživanja u iznosu 131.817,00 kn te obveze u iznosu 1.112.717,00 kn. Analitička evidencija potraživanja je ustrojena i sadrži potraživanja od fizičkih osoba (zaposlenika i članova Stranke) za isplaćenu gotovinu sa žiro računa Stranke u 122.984,00 kn, a ne sadrži druga potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Odredbama članka 13. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija obvezna voditi knjigu blagajne, knjigu primitaka i izdataka, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa i popis dugotrajne nefinancijske imovine.

Odredbom članka 14. istog Zakona, propisano je, između ostalog, da neprofitna organizacija vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine - po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) - po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su rashodi u iznosu 203.570,00 kn. Odnose se na rashode amortizacije u iznosu 102.358,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 72.657,00 kn (naknade zaposlenicima za dolazak i odlazak s posla 47.356,00 kn i naknade za službena putovanja u zemlji i inozemstvu 25.301,00 kn) te naknade troškova za službena putovanja članova organizacijskih jedinica Stranke i drugih fizičkih osoba koje nisu zaposlenici Stranke u iznosu 28.555,00 kn. Navedeni rashodi nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, odnosno nije dokumentiran obračun amortizacije dugotrajne imovine, potvrda prijevoznika o visini cijene vozne karte i/ili obračuna naknada zaposlenicima za dolazak i odlazak s posla, u pojedinim slučajevima nije sastavljen putni nalog vezan uz isplaćene naknade za službena putovanja.

Nadalje, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu 249.548,00 kn, bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave koja nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene (računi dobavljača i/ili specifikacije obavljenih usluga), a odnose se na rashode za usluge za odnose s javnošću u iznosu 181.250,00 kn i najam stana u iznosu 68.298,00 kn). Rashodi za usluge odnosa s javnošću odnose se na usluge savjetovanja vezana uz odnose s javnošću u iznosu 131.250,00 kn i usluge odnosa s javnošću u iznosu 50.000,00 kn, koje su nabavljene od istog dobavljača. Rashodi za usluge savjetovanja u iznosu 131.250,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama prema računima dobavljača iz 2013., a odnose se na usluge iz 2012. i 2013. Također navedeni poslovni događaji nisu evidentirani prema knjigovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, neovisno o plaćanju. U dokumentaciji nema ugovora za obavljanje navedenih usluga, a računi ne sadrže specifikacije obavljenih usluga.

Usluge odnosa s javnošću u iznosu 50.000,00 kn obračunate su prema ugovoru o poslovnoj suradnji za redovno i krizno komuniciranje iz srpnja 2015., kojim je ugovorena mjesečna naknada u iznosu 25.000,00 kn (sa porezom na dodanu vrijednost), za razdoblje kolovoz-prosinac 2015.

Odredbama ugovora određeno je da dobavljač, uz mjesečne račune za obavljene usluge, dostavlja i izvješća o aktivnostima obavljenih usluga. Do konca 2015. ispostavljeni su računi u iznosu 125.000,00 kn (sa porezom na dodanu vrijednost), u skladu s ugovorom, od kojih računi za listopad, studeni i prosinac 2015. u iznosu 75.000,00 kn sadrže mjesečna izvješća o provedenim aktivnostima, a računi za kolovoz i rujan 2015. u iznosu 50.000,00 kn ne sadrže mjesečna izvješća o provedenim aktivnostima.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge na računu rashoda za ugovore o djelu evidentirani su rashodi u iznosu 68.298,00 kn, koji se odnose na troškove najma stana i režija za smještaj fizičke osobe, uvećani za porez na dohodak koji Stranka obračunava i plaća na iznos najamnine i režija (dohodak u naravi). Odlukom Predsjedništva Stanke iz 2006., Stranka se obvezala iznajmiti stan za smještaj fizičke osobe, a ugovor o najmu nije zaključen (ugovor o najmu zaključila je fizička osoba s najmodavcem, što nije vjerodostojna isprava).

U pojedinim slučajevima knjigovodstvenu dokumentaciju su potpisivali i kontrolirali predsjednici županijskih i gradskih organizacijskih jedinica i tajnik Stranke, dok u većini slučajeva knjigovodstvenu dokumentaciju (ulazni računi dobavljača) nije ovjerila i kontrolirala odgovorna osoba Stranke. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi i obveze u iznosu 105.532,00 kn (za promidžbeni materijal, usluge emitiranja čestitki, zakupnine, usluge telefona, električne energije, vode te drugo) prema računima iz 2014. i ranijih godina, koji se ne odnose na poslovne događaje nastale u tekućem izvještajnom razdoblju. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, neovisno o plaćanju.

U većini slučajeva na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su rashodi odnosno financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva, politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane pomoćne poslovne knjige (knjiga blagajne, knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza i po osnovi primljenih zajmova i kredita, evidencija putnih naloga), evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave te u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

Temeljni financijski izvještaji za 2015., Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2015. te izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.

Financijski izvještaji za 2015. ne daju objektivnu i realnu sliku o financijskom položaju Stranke, jer su u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze u iznosu 105.532,00 kn, prema računima iz 2014. i ranijih godina, koji se ne odnose na poslovne događaje nastale u tekućem izvještajnom razdoblju. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2015., koji se odnose na prihode, poslovni rezultat, obveze i vlastite izvore iz prethodne godine (2014.) nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2014. (ukupni prihodi, poslovni rezultat i vlastiti izvori iskazani su veći za 14.980,00 kn, a obveze manje za navedeni iznos, u odnosu na 2014.). Ukupni prihodi, rashodi, imovina te obveze i izvori vlasništva iskazani u financijskim izvještajima za 2015. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama (na razini računa), dok stanje i struktura na razini skupine i podskupine računa iskazana u financijskim izvještajima nije usklađena sa stanjem i strukturom prihoda i rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže sve propisane dopune podataka uz financijske izvještaje (podaci o sudskim sporovima koji su u tijeku i pregled stanja i rok dospeljeća kredita poslovne banke). Prema podacima Stranke, kod nadležnih sudova je protiv Stranke pokrenuto 12 sudskih postupka (pojedinačne vrijednosti sporova su od 5.333,00 kn do 986.312,00 kn). Deset sudskih postupaka okončano je plaćanjem prekršajnih kazni, u jednom postupku tužitelj je odustao od tužbe, a jedan postupak (za naplatu duga za isporuku maslina u 2003.) u vrijednosti 986.312,00 kn je u tijeku i predstavlja moguću obvezu Stranke. Bilješke također ne sadrže podatke o kreditu poslovne banke u iznosu 700.000,00 kn i podatke o najmu službenog automobila, koji je nabavljen 2009. putem operativnog leasinga. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) propisano je, između ostalog, da su obvezne bilješke uz bilancu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospeljeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih zajmova (leasinga).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Stranka nije ustrojila knjigu blagajne, nije evidentirala uplate i isplate novca (nema uplatnica i isplatnica kao ni blagajničkih izvještaja), a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirala je početno stanje, promet blagajne i stanje koncem godine.

U poslovnim knjigama, na računu novac u blagajni (račun 113), evidentirano je početno stanje u iznosu 67.099,00 kn. Primici su evidentirani u iznosu 4.000,00 kn. Izdaci su evidentirani u iznosu 7.934,00 kn. Stanje novca u blagajni koncem 2015. evidentirano je u iznosu 63.165,00 kn.

U financijskim izvještajima, stanje novca u blagajni, početkom godine, nije iskazano na propisanom računu, novac u blagajni (113), već na računu izdvojena novčana sredstva (račun 112) u iznosu 67.099,00 kn. Stanje gotovog novca u blagajni nije obuhvaćeno godišnjim popisom imovine i obveza. Prema obrazloženju osobe odgovorne za vođenje poslovnih knjiga, u blagajni koncem 2015. bio je manjak novčanih sredstava u iznosu 63.165,00 kn. Od 2013. poslovne knjige se vode za Stranku u cjelini, a blagajničko poslovanje putem jedne blagajne. Prema navedenom obrazloženju, do konca 2012. kod poslovne banke, uz glavni račun središnjice bio je otvoren i 21 podračun županijskih organizacija, za koje je tadašnji predsjednik dao ovlaštenja za potpisivanje naloga za plaćanje i raspolaganje visa elektron karticom. Pojedine županijske organizacije, utrošak novca, podignutog sa žiro računa putem bankomata, nisu opravdale dokumentacijom, a u 2016. utvrdit će se odgovorne osobe iz županijskih organizacijskih jedinica i pokrenuti naplata neopravdanih, a podignutih novčanih sredstava. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže knjižiti i evidentirati poslovne događaje u blagajni i u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Predlaže se donijeti odluku o blagajničkom maskimunu.

- Popis imovine i obveza

Stranka je u prosincu 2015. donijela odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza koje je odredilo da sve županijske organizacije obave popis imovine i obveza za županijsku razinu do konca prosinca 2015. te da popisne liste dostave u tajništvo središnjice do sredine siječnja 2016. Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2015. obavljen je u središnjici i organizacijskim jedinicama.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2015. popisano je stanje novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 416.687,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 364.050,00 kn, djelomično je popisana nefinancijska imovina (pojedina uredska oprema i namještaj, računalna oprema, prijevozna sredstva, umjetnička djela), a nije popisano stanje novčanih sredstava u blagajni, jamčevni polog, potraživanja, udjeli u glavnici, obveze za kredite i za zaposlene.

Pojedine popisne liste sadrže samo podatke u naturalnim, a ne i novčanim izrazima, zbog čega je onemogućeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbama članka 20. spomenutog Zakona propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja. U očitovanju obrazlaže da je utvrđene nepravilnosti u blagajničkom poslovanju iz ranijih godina (2009., 2010. i 2011. dok nije postojao jedinstveni račun Stranke), koje se odnose na neopravdane akontacije sredstva, bezuspješno pokušavala naplatiti od fizičkih osoba kojima su isplaćene te će stranačka tijela do konca 2016. donijeti odluku o angažiranju odvjetničkog ureda radi zaštite interesa Stranke. U vezi popisa imovine i obveza koji nije cjelovit, obrazlaže da nije u mogućnosti financirati rad tajnika u svim županijskim organizacijama, što otežava provođenje popisa te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem na terenu, zbog čega će pokušati ove godine, unutarnjom preraspodjelom poslova, osposobljenim povjerenstvima, popisom imovine i obveza obuhvatiti i one sredine u kojima Stranka ima poslovne prostore.*

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.126.031,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna za redovno financiranje Stranke u iznosu 3.747.234,00 kn, prihode od članarina u iznosu 705.480,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 634.950,00 kn te druge prihode u iznosu 38.367,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 3.393.536,00 kn. Odluke o visini raspoređenih sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna nisu pribavljene za sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se prema načelu pojedinačnog iskazivanja pozicija osigura prikazivanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 705.480,00 kn odnose se na članske doprinose u iznosu 698.620,00 kn i članarine u iznosu 6.860,00 kn. Stranka vodi evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima i izdaje potvrde o primitku članskih doprinosa. Ostvareni su na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta, Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke te Odluke i izmjena i dopuna Odluke o članskom doprinosu (dužnosničkoj članarini). Potraživanja za članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima.

Prema Odluci o članskom doprinosu (dužnosničkoj članarini), članski doprinos uplaćuju članovi Stranke koji primaju plaću (koji dužnost obavljaju profesionalno-zaposlenici) koja proizlazi iz mandata Stranke u visini 3,0 % neto plaće mjesečno, a članovi Stranke koji primaju naknadu za rad u općinskim i gradskim vijećima, županijskim skupštinama kao i za svako članstvo u upravnim vijećima i nadzornim odborima, institucija i ustanova, članski doprinos uplaćuju u visini 10,0 % neto isplaćene naknade mjesečno. Prema obrazloženju osobe odgovorne za vođenje poslovnih knjiga, Stranka nema podatke o visini neto plaće ili naknade za sve dužnosnike. Nadalje, odredbama članka 8. spomenutog Pravilnika određeno je da Stranka može donijeti posebnu odluku o članarinama članova Stranke, a odbori županijskih organizacija Stranke mogu donositi posebne odluke o visini i raspodjeli članarine članova Stranke za svoju županiju. U 2015. članarine su plaćali članovi jedne županijske organizacije. Stranka nema podatke o iznosu potraživanja za članarine članova županijske organizacije. Odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je, između ostalog, da skupina računa potraživanja za prihode poslovanja, sadrži potraživanja od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja.

Koncem 2015., potraživanja su iskazana u iznosu 131.817,00 kn i dospjela su. Potraživanja iskazana u iznosu 131.817,00 kn odnose se na druga potraživanja u iznosu 130.847,00 kn i potraživanja od zaposlenika u iznosu 970,00 kn.

Druga potraživanja u iznosu 130.847,00 kn odnose se na potraživanja za isplaćenu gotovinu sa žiro računa zaposlenicima i članovima Stranke za razne nabave u iznosu 122.984,00 kn (iz prethodnog razdoblja u iznosu 97.673,00 kn, 2015. u iznosu 25.311,00 kn), potraživanja od kupaca (od udruge za povrat režija za zajednički poslovni prostor) u iznosu 4.693,00 kn te potraživanja za predujam za materijalne troškove iz prethodnog razdoblja u iznosu 3.170,00 kn. Nadalje, potraživanja od zaposlenika u iznosu 970,00 kn također se odnose na potraživanja za predujam za materijalne troškove iz prethodnog razdoblja. Mjere naplate navedenih potraživanja nisu poduzimane. Analitička evidencija potraživanja nije ustrojena (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), zbog čega nije utvrđena starosna struktura potraživanja. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Odredbom članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15), propisano je da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje na koje imaju pravo prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Nalaže se utvrditi potraživanja za članarinu, evidentirati ih u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Predlaže poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i potraživanja. Navodi da pokušava utvrditi iznose potraživanja prema proračunima lokalnih jedinica, ali u tim postupanjima često ne nailazi na suradnju službi u tijelima lokalnih jedinica, jer u pojedinim slučajevima odluke o financiranju rada političkih stranaka koje su zastupljene u predstavničkim tijelima, nisu donesene (o čemu se jedinice ne žele očitovati u pisanom obliku), a u pojedinim slučajevima kada su donesene, ne provode ili se sredstva uplaćuju sa zakašnjenjem, odnosno uplate se ne odnose na vremensko razdoblje na koje se odnosi odluka.*

4. Rashodi

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.945.926,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 758.807,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.969.595,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 102.358,00 kn, financijske rashode u iznosu 39.355,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 32.960,00 kn te druge rashode u iznosu 42.851,00 kn.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 1.282.368,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji odnose na prijenos sredstava drugoj političkoj stranci u iznosu 946.589,00 kn.

Prijenos sredstava drugoj političkoj stranci u iznosu 946.589,00 kn odnosi se na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski Sabor u iznosu 922.389,00 kn i za lokalne izbore u iznosu 24.200,00 kn. Stranka je u rujnu 2015. sa sedam političkih stranaka (HDZ, HSP SA, BUZ, HSLs, HRAST, HDS te ZDS) supotpisala Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike za osmi saziv Hrvatskog Sabora. U listopadu 2015. Stranka je također, supotpisala Sporazum o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski Sabor, kojim je određeno da političke stranke, potpisnice Sporazuma, zajednički izlaze na izbore za Hrvatski sabor te podnose zajedničke (koalicijske) liste.

Nadalje, Sporazum je određeno da će u svrhu prikupljanja financijskih sredstava za financiranje troškova izborne promidžbe zajedničke koalicijske liste, jedna politička stranka (HDZ) otvoriti poseban transakcijski račun te objavljivati financijska izvješća vezana za izbornu promidžbu na svojoj mrežnoj stranici. Sporazumom nisu određeni iznosi financiranja političkih aktivnosti i izborne promidžbe pojedinačno za svaku političku stranku supotpisnicu Sporazuma. Stranka je s redovnog računa, u listopadu i studenom 2015., doznala na račun stranke nositeljice izborne promidžbe (HDZ) ukupno 922.389,00 kn, na temelju spomenutog Sporazuma. Završni obračun troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski Sabor s podacima o trošku po osvojenom mandatu odnosno iznosu sufinanciranja za osvojene mandate pojedinih stranaka, supotpisnica Sporazuma, nije sastavljen. Izvor financiranja izborne promidžbe su sredstva kredita u iznosu 700.000,00 kn (namjena kreditnog zaduženja bila je za financiranje obrtnih sredstva) i sredstva iz redovnog poslovanja Stranke u iznosu 222.389,00 kn.

Stranka je prijenos sredstava za sufinanciranje troškova izborne promidžbe na poseban račun stranke nositeljice izborne promidžbe (HDZ), u poslovnim knjigama trebala evidentirati na računu potraživanja. Nadalje, na temelju sastavljenog završnog obračuna troškova izborne promidžbe političkih stranaka supotpisnica Sporazuma i računa za izbornu promidžbu, Stranka je trebala u poslovnim knjigama evidentirati rashode u odgovarajućem iznosu.

Stranka je osvojila jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom Saboru. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor za osvojeno jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru Stranka je ostvarila pravo na financiranje izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn. U ožujku 2016. politička stranka nositeljica zajedničke koalicijske liste (HDZ) doznala je na žiro račun Stranke dio sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 160.000,00 kn, što je evidentirano na računima prihoda u poslovnim knjigama za 2016.

Za sufinanciranje troškova izborne promidžbe za izvanredne lokalne izbore u Gradu Dubrovniku i u Gradu Korčuli, Stranka je u 2015. s redovnog računa prenijela sredstva u iznosu 24.200,00 kn na račune stranke nositeljice izborne promidžbe (HDZ), od čega za sufinanciranje troškova izborne promidžbe za izbor članova gradskog vijeća Grada Dubrovnika u iznosu 19.200,00 kn i za izbor članova gradskog vijeća Grada Korčule u iznosu 5.000,00 kn. Koalicijski sporazumi o sufinanciranju zajedničkih troškova izborne promidžbe nisu sastavljeni.

- 4.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi rashoda za promidžbu i informiranje.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na ustrojavanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, godišnji program rada, vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, popis imovine i obveza te korištenje poslovnih prostora bez naknade, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka nije ustrojila sve propisane pomoćne knjige i to knjigu blagajne, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, knjigu financijske imovine i obveza (potraživanja, obveza, primljenih zajmova i kredita) te evidenciju putnih naloga. Bez dokumentacije, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su rashodi u iznosu 203.570,00 kn (rashodi amortizacije 102.358,00 kn, rashodi za naknade troškova zaposlenima 72.657,00 kn i to naknade zaposlenicima za dolazak i odlazak s posla u iznosu 47.356,00 kn i naknade za službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 25.301,00 kn te za naknade troškova za službena putovanja članova organizacijskih jedinica Stranke i drugih fizičkih osoba koje nisu zaposlenici Stranke u iznosu 28.555,00 kn). Bez vjerodostojne dokumentacije (bez računa dobavljača odnosno bez specifikacije obavljenih usluga) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirani su odnosno iskazani rashodi i obveze u iznosu 249.548,00 kn (rashodi za usluge odnosa s javnošću u iznosu 181.250,00 kn i rashodi za najam stana u iznosu 68.298,00 kn). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. evidentirani su i iskazani rashodi i obveze u iznosu 105.532,00 kn koji se odnose na poslovne događaje nastale u prethodnom razdoblju. U većini slučajeva na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenim godišnjim programom rada. Knjigovodstvenu dokumentaciju o poslovnim promjenama, na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja, odgovorna osoba (predsjednik stranke) nije prethodno ovjerila i kontrolirala. Financijski izvještaji za 2015. ne daju objektivnu i realnu sliku o financijskom položaju Stranke (rashodi i obveze u iznosu 105.532,00 kn, prema računima iz 2014. i ranijih godina, koji se ne odnose na poslovne događaje nastale u tekućem izvještajnom razdoblju; podaci koji se odnose na prihode, poslovni rezultat, obveze i vlastite izvore iz prethodne godine nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2014. (odstupanje u iznosu 14.980,00 kn).

Stanja i struktura na razini skupine i podskupine računa unutar prihoda, rashoda, imovine te obveza i izvora vlasništva nisu usklađena sa stanjem i strukturom evidentiranom u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže sve propisane dopune podataka uz financijske izvještaje. Stranka nije ustrojila knjigu blagajne, nije evidentirala uplate i isplate novca (nema uplatnica i isplatnica kao ni blagajničkih izvještaja), a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirala je početno stanje, promet blagajne i stanje koncem godine. Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit (djelomično je popisana nefinancijska imovina, a nije popisano stanje novčanih sredstava u blagajni, jamčevni plog, potraživanja, udjeli u glavnici, obveze za kredite i za zaposlene; pojedine popisne liste sadrže samo podatke u naturalnim, a ne i novčanim izrazima; cjelovito izvješće o obavljenom popisu za Stranku u cjelini nije sastavljeno). (točka 2. Nalaza)

- Odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o visini raspoređenih sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna nisu pribavljene u cijelosti. Potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potraživanja za članarinu nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima. Potraživanja, iskazana koncem godine iznose 131.817,00 kn i dospjela su, a odnose se na potraživanja za gotovinu za razne nabave i potraživanja od zaposlenika i članova Stranke. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u veljači 1990., upisom u Registar političkih stranaka. Svojim djelovanjem promiče nacionalnu slogu, mir, pravicu i čovječnost. Rad Stranke obavlja se u okviru središnjice, 21 županijske, 125 gradskih i 447 općinskih organizacija s ukupno 2 608 ogranaka. Statutom iz prosinca 2009., utvrđeni su naziv, sjedište i znak Stranke, zastupanje, ciljevi, način djelovanja i javnost rada, prava i obveze članstva, ustrojstvo, interesni oblici djelovanja, odnosno asocijacije, tijela upravljanja, trajanje mandata i opoziv, sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Stranku predstavlja i zastupa Predsjednik. Od veljače 2012. Predsjednik bio je Branko Hrg, a od konca ožujka 2016. Krešo Beljak. Stranka ima devet zaposlenika. Doneseni su financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 5.183.000,00 kn, a rashodi u iznosu 5.660.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.126.031,00 kn, rashodi u iznosu 5.945.926,00 kn te manjak prihoda iznosi 819.895,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 954.688,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 134.793,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 353.698,00 kn, iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.393.536,00 kn, od članarina u iznosu 705.480,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 634.950,00 kn te drugi prihodi u iznosu 38.367,00 kn. Rashodi ostvareni u iznosu 5.945.926,00 kn odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 758.807,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.969.595,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 102.358,00 kn, financijske rashode u iznosu 39.355,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 32.960,00 kn te druge rashode u iznosu 42.851,00 kn. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeni su financijski izvještaji, godišnji program rada, financijski plan te godišnje izvješće o primljenim donacijama. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje (poslovne knjige, financijski izvještaji, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza) te prihode i potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA SOCIJALNO-LIBERALNA STRANKA

Varaždin, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	11
Ciljevi i područja revizije	11
Metode i postupci revizije	11
Nalaz za 2015.	12
III. MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-03/24
URBROJ: 613-07-16-7

Varaždin, 28. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE
ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi 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 Hrvatske socijalno-liberalne stranke (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 16. lipnja do 28. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez. Upisana je u Registar političkih stranaka. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se Hrvatski socijalno liberalni savez ujedinio s Liberalnom strankom i djeluju pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je Trg Nikole Šubića Zrinskog 17/I, Zagreb. Statutom iz studenoga 2009. uređen je pravni status, naziv, sjedište i znak, te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke. Članstvo u Stranci može biti redovito i počasno. Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu, a organizacijski oblici Stranke u pravilu slijede teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Temeljni organizacijski oblik je ogranak, koji se ustrojava na području općine ili grada, te gradske četvrti u Gradu Zagrebu, odnosno na području jednog ili više mjesnih odbora. Na području Republike Hrvatske koncem 2015. bilo je 124 aktivna ogranka. Na području županija koncem 2015. su ustrojene 21 županijska organizacija s ukupno 17 000 članova. Tijela ogranka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarne komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja, te djelokrug poslova navedenih tijela ogranka i županijskih organizacija. Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena slijedeća tijela: Sabor, Središnje vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Direkcija i Nadzorni odbor. Sabor je najviše programsko, statutarne i izborno tijelo Stranke. Izborni sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine. Sabor Stranke, između ostalog, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i statut, usvaja temeljnu rezoluciju sabora kojom se utvrđuje politika u sljedećem mandatnom razdoblju, donosi poslovnik, odluke i druge akte, bira i razrješuje predsjednika te članove drugih tijela i odlučuje o drugim pitanjima koja se odnose na rad Stranke. Središnje vijeće je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva Sabora, koje čine 44 člana izabranih na Saboru, među kojima dva člana izabrana s liste kandidata koju predlažu Mladi hrvatski liberali, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske i predsjednici županijskih vijeća Stranke, odnosno predstavnici Stranke u gradskom vijeću Grada Zagreba. Središnje vijeće ima predsjednika i dva potpredsjednika, te tajnika. Središnje vijeće na osnovu temeljnih načela, Statuta i programskih dokumenata donosi odluke i zaključke te daje preporuke Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo, koje koordinira i provodi cjelokupnu politiku Stranke te samostalno odlučuje u okviru temeljnih načela, statuta i programskih dokumenata, a odgovara Središnjem vijeću Stranke. Predsjedništvo čine predsjednik Stranke, potpredsjednici, politički tajnik, direktor Stranke i najviše deset članova koje imenuje i razrješuje predsjednik Stranke uz potvrdu Središnjeg vijeća. Članovi Predsjedništva ne mogu biti članovi Središnjeg vijeća Stranke. Predsjedništvo ostvaruje temeljna načela i Statut konkretnim političkim djelovanjem, na način da predlaže Središnjem vijeću stupanje u parlamentarne koalicije i kandidate za državne dužnosnike, donosi odluku o osnivanju kluba zastupnika iz redova Stranke u Hrvatskom saboru, brine o ustrojstvu, članstvu i promicanju Stranke. Nadalje potiče tijela Stranke na donošenje odluka iz svoje nadležnosti, odlučuje o tome što je poslovna tajna Stranke, pribavlja i raspoređuje sredstva za djelovanje Stranke, osniva poduzeća i raspolaže njima uz suglasnost Središnjeg vijeća te obavlja i druge poslove. Predsjednik upravlja Strankom i odlučuje o svim tekućim poslovima vezanim uz upravljanje Strankom u dogovoru s članovima Predsjedništva.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te provodi politiku u skladu s temeljnim načelima, Statutom i odlukama nadležnih tijela i u tu svrhu donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge akte. Od studenoga 2009. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski, odlučuje o žalbama protiv odluka i postupanja županijskih nadzornih odbora i nadzornih odbora ogranaka i drugo. Sastoji se od pet članova, a neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu. Za obavljanje administrativnih, tehničkih i stručnih poslova osnovana je Direkcija kojom rukovodi direktor. Pravilnikom o ustrojstvu i radu Direkcije, koji je u listopadu 2006. donijelo Predsjedništvo, uređeno je unutarnje ustrojstvo i djelokrug unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Stranka je u travnju 2015. donijela etički kodeks. Poslove direktora od 17. travnja 2011. obavlja Dorica Nikolić, koja je ujedno i politički tajnik. Koncem 2015. u Stranci su bila tri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donesen u prosincu 2014. i prihvaćen je na sjednici Predsjedništva. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.374.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.246.700,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 127.300,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u studenome 2015. Izmjenama i dopunama su prihodi planirani u iznosu 1.406.311,00 kn, što je za 32.311,00 kn ili 2,4 % više. Rashodi su planirani u iznosu 1.388.714,00 kn, što je za 142.014,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na planirane. Višak prihoda je planiran u iznosu 17.597,00 kn, što je za 109.703,00 kn ili 86,2 % manje.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.267.489,00 kn, od članarina i članskih doprinosa u iznosu 87.850,00 kn, od donacija u iznosu 50.000,00 kn, imovine u iznosu 933,00 kn i drugih prihoda u iznosu 39,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 865.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 210.251,00 kn, donacije u iznosu 252.463,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 35.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn i druge rashode u iznosu 6.000,00 kn.

Plan rada Stranke za 2015. je donesen u prosincu 2014. zajedno s financijskim planom. Planom rada za 2015. su planirane redovne unutarstranačke aktivnosti i predstavljanje projekata Stranke u javnosti te međunarodne aktivnosti. U okviru redovnih aktivnosti u 2015. se planira osigurati nesmetani rad Stranke te jačanje unutarstranačke komunikacije kao i predstavljanje stavova i projekata u javnosti te mnoge druge aktivnosti koje pridonose popularizaciji Stranke. U 2015., u okviru međunarodnih aktivnosti Stranka će prema financijskim mogućnostima, sudjelovati u radu srodin的角度 europskih stranaka, a, između ostalog, će nastaviti suradnju na projektima i edukacijama svojih članova sa Zakladom Friedrich Naumann.

Financijski izvještaji

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 Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015. te izvješće o primljenim donacijama, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na internetskim stranicama Stranke.

Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2015. te godišnji program rada i financijski plan za 2016. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 3.ožujka 2016. (godišnji program rada i financijski plan za 2015. dostavljeni su uz financijske izvještaje za 2014.).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., prihodi su ostvareni u iznosu 1.374.610,00 kn, što je za 160.070,00 kn ili 10,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 31.701,00 kn ili 2,3 %.

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	1 443 498,00	1 220.615,00	84,6
2	Prihodi od članarina	37 743,00	77 907,00	206,4
3	Prihodi od imovine	273,00	1 161,00	425,3
4	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	8 050,00	20 520,00	254,9
5	Drugi prihodi	45 116,00	54.407,00	120,6
	Ukupno	1 534 680,00	1.374 610,00	89,6

Vrijednosno značajniji ostvareni prihodi se odnose na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.220.615,00 kn ili 88,8 % i prihodi od članarina u iznosu 77.907,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 76.088,00 kn ili 5,5 % ukupno ostvarenih prihoda

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 222.883,00 kn ili 15,4 %, odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1 220.615,00 kn. Tijekom 2015. prihodi ostvareni od uplata iz županijskih proračuna iznose 386.784,00 kn (18 županija), gradskih proračuna 699.702,00 kn (51 grad) te iz općinskih proračuna 134.129,00 kn (54 općine).

Ostvareni su na temelju odredbi članka 2. do 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donosi predstavničko tijelo, a sredstva se doznaju tromjesečno u jednakim iznosima.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 77.907,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 40.164,00 kn ili 106,4 %. U odnosu na planirane manji su za 9.943,00 kn ili 11,3 %. Odnose se na prihode od članarina u iznosu 71.374,00 kn i od članskih doprinosa u iznosu 6.533,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od članarina. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 19. Statuta, a iznos mjesečne članarine je utvrđen u lipnju 2014. Predsjedništvo je donijelo odluku o visini članarine u iznosu 5,00 kn mjesečno, odnosno godišnje 60,00 kn, neovisno o kategoriji članstva. Također, odredbama Statuta je određeno da Direkcija vodi središnju evidenciju svih redovnih i počasnih članova Stranke, prema kojoj se mjerodavno utvrđuje status člana i ukupan broj članova. Evidenciju članstva na svom području vode i ogranci Stranke. Direktor Direkcije donosi upute o načinu i postupku vođenja te o periodičnoj provjeri i usklađivanju evidencije članstva. Direkcija je ustrojila središnju evidenciju članova Stranke.

- Prihodi od imovine

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 1.161,00 kn, a odnose se na kamate na depozite po viđenju na oročena sredstva u iznosu 974,00 kn i pozitivne tečajne razlike u iznosu 187,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 228,00 kn ili 24,4 %.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 20.520,00 kn, što je ukupno 1,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na planirane manji su za 29.480,00 kn ili 59,0 %. Odnose se na donacije dva trgovačka društva u iznosu 8.000,00 kn te od tri fizičke osobe u ukupnom iznosu 12.520,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka ima evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga. Za primljene uplate Stranka je izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga. Svi dobrovoljni prilogi (donacije) u novcu, uplaćeni su na središnji račun Stranke od 11. srpnja do 5. studenoga 2015. Tijekom 2015. iznosi uplata pravnih i fizičkih osoba nisu prelazili dozvoljene visine iznosa.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 54.407,00 kn, što je 4,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na planirane veći su za 54.368,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija u iznosu 51.971,00 kn i druge nespomenute prihode u iznosu 2.436,00 kn. Prihodi od refundacija se odnose na suradnju sa Zakladom Friedrich Naumann. Suradnja se temelji na projektima i edukacijama članova Stranke. Navedene aktivnosti su predviđene godišnjim planom rada Stranke u dijelu međunarodnih aktivnosti. Prihodi su utrošeni namjenski, a dio sredstava se nalazi na računu Stranke u iznosu 42.369,00 kn. Drugi nespomenuti prihodi su ostvareni naplatom otpisanih potraživanja u iznosu 269,00 kn, naknadno utvrđenim sredstvima u banci u iznosu 1.567,00 kn i ispravka stanja blagajne jedne organizacijske jedinice u iznosu 600,00 kn.

Stranka je u rujnu 2014. zaključila Sporazum o prijeizbornoj i poslijeizbornoj koaliciji s Hrvatskom demokratskom zajednicom, kojim je utvrđeno da će sudjelovati u postupku izbora za VIII. saziv Hrvatskog sabora te će pružiti potporu kandidatu za predsjednika Republike Hrvatske, koji je član stranke nosioca koalicije.

Dodatak Sporazumu je zaključen u rujnu 2015. Stranka je ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna Republike Hrvatske. Visina naknade troškova utvrđena je Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. (Narodne novine 108/15) koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2015. Prema navedenoj Odluci naknada troškova izborne promidžbe utvrđena je u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Državno izborno povjerenstvo je u siječnju 2016. donijelo Odluku o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te Odluku o isplati naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Nakon provedenih izbora, Stranka je osvojila dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru te je ostvarila pravo na isplatu naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 360.000,00 kn. U ožujku 2016. Hrvatska demokratska zajednica je na račun Stranke doznala sredstva u iznosu 200.000,00 kn, odnosno u jednakom iznosu ranije uplaćenih sredstava za financiranje izborne promidžbe. Navedena sredstva evidentirana su u 2016. na analitičkom računu prihoda po posebnim propisima (prihodi iz državnog proračuna).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.816.513,00 kn, što je za 487.856,00 kn ili 36,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 427.799,00 kn ili 30,8 %.

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.	Rashodi za zaposlene	153.982,00	219.312,00	142,4
2.	Materijalni rashodi	958.945,00	1.107.426,00	115,5
2.1	Rashodi za promidžbu i informiranje	64.534,00	180.406,00	279,6
2.2	Drugi materijalni rashodi	894.411,00	927.020,00	103,6
3	Rashodi amortizacije	54.574,00	56.426,00	103,4
4.	Financijski rashodi	14.842,00	43.591,00	293,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	139.470,00	310.335,00	222,5
6.	Drugi rashodi	6.844,00	79.423,00	-
	Ukupno	1.328.657,00	1.816.513,00	136,7
	Višak prihoda	206.023,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	441.903,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 115.872,00 kn ili 179,6 % se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje te na rashode za donacije u iznosu 170.865,00 kn ili 122,5 % u okviru kojih su iskazani prijenosi sredstava Hrvatskoj demokratskoj zajednici zbog sudjelovanja Stranke na zajedničkim koalicijskim listama na izborima za zastupnike VIII. saziva Hrvatskog sabora koji su provedeni tijekom 2015., kandidatima za prijevremene izbore za izbor gradonačelnika i njihovih zamjenika te članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi, što je 61,0 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 219.312,00 kn, što je 12,1 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 65.330,00 kn ili 42,4 % zbog zapošljavanja jednog zaposlenika u 2015. Odnose se na bruto plaće u iznosu 169.647,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 29.179,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 20.486,00 kn. Koncem 2014. Stranka je imala dva zaposlenika, a koncem 2015. ima tri zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 180.406,00 kn, što je 9,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe vezane uz oglašavanje u tiskanim medijima, te na televizijskim i radio postajama te nabavu drugog promotivnog materijala (majice, kemijske olovke, zastave, jumbo plakati, letci izrada komunikacijske strategije i komunikacijskog plana za promociju i drugo).

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 927.020,00 kn, što je 51,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na reprezentaciju u iznosu 238.743,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 142.874,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 125.160,00 kn, materijal i energiju u iznosu 105.847,00 kn (energija 64.789,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi 24.255,00 kn, sitni inventar 14.428,00 kn, materijal u iznosu 2.375,00 kn), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 86.618,00 kn, komunalne usluge u iznosu 39.079,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 125,00 kn, računalne usluge u iznosu 15.740,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 11.495,00 kn, druge usluge u iznosu 131.622,00 kn (usluge studentskog centra u iznosu 68.973,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 18.750,00 kn, održavanje opreme u iznosu 13.896,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 11.050,00 kn, cestarine, parkiranje i tehnički pregled u iznosu 6.440,00 kn te drugo u iznosu 12.513,00 kn), te druge materijalne rashode u iznosu 29.717,00 kn (kotizacije 20.644,00 kn, premije osiguranja 6.664,00 kn, članarine 2.299,00 kn te drugo 110,00 kn).

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 56.426,00 kn, što je 3,1 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnosi se na imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 43.591,00 kn, što je 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za zatezne kamate u iznosu 31.427,00 kn (od toga kamate po ovršnim postupcima i presudi iznose 30.177,00 kn), bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 8.311,00 kn, kamate po kreditu u iznosu 2.750,00 kn i kamate na leasing vozila u iznosu 1.103,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 310.335,00 kn, što je 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 23.172,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 287.163,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u iznosu 10.000,00 kn se odnose na donaciju Župi sv. Vlaha u Stonu za obnovu spomeničke baštine, a ostvarene su na temelju odluke županijske organizacije Dubrovačko-neretvanske županije. Druge donacije udrugama ostvarene su u iznosima od 1.000,00 kn do 2.500,00 kn na temelju pojedinačnih odluka županijskih organizacija Stranke. U okviru rashoda za kapitalne donacije evidentirane su donacije Hrvatskoj demokratskoj zajednici za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva su uplaćena na poseban račun za financiranje izborne promidžbe koncem listopada i početkom studenoga 2015. Navedenu poslovnu promjenu Stranka je u poslovnim knjigama trebala evidentirati na rashode za usluge promidžbe i informiranja. Kandidatima Stranke za prijevremene izbore za izbor gradonačelnika i njihovih zamjenika sredstva su donaćena na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, a za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na račune ogranaka u ukupnom iznosu 67.163,00 kn. Kandidatkinji Hrvatske demokratske zajednice na izborima za predsjednika Republike Hrvatske doznačena su sredstva u iznosu 20.000,00 kn na temelju ugovora o donaciji za organizaciju donatorske večere. Kapitalne donacije planirane su izmjenama financijskog plana u prosincu 2015. u iznosu 222.463,00 kn, što je za 64.700,00 kn ili 22,5 % manje od ostvarenih. Sporazum o prijeizbornoj i poslijeizbornoj suradnji s Hrvatskom demokratskom zajednicom zaključen je u rujnu 2014., a dodatak navedenom Sporazumu u rujnu 2015. Navedenim Sporazumom i dodatkom Sporazumu nisu utvrđena financijska sredstva koja Stranka doznačuje Hrvatskoj demokratskoj zajednici kao svom koalicijskom partneru za sufinanciranje troškova izborne promidžbe te kandidatkinji Hrvatske demokratske zajednice na izborima za predsjednika Republike Hrvatske. Stranka se za potrebe financiranja predizborne kampanje zadužila kod poslovne banke. Odluka Predsjedništva o zaduživanju kod poslovne banke u iznosu do 300.000,00 kn donesena je u rujnu 2015., a kredit je odobren u listopadu 2015. Sredstva u iznosu 200.000,00 kn utrošena su za financiranje izborne promidžbe, a koncem 2015. na računu se nalazi 95.554,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 79.423,00 kn, što je 4,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na otpis potraživanja u iznosu 32.284,00 kn, kazne u iznosu 21.734,00 kn, rashode prošlih godina u iznosu 8.324,00 kn, prekršaje u iznosu 8.320,00 kn, rashode za ostala porezna davanja u iznosu 4.904,00 kn te na sudske pristojbe i javnobilježničke naknade u iznosu 3.857,00 kn.

- Višak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 441.903,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 833.130,00 kn te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 391.227,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 762.488,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	131.438,00	85.721,00	65,2
2.	Financijska imovina	853.542,00	676.767,00	79,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	607.225,00	427.624,00	70,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za više plaćene poreze i drugo	112.994,00	102.970,00	91,1
2.3.	Zajmovi	66.950,00	70.935,00	106,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	63.000,00	63.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	3.373,00	12.238,00	362,8
	Ukupno imovina	984.980,00	762.488,00	77,4
3.	Obveze	113.815,00	333.225,00	292,8
3.1.	Obveze za rashode	84.561,00	85.694,00	101,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	29.254,00	247.271,00	845,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	260,00	-
4.	Vlastiti izvori	871.165,00	429.263,00	49,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	984.980,00	762.488,00	77,4

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015., manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 222.492,00 kn ili 22,6 %.

Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 176.775,00 kn ili 20,7 % te nefinancijsku za 45.717,00 kn ili 34,8 % dok se smanjenje ukupnih obveza i vlastitih izvora odnosi na povećanje obveza za 219.410,00 kn ili 192,8 % i smanjenje vlastitih izvora za 441.902,00 kn ili 50,7 %.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 85.721,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 549.870,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 48.193,00 kn, uređaje u iznosu 34.302,00 kn, opremu u iznosu 167.887,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 215.000,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 7.131,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 24.390,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 961.052,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 676.767,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 427.624,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika za više plaćene poreze i drugo u iznosu 102.970,00 kn, zajmove u iznosu 70.935,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 63.000,00 kn te potraživanja za prihode u iznosu 12.238,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 333.225,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 247.271,00 kn, materijalne rashode u iznosu 64.378,00 kn, zaposlene u iznosu 17.316,00 kn, za financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn te unaprijed plaćene prihode u iznosu 260,00 kn. Obveze za zajmove se odnose na obveze prema ugovoru o kreditu kojim se Stranka zadužila kod poslovne banke u iznosu 39.000.- EUR, odnosno 297.218,00 kn. Kredit je odobren u listopadu 2015. na rok 12 mjeseci, s time da prvi obrok dospijeva 1. prosinca 2015., a zadnji 1. studenoga 2016. Ugovorena je kamatna stopa 7,50 % godišnje, promjenjiva.

Tijekom 2015. otplaćena su dva obroka u iznosu 49.947,00 kn te stanje kredita koncem 2015. iznosi 247.271,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2015. iskazani u iznosu 429.263,00 kn. U odnosu na početak godine manji su za 441.902,00 kn, a smanjenje se odnosi na ostvareni manjak prihoda u 2015.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki pojedinih računa, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, promidžbu, intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa direktoricom Direkcije, odnosno tajnicom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 sustav unutarnjih kontrola, financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, financijske izvještaje te popis imovine i obveza.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u studenome 2015. donesene su izmjene i dopune financijskog plana
- potraživanja za prihode poslovanja su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana su u financijskim izvještajima
- popis imovine i obveza je proveden u skladu sa zakonskim odredbama
- ustrojene su sve poslovne knjige
- financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnjim programom rada za 2015. nisu planirana potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvori financiranja

- u pojedinim slučajevima poslovni događaji nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, a pojedini prihodi i rashodi nisu iskazani na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika neprofitnom računovodstvu i računskom planu
- na računima za robu i usluge nisu u pojedinim slučajevima navedene aktivnosti, odnosno ciljevi za koje su rashodi ostvareni.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da zbog nepredvidive dinamike aktivnosti Stranke, nije moguće ni približno predvidjeti sredstva i izvore, zbog čega je godišnjim programom rada odlagano planiranje financijskih sredstava te da će za 2017. pokušati planirati sredstva i izvore financiranja prema pojedinim aktivnostima. U vezi evidentiranja poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih isprava i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose te iskazivanja prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana navodi da je kod provođenja prisilne naplate na temelju ovrhe bila prisiljena knjižiti trošak u tekućoj godini jer ovaj trošak nije evidentiran u poslovnim knjigama u godini nastanka iz razloga što su računi evidentirani u organizacijskim jedinicama Stranke i nisu dostavljeni u središnjicu Stranke, a zbog nemogućnosti uvida u izvorne dokumente, vrsta troška određena je prema ovrsi.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. 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. Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski i neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu. Nadzorni odbor je u ožujku 2016. razmatrao poslovanje Stranke za 2015. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola i nadalje nije uspostavljen, a posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, poslovne knjige, potraživanja) te rashode.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja Stranke.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da svaki trošak prije naplate prolazi kroz unutarnju kontrolu ovlaštenih osoba na nivou ogranka, županija, osobe iz Direkcije koja vrši kontrolu formalne i računske ispravnosti te osobe koja svojim potpisom odobrava plaćanje troška te Nadzornog odbora Stranke koji ima uvid u svu dokumentaciju. Također navodi da za sve izvanredne troškove i sve naknade troškova prije plaćanja traži odluke organizacijskih jedinica Stranke.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati te podnositi financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijskim planom su ukupni prihodi planirani u iznosu 1.406.311,00 kn, rashodi u iznosu 1.388.714,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 17.597,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.374.610,00 kn i u odnosu na planirane manji su za 31.701,00 kn ili 2,3 %. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane prihode se odnose na prihode od imovine i druge prihode koji su planirani u iznosu 933,00 kn, a ostvareni su u iznosu 55.568,00 kn, što je za 54.596,00 kn više u odnosu na planirano te na prihode od donacija koji su planirani u iznosu 50.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.520,00 kn, što je za 29.480,00 kn ili 59,0 % manje od plana. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.816.513,00 kn i u odnosu na planirane veći su za 427.799,00 kn ili 30,8 %. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na planirane rashode se odnose na rashode za reprezentaciju koji su planirani u iznosu 120.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 238.743,00 kn, što je za 118.743,00 kn ili 99,0 % više od plana, donacije koje su planirane u iznosu 252.463,00 kn, a ostvarene u iznosu 310.335,00 kn, što je za 57.872,00 kn ili 23,0 % više od plana, usluge promidžbe i informiranja koje su planirane u iznosu 150.000,00 kn, a ostvarene u iznosu 180.406,00 kn, što je za 30.406,00 kn ili 20,3 % više od plana te drugi rashodi koji su planirani u iznosu 6.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 79.423,00 kn, što je za 73.423,00 kn više od plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana Stranka je trebala realnije planirati prihode i rashode.

Plan rada Stranke za 2015. je donesen zajedno s financijskim planom u prosincu 2014. Planom rada za 2015. su planirane redovne aktivnosti, aktivnosti za jačanje unutarstranačke komunikacije i predstavljanje projekata Stranke u javnosti te međunarodne aktivnosti. Izmjene Plana rada tijekom 2015. nisu donesene. Plan rada za 2015. sadrži opis glavnih aktivnosti Stranke. Godišnjim planom rada nisu planirana financijska sredstva potrebna za financiranje pojedinih aktivnosti kao ni izvori te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda. Nalaže godišnjim planom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja.

- Dostava podataka

Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2015. te godišnji program rada i financijski plan za 2016. nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku (godišnji program rada i financijski plan za 2015. dostavljeni su uz financijske izvještaje za 2014.). Rok za dostavu godišnjih financijskih izvještaja je bio 29. veljače 2016., a Državnom uredu za reviziju su dostavljeni 3. ožujka 2016. Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke dužne su sastavljati i podnositi financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, neovisno o vrijednosti njihove imovine i visini ostvarenih prihoda.

Financijski izvještaji za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (godišnji financijski izvještaj), političke stranke dužne su dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati godišnje financijske izvještaje u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Poslovne knjige

Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, obveza i potraživanja, knjiga blagajni prema obračunskim mjestima, evidencija putnih naloga i knjiga ulaznih računa. U knjigovodstvu su osigurani podaci za Stranku u cjelini.

Stranka je imala otvoren žiro račun kod poslovne banke, a stanje računa koncem 2014. nije bilo iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema izvodu poslovne banke stanje računa početkom 2015. je iznosilo 1.568,00 kn i tijekom 2015. evidentirano je u poslovnim knjigama. U listopadu 2015. obavljena je uplata sredstava kredita za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 294.246,00 kn. Koncem 2015. stanje računa iznosilo je 95.554,00 kn i iskazano je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015.

U pojedinim slučajevima u poslovnim knjigama poslovni događaji su evidentirani na temelju izvoda poslovne banke bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnim događajima (ovrhe, kazne, sudske presude). U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi u iznosu 25.581,00 kn (glavnica duga) na temelju sudskih presuda (plaćen dug isporučiteljima usluga. Također, plaćanje jednom dobavljaču u iznosu 10.050,00 kn je obavljeno na temelju izvoda otvorenih stavaka. Obveze i rashodi vezani uz poslovanje s navedenim dobavljačima nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. U okviru rashoda za zakupnine i najamnine evidentirani su rashodi za korištenje dvorane u iznosu 400,00 kn nastali u 2011., u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.348,00 kn nastali u 2013. te u okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu 1.809,00 kn nastali u 2014. Prema članku 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja prema kojemu se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Na računu naknada osobama izvan radnog odnosa, u okviru naknada troškova smještaja na putu evidentirani su rashodi za usluge smještaja i prehrane sudionika organiziranih stranačkih savjetovanja u iznosu 21.892,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za usluge. Odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se unos podataka u glavnu knjigu provodi po unaprijed pripremljenom računskom planu za neprofitne organizacije kojim su utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Na pojedinim računima za usluge reprezentacije u iznosu 54.101,00 kn nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim planom rada i financijskim planom. Odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15) je utvrđeno, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, određeno je da političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno evidentiranje prihoda i rashoda na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava na odgovarajućim računima računskog plana, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo vezano za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Potraživanja

Potraživanja za prihode po posebnim propisima su evidentirana u poslovnim knjigama za 2015. u iznosu 89.937,00 kn, a odnose se na sredstva koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uplatile za redovno poslovanje Stranke. Stranka nije imala podatke o svim odlukama o raspoređenim sredstvima pojedinih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, pa su te uplate iskazane kao pretplate. Radi zatvaranja navedenih pretplata Stranka je temeljnicom evidentirala potraživanja prema subjektima na koje se odnose pretplate (bez navedenih odluka) u iznosu 89.937,00 kn.

Na temelju odredbi članka 2. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača mogu se financirati iz sredstava državnog proračuna, kao i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na način i pod uvjetima utvrđenima ovim Zakonom. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznačivati tromjesečno u jednakim iznosima. Od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su tražene odluke o raspoređenim sredstvima. Stranka nema cjelovite podatke o iznosu sredstava koji joj pripada za 2015., jer pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu dostavile niti javno objavile odluku o raspoređenim sredstvima, što otežava kontrolu pravovremenosti naplate navedenih prihoda i iskazivanje potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje poduzimati aktivnosti za pribavljanje pojedinačnih odluka svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke i iskazati potraživanja za prihode po posebnim propisima kako bi se mogla kontrolirati pravovremenost i točnost naplate.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će u 2016. nastojati donijeti izmjene i dopune financijskog plana kojim će detaljnije obuhvatiti sva odstupanja od plana i realnih ostvarenja prihoda i rashoda.*

Navodi da žiro račun u Partner banci nije bio evidentiran u poslovnim knjgama u prethodnim godinama te da je u tekućoj poslovnoj godini evidentirala stanje navedenog računa na dan 31. prosinca 2014., da se nada da više neće biti prisilne naplate na temelju ovrha s obzirom da je zatvorila sve račune organizacijskih jedinica i da se sva plaćanja obavljaju putem glavnog žiro računa nakon likvidiranja i kontrole računa, da evidentira rashode na odgovarajućim računima te da upozorava organizacijske jedinice da na računima za usluge reprezentacije navodi razloge ugošćavanja i korisnike usluga, odnosno aktivnosti za koje su rashodi ostvareni. Nadalje navodi da je imala uplate od pojedinih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za koje nije uspjela pribaviti odluke o financiranju pa su prihodi bili veći od obveza za tu jedinicu i da je početkom 2016. napravljen ispravak stanja te da je u 2016. pojačala aktivnosti oko pribavljanja nevedenih odluka.

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:
 - Revizijom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, planiranje godišnjim planom rada potrebnih sredstava za financiranje pojedinih aktivnosti i izvora sredstava, vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, iskazivanje prihoda i rashoda, iskazivanje aktivnosti i ciljeva na računima za koje su rashodi ostvareni te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Stranka je donijela godišnji plan rada i financijski plan za 2015. Godišnji plan rada ne sadrži iznose financijskih sredstava potrebnih za financiranje planiranih aktivnosti kao ni ukupna financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti. Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga blagajne, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske i financijske imovine, obveza i potraživanja i knjiga ulaznih računa. U pojedinim slučajevima u poslovnim knjigama poslovni događaji su evidentirani na temelju izvoda poslovne banke bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnom događaju (ovrhe, kazne, sudske presude, izvod otvorenih stavaka) u iznosu 35.631,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. evidentirani su i iskazani rashodi i obveze u iznosu 8.557,00 kn koji se odnose na događaje nastale u 2014. i ranijih godina. Na računima za usluge reprezentacije u iznosu 54.101,00 kn nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim planom rada i financijskim planom. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez, koji se u 2006. ujedinio s Liberalnom strankom te djeluje pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka.

Statutom iz studenoga 2009. je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak rada, postupak s imovinom u slučaju prestanka te ostala pitanja značajna za rad Stranke.

Koncem 2014. imala je dva zaposlenika, a koncem 2015. Stranka ima tri zaposlenika. Od studenoga 2009. i nakon izbornog sabora iz veljače 2012. predsjednik Stranke je Darinko Kosor. Financijskim planom za 2015. ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.406.311,00 kn, rashodi u iznosu 1.388.714,00 kn, a planirani višak prihoda iznosi 17.597,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.374.610,00 kn, rashodi u iznosu 1.816.513,00 kn te manjak prihoda u iznosu 441.903,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 833.130,00 kn te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 391.227,00 kn. Ostvareni prihodi u iznosu 1.374.610,00 kn se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.220.615,00 kn, od članarina u iznosu 77.907,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 20.520,00 kn, druge prihode u iznosu 54.407,00 kn te na prihode od imovine u iznosu 1.161,00 kn. Potraživanja koncem 2015. iznose 12.238,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 8.865,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od financijske imovine u iznosu 3.373,00 kn i druga nespomenuta potraživanja u iznosu 8.865,00 kn, koja se odnose na više plaćeni leasing za osobno vozilo. Ostvareni rashodi u iznosu 1.816.513,00 kn se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 219.312,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.107.426,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 56.426,00 kn, financijske rashode u iznosu 43.591,00 kn, donacije u iznosu 310.335,00 kn te druge rashode u iznosu 79.423,00,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 333.225,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 219.410,00 kn ili 192,8 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 85.694,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 247.271,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze za plaće zaposlenika te poreze i doprinose u iznosu 17.316,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 64.378,00 kn i za financijske rashode u iznosu 4.000,00 kn. Obveze za kredit se odnose na otplatu kredita za financiranje predizborne kampanje. Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, izvješća o primljenim donacijama u 2015. te financijski plan i godišnji program rada za 2015. u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA
DR. ANTE STARČEVIĆ

Krapina, listopad 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-03/12
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 5. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA DR. ANTE STARČEVIĆ
ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Hrvatske stranke prava dr. Ante Starčević (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 6. lipnja do 5. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe, Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je u Čulinečkoj 119, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje su javni.

Stranka je demokratska politička stranka, koja se zalaže za napredak i boljitak hrvatskog naroda i svih hrvatskih građana, koji poštuju Republiku Hrvatsku. Baštini temeljna pravaška načela koje je postavio dr. Ante Starčević. Domovinski rat smatra temeljem na kojem je izgrađena suvremena, samostalna Republika Hrvatska te duboko poštuje zasluge hrvatskih branitelja koji su u Domovinskom ratu očuvali Republiku Hrvatsku i oslobodili područja okupirana u srpskoj agresiji. Suvremena je, domoljubna, nacionalna i državotvorna stranka koja zastupa interese svih društvenih skupina te čuva tradiciju i identitet hrvatskog naroda i države temeljene na načelima demokracije i kršćanske civilizacije. Zalaže se za pravnu državu kao glavni uvjet i oslonac Republike Hrvatske kao demokratske države. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske kao i u inozemstvu. Za ostvarivanje svojih političkih ciljeva bori se zakonski dozvoljenim političkim i demokratskim sredstvima.

Statut je najviši normativni akt kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, a donesen je u ožujku 2016. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište, ciljevi, način informiranja javnosti, prava i dužnosti članova te stegovne odredbe i etički kodeks, ustrojstvo, središnja tijela, izbor dužnosnika te razrješenje dužnosnika i raspuštanje tijela. Uz Statut i Program, doneseni su i drugi opći akti (Poslovnik o radu Glavnog stana, Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju i Poslovnik o radu Stranke), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Etički kodeks, kojim su uređena pravila ponašanja članova i etička načela na temelju kojih postupaju prilikom obavljanja dužnosti, čini sastavni dio Statuta i javno je objavljen. Oblici povrede službene dužnosti vezane uz neetično ponašanje odnose se na povredu odredbi Statuta ili rad suprotan temeljnim načelima Stranke. Općim aktom nisu uređena pravila kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti. Tijekom 2015., nisu utvrđeni oblici povrede službene dužnosti vezani uz neetično ponašanje. Stranka nije organizirala seminare niti druge oblike izobrazbe vezane uz primjenu visokih etičkih standarda.

Stranka se sastoji od temeljnih organizacijskih jedinica, odnosno ogranaka, općinskih i gradskih podružnica, Županijskih vijeća, Gradskog vijeća grada Zagreba i organizacija u inozemstvu. Osim toga, osnovan je Klub mladih Starčevićanaca čiji su članovi u dobi od 16 do 29 godina starosti te Klub žena Starčevićanki. Temeljna ustrojstvena jedinica je podružnica. Osniva se na području jednog grada ili općine, odnosno na području gradske četvrti u Gradu Zagrebu. Ustrojene su 123 podružnice.

Središnja tijela su Sabor, Konvencija, Glavni stan, Predsjednik, zamjenik Predsjednika, Predsjedništvo, Tajništvo, Glavni tajnik, Politički tajnik, Međunarodni tajnik, Rizničar, Nadzorni odbor i Časni sud. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Utvrđuje ciljeve i politiku, donosi i mijenja Program i Statut, Poslovnik o radu, osniva i raspušta odbore i povjerenstva, usvaja himnu, daje obvezna tumačenja svih akata koje donosi te obavlja i druge poslove koji su mu povjereni zakonom i Statutom. Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine, a obavezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor.

Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana, članovi Predsjedništva te svi predsjednici podružnica. Ima iste ovlasti kao i Sabor.

Glavni stan je najviše političko tijelo između dva zasjedanja Sabora. Predlaže političke ciljeve i politiku Stranke. Donosi političku strategiju, osniva i raspušta Klubove mladih Starčevićanaca i žena Starčevićanki, stručne savjete, pročelnštva, odbore i povjerenstva, utvrđuje organizacijski ustroj, iznos članarine za tekuću godinu te obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene Statutom.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku uz zamjenika Predsjednika, potpisuje akte koje donosi Glavni stan, Konvencija i Sabor, priseže Saboru, saziva i predsjedava Predsjedništvu, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor i kandidate za predstavnike u međunarodnim institucijama. Do 15. listopada 2016., Predsjednik Stranke bio je Ivan Tepeš, a od 15. listopada 2016. Hrvoje Niče.

Zamjenik Predsjednika predstavlja i zastupa Stranku uz Predsjednika, zamjenjuje Predsjednika u slučaju spriječenosti te u slučaju prestanka članstva Predsjednika preuzima dužnost vršitelja do zasjedanja Sabora.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke. Donosi provedbene, političke i druge odluke (financijski plan i godišnji program rada), provodi odluke Glavnog stana, saziva Konvenciju i Sabor, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru i članova Vlade Republike Hrvatske, prati i usklađuje rad Županijskih vijeća, osniva stručna povjerenstva te donosi poslovničke o radu svih tijela.

Zbog postizanja bolje učinkovitosti u ostvarivanju političkih ciljeva utvrđenih u temeljnim i drugim načelima Stranke, Glavni tajnik dužan je ustrojiti Tajništvo, koje uz zamjenika Glavnog tajnika, Međunarodnog i Političkog tajnika u sebi mora sadržavati osobe zadužene za organizacijsko-tehničke poslove, komercijalno-financijske poslove, kontakte s medijima, uređenje web-stranice i druge poslove prema potrebama Stranke.

Glavni tajnik organizira, koordinira i upravlja poslovima Tajništva, priprema sjednice Sabora, Glavnog stana i Predsjedništva te osigurava provođenje odluka, pruža stručnu pomoć ograncima, općinskim, gradskim, županijskim i drugim organizacijama i obavlja druge dužnosti predviđene Statutom.

Politički tajnik priprema zauzimanje političkih stavova i brine se o ostvarivanju politike i Programa na svim razinama, povezuje se s drugim političkim strankama radi ostvarivanja političkih stajališta, u javnosti predstavlja stranačku politiku i politička stajališta Stranke u cijelosti te obavlja druge poslove po potrebi.

Međunarodni tajnik koordinira međunarodne aktivnosti i o njima redovito izvještava Predsjedništvo i Tajništvo.

Rizničar obavlja stručne poslove vezane uz obradu financijsko-materijalne dokumentacije u Tajništvu Stranke.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih organizacija i tijela Stranke, a sve odgovorne osobe dužne su mu omogućiti uvid u financijsko poslovanje i poslovne knjige. Dužan je podnijeti redovito godišnje izvješće Glavnom stanu i Saboru između dva zasjedanja Sabora.

Časni sud čine predsjednik i četiri člana koje bira Sabor, a odluke donosi većinom glasova svih članova. U prvom stupnju provodi stegovni postupak protiv članova središnjih tijela Stranke, a u drugom stupnju donosi odluke o žalbi na odluke Časnog suda Županijskih vijeća.

Koncem 2015., Stranka je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan donesen je u siječnju 2015. i prihvaćen je od strane Predsjedništva. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.858.500,00 kn, a rashodi u iznosu 1.838.500,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.300.000,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 358.000,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 100.000,00 kn, od članarina u iznosu 100.000,00 kn te od imovine u iznosu 500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.210.000,00 kn, rad po ugovoru (zaposleni i prema ugovoru o djelu) u iznosu 400.000,00 kn, ostale troškove u iznosu 158.500,00 kn, amortizaciju u iznosu 40.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 30.000,00 kn.

Godišnji program donijelo je Predsjedništvo u siječnju 2015., a sadrži unutarstranačke aktivnosti (promicanje stavova i načela Stranke, aktivniji rad na osnivanju temeljnih organizacijskih aktivnosti, aktivniji rad na širenju članstva, organizacija konferencija, okruglih stolova i javnih tribina, sudjelovanje u kulturnim, sportskim i drugim javnim događajima, obilježavanje važnih stranačkih datuma i obljetnica, organiziranje aktivnosti u cilju aktivnijeg djelovanja iseljeničstva te druge aktivnosti) i izvanredne aktivnosti (organiziranje humanitarnih i sportskih aktivnosti te sudjelovanje u aktivnostima udruga koje imaju za cilj prevenciju i suzbijanje zloupotrebe opojnih sredstava, zaštitu djece i žena od nasilja te pomoć starim i nemoćnima).

Financijski izvještaji

Na računovodstveno poslovanje Stranke odnosno vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja primjenjuju se odredbe Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisi o računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Financijski izvještaji za 2015. te godišnje i polugodišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan objavljeni su na web-stranici Stranke. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.815.474,00 kn, što je za 199.297,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi, u odnosu na planirane manji su za 43.026,00 kn ili 2,3 %.

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 državnog proračuna	358.298,00	389.068,00	108,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.566.766,00	1.368.300,00	87,3
3.	Prihodi od članarina	82.750,00	50.060,00	60,5
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	6.102,00	8.000,00	131,1
5.	Drugi prihodi	855,00	46,00	5,4
	Ukupno	2.014.771,00	1.815.474,00	90,1

Stranka je u 2015. sudjelovala na parlamentarnim izborima unutar koalicije. Sporazumom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor 2015., nisu utvrđeni kriteriji za financiranje političkih aktivnosti i troškova izborne promidžbe. Stranka nije financirala troškove izborne promidžbe i nije ostvarila prihode od naknade troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna, a ima jednog zastupnika u Saboru.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su manji u odnosu na prethodnu godinu za 198.466,00 kn ili 12,7 % te od članarina koji su manji za 32.690,00 kn ili 39,5 %.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 389.068,00 kn, što je 21,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2015., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u prosincu 2014. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. Stranka je navedene prihode ostvarila iz državnog proračuna za jednog zastupnika u Hrvatskom saboru.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.368.300,00 kn, što je 75,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka predstavničkih tijela o financiranju Stranke.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista. Stranka u predstavničkim tijelima 120 općina, gradova i županija ima 215 članova. Odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu, Stranka je zatražila od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, primila je 45 odluka, dok joj 75 odluka nije dostavljeno.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 50.060,00 kn, što je 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odlukom Glavnog stana iz siječnja 2012., određena je članarina za članove Stranke u iznosu od 10,00 kn do 50,00 kn, za predsjednike podružnica u iznosu 100,00 kn, za članove Glavnog stana, predsjednike Županijskih vijeća i druge članove u iznosu 300,00 kn te za članove Predsjedništva i druge visoke stranačke dužnosnike koji tu dužnost obavljaju profesionalno kao i za članove upravnih vijeća i nadzornih odbora, koji za isto primaju naknadu, a u njima se nalaze iz stranačkih kvota, u iznosu 1.000,00 kn. Koncem 2015., Stranka je imala 14 565 članova. Prema evidenciji, članarine je uplatilo 489 članova. 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), Stranka je izdavala potvrde te vodila evidencije o primljenim članarinama u 2015. (obrazac E-G i obrazac E-M).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 8.000,00 kn, što je 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije od pravnih osoba u iznosu 2.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 6.000,00 kn. Uplaćene su na središnji račun Stranke. Za primljene donacije, Stranka je izdala potvrde i vodila evidenciju o primljenim donacijama. Nisu primani dobrovoljni prilozi (donacije) od neimenovanih osoba.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.063.097,00 kn, što je za 43.685,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi, u odnosu na planirane veći su za 224.597,00 kn ili 12,2 %.

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.	Rashodi za zaposlene	308.621,00	242.990,00	78,7
2.	Materijalni rashodi	1.640.061,00	1.696.164,00	103,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	293.880,00	178.679,00	60,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.346.181,00	1.517.485,00	112,7
3.	Rashodi amortizacije	43.373,00	56.093,00	129,3
4.	Financijski rashodi	34.415,00	23.101,00	67,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	80.312,00	44.749,00	55,1
	Ukupno	2.106.782,00	2.063.097,00	97,9
	Manjak prihoda	92.011,00	247.623,00	269,1

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na druge materijalne rashode koji su više ostvareni za 171.304,00 kn ili 12,7 %. Unutar drugih materijalnih rashoda, značajno su povećani rashodi za službena putovanja i naknade za obavljanje aktivnosti (u 2014. nisu ostvarene) za 364.222,00 kn ili 379,2 %, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zbog povećanja troškova tekućeg održavanja službenog automobila) za 113.757,00 kn (u 2014. ostvareni su u iznosu 2.843,00 kn) i rashodi za reprezentaciju za 51.249,00 kn ili 25,9 %, a smanjeni su rashodi za materijal i energiju za 224.083,00 kn ili 75,8 % i rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza za 171.497,00 kn ili 61,6 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 242.990,00 kn, što je 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 207.329,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 35.661,00 kn. Koncem 2015. u Stranci su bila četiri zaposlenika. Visina plaće određena je ugovorima i dodacima ugovoru o radu, zaključenim sa zaposlenicima (tri na neodređeno vrijeme i jedan na određeno vrijeme). Plaće su obračunane i isplaćene u skladu sa zakonima i drugim propisima i evidentirane su u poslovnim knjigama na propisani način.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 178.679,00 kn, što je 8,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nabavu promidžbenog materijala i usluga (tisak letaka, privjesci, čestitke za vjerske blagdane, kape, majice, olovke, voda, plakati, upaljači, oglašavanja i drugi materijal i usluge) za redovnu promidžbu Stranke u iznosu 136.305,00 kn i za provođenja anketa o ugledu Stranke kroz cijelu godinu u iznosu 42.374,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.517.485,00 kn, što je 73,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 688.495,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 310.686,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 297.360,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 149.577,00 kn te na rashode za materijal i energiju u iznosu 71.367,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 260.995,00 kn, druge usluge u iznosu 124.250,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 116.600,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 107.013,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 48.597,00 kn, komunalne usluge u iznosu 30.040,00 kn te na računalne usluge u iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni u iznosu 310.686,00 kn odnose se na naknade za službena putovanja u iznosu 307.554,00 kn i na naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu 3.132,00 kn.

Rashodi za druge nespomenute materijalne rashode ostvareni u iznosu 297.360,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 248.983,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 33.977,00 kn, premije osiguranja prijevoznog sredstva u iznosu 9.685,00 kn, kotizacije za turnire u iznosu 4.635,00 kn i članarine u iznosu 80,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima ostvareni u iznosu 149.577,00 kn, odnose se na naknade prema ugovorima o djelu i putnim nalogima.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 71.367,00 kn odnose se na rashode za sitni inventar i auto gume u iznosu 34.883,00 kn, energiju u iznosu 30.924,00 kn i uredski materijal u iznosu 5.560,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 56.093,00 kn, što je 2,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju uredske opreme i namještaja, računalne opreme i osobnog automobila. Vrijednosno značajniji obračun amortizacije odnosi se na amortizaciju službenog osobnog automobila u iznosu 32.980,00 kn. Obračunani su u skladu s propisima kojima se uređuje način obračuna amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 23.101,00 kn, što je 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za financijski najam u iznosu 12.555,00 kn, usluge platnog prometa i banaka u iznosu 6.683,00 kn, novčane kazne u iznosu 2.000,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.545,00 kn i tečajne razlike u iznosu 318,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 44.749,00 kn, što je 2,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije za predsjedničke izbore u iznosu 16.000,00 kn, udrugama i fizičkim osobama u iznosu 10.350,00 kn, Bleiburškom vodu u iznosu 10.000,00 kn te na donaciju sportske opreme u iznosu 8.399,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 247.623,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 112.891,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 134.732,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 380.377,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	210.603,00	169.108,00	80,3
2.	Financijska imovina	219.126,00	211.269,00	96,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	136.207,00	116.170,00	85,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	919,00	919,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	82.000,00	94.180,00	114,9
	Ukupno imovina	429.729,00	380.377,00	88,5
3.	Obveze	316.838,00	515.109,00	162,6
3.1.	Obveze za rashode	184.631,00	389.853,00	211,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	132.207,00	125.256,00	94,7
4.	Vlastiti izvori	112.891,00	-134.732,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	429.729,00	380.377,00	88,5

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora, iskazana koncem 2015., manja je za 49.352,00 kn ili 11,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2015., zbog smanjenja vrijednosti imovine (novčana sredstva i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine). Vlastiti izvori manji su zbog ostvarenog manjka prihoda.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na službeni osobni automobil u iznosu 164.900,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 110.571,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 30.303,00 kn, opremu za druge namjene u iznosu 8.658,00 kn te na ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 145.324,00 kn.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 116.170,00 kn te potraživanja u iznosu 95.099,00 kn. Potraživanja su u odnosu na prethodno razdoblje veća za 12.180,00 kn ili 14,7 %. Odnose se na potraživanja za predujmove dane trgovačkom društvu za izvođenje radova na uređenju poslovnog prostora u iznosu 80.000,00 kn i različitim dobavljačima u iznosu 15.099,00 kn.

Obveze u iznosu 515.109,00 kn, odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 367.064,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 125.256,00 kn, prema zaposlenima u iznosu 17.991,00 kn, za obavljanje aktivnosti u iznosu 4.198,00 kn i druge obveze u iznosu 600,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje veće su za 198.271,00 kn ili 62,6 %. Vrijednosno najznačajnije povećane su obveze prema dobavljačima u iznosu 208.777,00 kn ili 131,9 % (značajnije su obveze za tiskarske usluge u iznosu 129.804,00 kn i za usluge telefona u iznosu 32.708,00 kn).

Obveze za kredite i zajmove odnose se na financijski najam za službeni automobil (nabavljen je u 2013.) u iznosu 100.256,00 kn i zajam primljen od trgovačkog društva u iznosu 25.000,00 kn. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u listopadu 2015., u iznosu 25.000,00 kn, s rokom povrata 90 dana (siječanj 2016.), uz godišnju kamatnu stopu 3,0 %. Do srpnja 2016., pozajmica nije vraćena.

Stranka nije ustrojila evidenciju obveza prema dospelosti. Obveze prema dobavljačima, do konca svibnja 2016., plaćene su u iznosu 245.262,00 kn ili 66,8 %.

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 političke stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 knjige blagajne, ulaznih računa, vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Glavnim tajnikom Stranke, osobom ovlaštenom za stručne poslove financijsko-materijalne kontrole dokumentacije te administrativnim tajnikom Stranke. Provjereno je, jesu li financijski izvještaji i Izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja objavljeni na web-stranici Stranke te da li su objavljeni podaci istovjetni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza te novčana sredstva).

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, ali ne i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalozi i preporuka su u postupku izvršenja, a prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- donesen je etički kodeks
- ustrojene su evidencije putnih naloga i korištenja službenog automobila
- utvrđeno je stvarno stanje obveza prema dobavljačima, a rashodi i obveze za financijski najam i druge obveze evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani su u financijskim izvještajima u skladu sa zakonima i drugim propisima
- utvrđeno je stvarno stanje novčanih sredstava na žiro računu i u blagajni
- poslovne promjene u blagajni evidentirane su slijedom njihova nastanka
- za isplate iz blagajne ispostavljene su isplatnice iz kojih je vidljivo kome je novac isplaćen, iznos, svrha i koje su potpisane od osoba koje su primile novčana sredstva.

Nalozi i preporuka u postupku izvršenja:

- provode se aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanju i otklanjanju pogrešaka i osiguranju kvalitete financijskog-materijalnog poslovanja u skladu s Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju
- u poslovnim knjigama, osigurani su podaci o obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, a nisu osigurani prema rokovima dospelosti
- poslovni događaji evidentirani su u poslovnim knjigama prema urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, osim računa priloženih uz blagajničke isplatnice i izvještaje
- popisom imovine i obveza obuhvaćena je sva imovina i obveze, osim što obveze i potraživanja nisu iskazane u pojedinačnim vrijednostima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan i godišnji program rada nisu doneseni pravovremeno
- prihodi i rashodi nisu realno planirani
- godišnjim programom rada nisu planirana potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvori financiranja te nije praćeno ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti
- pojedini rashodi i obveze nisu evidentirani prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju
- za službena putovanja (korištenje službenog automobila i troškovi noćenja) nisu izdavani putni nalozi, a za službena putovanja za koja su izdani putni nalozi (korištenje privatnog automobila u službene svrhe i dnevnice) po povratku, u većini slučajeva uz putne naloge nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja
- financijski izvještaji nisu sastavljeni na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke
- opći akt, kojim bi se propisao najviši iznos gotovog novca koji se smije na kraju radnog dana zadržati u blagajni, nije donesen
- za isplate novčanih sredstava iz blagajne, izvršene ranijih godina, u iznosu 28.528,00 kn, bez dokumentacije, nije utvrđeno kome su isplate obavljene, nisu evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama te nisu poduzete mjere naplate za povrat novčanih sredstava na žiro račun Stranke.

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

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja naloga i preporuka revizije za 2014. Uz očitovanje, dostavljeni su dokazi da je Stranka, u 2016., postupila prema pojedinim nalogima i preporukama iz spomenute revizije. Navodi da su financijski plan i godišnji program rada doneseni pravovremeno, godišnjim programom rada planirana su potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, tijekom godine donesene su izmjene financijskog plana i programa rada, za korištenje službenog automobila izdavani su putni nalozi s priloženim izvješćima s puta, donesen je opći akt kojim je propisan najviši iznos gotovog novca koji se smije na kraju radnog dana zadržati u blagajni, za isplate novčanih sredstava iz blagajne, izvršene ranijih godina, bez dokumentacije, utvrđeno je da su isplate obavljene fizičkoj osobi, protiv koje je podnesena kaznena prijava i zatražen povrat sredstava.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) koji propisuju postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i godišnji program rada za 2015., donijelo je Predsjedništvo u siječnju 2015. i nisu doneseni pravovremeno. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.858.500,00 kn, a rashodi u iznosu 1.838.500,00 kn. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Unutar prihoda, manje od plana ostvareni su prihodi od donacija za 92.000,00 kn ili 92,0 % i prihodi od članarina za 49.940,00 kn ili 49,9 %. Više od plana ostvareni su ukupni rashodi za 224.598,00 kn ili 12,2 %. Unutar rashoda, planirani su ostali rashodi u iznosu 158.500,00 kn, koji nisu ostvareni, dok rashodi za donacije nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 44.749,00 kn.

Godišnjim programom Stranke planirane su unutar stranačke aktivnosti (promicanje stavova i načela Stranke, aktivniji rad na osnivanju temeljnih organizacijskih aktivnosti, aktivniji rad na širenju članstva, organizacija konferencija, okruglih stolova i javnih tribina, sudjelovanje u kulturnim, sportskim i drugim javnim događajima, obilježavanje važnih stranačkih datuma i obljetnica, organiziranje aktivnosti u cilju aktivnijeg djelovanja iseljeništva i druge aktivnosti) i izvanredne aktivnosti (organiziranje humanitarnih i sportskih aktivnosti te sudjelovanje u aktivnostima udruga koje imaju za cilj prevenciju i suzbijanje zloupotrebe opojnih sredstava, zaštitu djece i žena od nasilja, pomoć starim i nemoćnima). Godišnjim programom rada nisu utvrđena financijska sredstva potrebna za provođenje navedenih 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. 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 pravovremeno donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada. Predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode. Predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvore financiranja te pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.

- Poslovne knjige

Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa i knjigu blagajne te evidencije putnih naloga i korištenja službenog automobila.

U poslovnim knjigama za 2015., evidentirani su rashodi i obveze u iznosu 24.853,00 kn (energija, zakupnine, izrada plakata i fotografija, grafičke usluge, reprezentacija, službena putovanja i drugi rashodi) koji se odnose na poslovne događaje nastale tijekom 2014. Zbog navedenih razloga, rashodi i obveze iskazani u 2015. veći su za 24.853,00 kn. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za službena putovanja (noćenja u iznosu 24.658,00 kn i gorivo u iznosu 65.632,00 kn) evidentirani su i plaćeni prema ispostavljenim računima dobavljača u iznosu 90.290,00 kn, a s obzirom da nisu ispostavljeni putni nalozi, nije ih moguće povezati s poslovnom svrhom putovanja i/ili zadacima koji su trebali biti obavljeni na službenom putovanju. Ispostavljanjem putnih naloga dokazuje se ne samo da je putovanje obavljeno, nego i da je poslovno motivirano. U putnom nalogu specificiraju se samo oni troškovi koji se izravno nadoknađuju osobi na koju se putni nalog odnosi. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice i cestarinu, za koje su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama u iznosu 148.159,00 kn, ispostavljeni su putni nalozi uz koja nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Osobe kojima su isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe nisu u radnom odnosu u Stranci. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U većini slučajeva, na računima za robu i usluge (rashodi za reprezentaciju u iznosu 107.832,00 kn, grafičke usluge u iznosu 93.506,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 84.199,00 kn, tekuće održavanje službenog auta u iznosu 68.071,00 kn, donacije u iznosu 44.749,00 kn i najam automobila u iznosu 7.037,00 kn) nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom što nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Nalaže prije polaska na službena putovanja izdati putne naloge, a po povratku, osim obračuna troškova i pripadajuće dokumentacije, priložiti izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. Nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni te financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

Stranka je sastavila financijske izvještaje u propisanom roku, a financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2015. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim što je u financijskim izvještajima iskazan manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 247.523,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentiran je u iznosu 134.733,00 kn. Rashodi i obveze u iznosu 24.853,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u izvještajnom razdoblju na koje se odnose (odnose se na 2014.), zbog čega su rashodi i obveze u 2015. veći za navedeni iznos. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana, odnosno nisu iskazana potraživanja za prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina. Odredbama članaka 8. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija, propisano je da obvezne bilješke uz Bilanci jesu pregled stanja i rokova dospelja dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih zajmova. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, a u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazati detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja. Uz očitovanje, dostavljene su izmjene i dopune Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju, iz srpnja 2016., kojim je određeno da sve materijalno financijske dokumente kojima se stvara financijska obveza, pregledava i potpisuje osoba zadužena za komercijalno-financijske poslove (ranije predsjednik Stranke).*

3. Prihodi i potraživanja

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.815.474,00 kn, što je za 199.297,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su manji u odnosu na prethodnu godinu za 198.466,00 kn ili 12,7 % te od članarina koji su manji za 32.690,00 kn ili 39,5 %.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.368.300,00 kn. Stranka u predstavničkim tijelima 120 općina, gradova i županija ima 215 članova.

Tijekom 2015., uputila je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čija tijela su imenovani njezini članovi, pisane zahtjeve u kojima traži podatke o visini sredstava za rad političkih stranaka temeljem vijećničkih mandata. Pribavila je 45 odluka, dok 75 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije dostavilo odluke, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate navedenih prihoda. Prema pomoćnoj evidenciji, prihodi su ostvareni u iznosu 1.355.544,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 1.368.300,00 kn ili za 12.756,00 kn više. Evidencija ne sadrži cjelovite podatke o prihodima (zaduženje i ostvarenje), potraživanja, rokove dospelosti i druge podatke. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 50.060,00 kn. Stranka vodi evidenciju i izdaje potvrde o primitku članarina. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama Statuta. Koncem 2015., Stranka je imala 14 565 članova. Tijekom 2015., evidentirano je 489 uplata članarine. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode od članarina.

Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 16 sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina.

Potraživanja koncem 2015. iznose 95.099,00 kn, a odnose se na potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 80.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.099,00 kn. Stranka je trgovačkom društvu za izvođenje radova na uređenju poslovnog prostora, u rujnu i listopadu 2014., uplatila predujam u iznosu 80.000,00 kn. Ugovorom o izvođenju radova na uređenju poslovnog prostora zaključenom u rujnu 2014., utvrđeno je da će se ukupna cijena radova odrediti prema specifikaciji radova (nije priložena uz ugovor), a plaćanje obaviti u više rata prema računima u skladu s financijskim mogućnostima Stranke. Rok izvođenja radova nije utvrđen. Do konca 2015., izvoditelj radova nije ispostavio račun, jer radovi nisu izvedeni. Stranka nije poduzimala mjere za realizaciju ugovora, kao ni za povrat uplaćenog predujma.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, ustrojiti odgovarajuće evidencije te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potraživanja za prihode od članarina. Također, nalaže poduzeti aktivnosti za izvršenje ugovorenih radova, odnosno poduzeti mjere za naplatu potraživanja za dani predujam ukoliko se ugovorna obveza ne realizira.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i potraživanja. Uz očitovanje dostavljena je odluka o visini članarine iz svibnja 2016. kojom je, između ostalog, određena visina članarine u iznosima od 10,00 kn do 1.000,00 kn, a članovi koji ne plate članarinu neće biti izbrisani iz članstva.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.063.097,00 kn, što je za 43.685,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Unutar drugih materijalnih rashoda, značajno su povećani rashodi za službena putovanja i naknade za obavljanje aktivnosti (u 2014. nisu ostvarene) za 364.222,00 kn ili 379,2 %, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (zbog povećanja troškova tekućeg održavanja službenog automobila) za 113.757,00 kn (u 2014. ostvareni su u iznosu 2.843,00 kn) i rashodi za reprezentaciju za 51.249,00 kn ili 25,9 %, a smanjeni su rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza za 171.497,00 kn ili 61,6 % te rashodi za materijal i energiju u iznosu 224.083,00 kn ili 75,8 %.

Naknade članovima Stranke za obavljanje aktivnosti ostvarene su prema tri ugovora o djelu u iznosu 99.343,00 kn. Ugovorom o djelu za predstavljanje i zastupanje Stranke, potpisivanje akata koje donosi Glavni stan, Konvencija i Sabor Stranke, sazivanje i zasjedanje Predsjedništvom Stranke, predlaganje kandidata za zastupnike u Hrvatski sabor i kandidata Stranke za predstavnike u međunarodnim institucijama, utvrđena je naknada u neto iznosu 4.000,00 kn za razdoblje od početka travnja do konca prosinca 2015., a obračunana je i isplaćena u neto iznosu 12.000,00 kn (24.468,00 kn bruto). Ugovor je raskinut u srpnju 2015.

Ugovorom o djelu za nadzor zakonitosti, svrhovitost i pravodobnost korištenja proračunskih sredstava, s ciljem poduzimanja korektivnih radnji radi zaustavljanja nepravilnosti i pogrešnog upravljanja te određivanja mjera radi otklanjanja štetnih posljedica za proračun, utvrđena je naknada u neto iznosu 2.000,00 kn za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2015., a obračunana je i isplaćena u neto iznosu 14.000,00 kn (27.759,00 kn bruto). Ugovor je raskinut u kolovozu 2015.

Ugovorom o djelu za vođenje, uređivanje i održavanje službene web stranice, aktivnosti te službenih stranica na društvenim profilima, sastavljanje ugovora, priopćenja za medije, komunikacija s medijima te slanje priopćenja medijima utvrđena je naknada u neto iznosu 2.000,00 kn za razdoblje od početka siječnja do konca prosinca 2015., a obračunana je i plaćena u iznosu 24.000,00 kn (47.116,00 kn bruto).

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za obavljanje aktivnosti obavljati u skladu s odredbama ugovora.

- 4.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna i isplate naknada za obavljanje aktivnosti. Uz očitovanje, dostavila je dokaze da je ugovor o djelu za obavljanje administrativno-financijske kontrole poslovanja središnjeg ureda Stranke (zaključen u siječnju 2016.), raskinut u kolovozu 2016., a ugovor o djelu za vođenje, uređivanje i održavanje službene web stranice, aktivnosti te službenih stranica na društvenim profilima, sastavljanje ugovora, priopćenja za medije, komunikacija s medijima te slanje priopćenja medijima raskinut je u rujnu 2016.*

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na pravovremeno donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada, evidentiranje rashoda i obveza prema kriteriju nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, izdavanje i popunjavanje putnih naloga za službena putovanja, sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, utvrđivanje osoba kojima su isplaćena novčana sredstva iz blagajne u iznosu 28.528,00 kn bez dokumentacije te evidentiranje potraživanja za navedena sredstva u poslovnim knjigama i poduzimanje mjera naplate za povrat novčanih sredstava na žiro račun Stranke, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Financijski plan i godišnji program rada za 2015. nisu pravovremeno doneseni. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015., evidentirani su i iskazani rashodi i obveze u iznosu 24.853,00 kn koji se odnose na poslovne događaje nastale u 2014. Za službena putovanja za koja su evidentirani rashodi u iznosu 90.290,00 kn nisu ispostavljeni putni nalozi. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice i cestarinu, za koje su evidentirani rashodi u poslovnim knjigama u iznosu 148.159,00 kn ispostavljeni su putni nalozi uz koja nisu priložena izvješća s puta koja upućuju na svrhu određenog službenog putovanja. U većini slučajeva, na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Financijski izvještaji nisu sastavljeni na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke, jer je manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u financijskim izvještajima iskazan u iznosu 247.523,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentiran je u iznosu 134.733,00 kn, rashodi i obveze veći su za 24.853,00 kn jer nisu iskazani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose (odnose se na 2014.) te nisu iskazana potraživanja za prihode od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihode od članarina. (točka 2. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potraživanja za prihode od članarina.

U rujnu 2014., za izvođenje radova na uređenju poslovnog prostora, izvoditelju radova uplaćen je predujam u iznosu 80.000,00 kn. Do konca 2015., radovi nisu izvedeni, a Stranka nije poduzimala mjere za realizaciju ugovora, kao ni za povrat uplaćenog predujma. (točka 3. Nalaza)

- Naknade za obavljanje aktivnosti nisu obračunane i isplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima o djelu. (točka 4. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009., upisom u Registar političkih stranaka. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica. Statutom iz ožujka 2016., uređeni su i utvrđeni naziv, znak, sjedište, ciljevi, način informiranja javnosti, prava i dužnosti članova te stegovne odredbe i etički kodeks, ustrojstvo, središnja tijela, izbor i razrješenje dužnosnika i raspuštanje tijela. Do 15. listopada 2016., Predsjednik Stranke bio je Ivan Tepeš, a od 15. listopada 2016. Hrvoje Niče. Financijskim planom, koji je donesen u siječnju 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.858.500,00 kn i rashodi u iznosu 1.838.500,00 kn. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.815.474,00 kn, rashodi u iznosu 2.063.097,00 kn te manjak prihoda u iznosu 247.623,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 112.891,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 134.732,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 1.815.474,00 kn su za 199.297,00 kn ili 9,9 % manji u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 389.068,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.368.300,00 kn, prihode od članarina u iznosu 50.060,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 8.000,00 kn te na druge prihode u iznosu 46,00 kn. Ostvareni prihodi nisu u cijelosti korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanja ciljeva utvrđenih Statutom. Ostvareni rashodi u iznosu 2.063.097,00 kn su za 43.685,00 kn ili 2,1 % manji u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 242.990,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.696.164,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 56.093,00 kn, financijske rashode u iznosu 23.101,00 kn te na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 44.749,00 kn. Stanje zaduženja evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima koncem 2015. iznosi 125.256,00 kn, a odnosi se na obveze za financijski najam službenog automobila u iznosu 100.256,00 kn i zajam od trgovačkog društva u iznosu 25.000,00 kn. Na web-stranici, Stranka je objavila godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja, a dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i potraživanja te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA PRAVA

Varaždin, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-03/8
URBROJ: 613-07-16-7

Varaždin, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke prava (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 6. lipnja do 7. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je demokratska politička stranka, koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Upisana je u Registar političkih stranaka u veljači 1990. Sjedište Stranke je Primorska ulica 5, u Zagrebu. Stranka politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske, a za ostvarenje svojih političkih ciljeva bori se mirnim i demokratskim sredstvima.

Djelokrug Stranke je određen Statutom, koji je donesen u veljači 2014., nakon izmjena i dopuna usvojenih na Izvanrednom saboru. Statutom su utvrđeni uvjeti za članstvo, nastanak i prestanak članstva, prava i dužnosti članova, odlučivanje, stegovne mjere, ustrojstvo, tijela upravljanja, časni sudovi, nadzorna tijela Stranke, način organiziranja i djelovanja u Stranci, način izbora tijela te drugi uvjeti potrebni za poslovanje Stranke. Na temelju odredbi Statuta doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o pečatima i memorandumima, Odluka o visini članarina za tekuću godinu, Etički kodeks, Odluka o financijskom poslovanju te drugi akti). Izvori financiranja poslovanja Stranke su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarine, dobrovoljni prilozi (donacije) i drugi prihodi.

Temeljna ustrojstvena jedinica Stranke je podružnica. Podružnica se osniva na području jednog grada ili općine, odnosno na području jedinica mjesne samouprave u Gradu Zagrebu. Izvršni odbor podružnice može na svom području osnivati ogranke, kao niže ustrojstvene jedinice. Koncem 2015. Stranka je imala 179 podružnica. Tijela podružnice su: Zbor podružnice, Izvršni odbor podružnice i Nadzorni odbor podružnice. Podružnice na području jedne županije osnivaju Županijski zbor, ako je na području županije osnovano više od 20,0 % podružnica Stranke. Tijela Županijskog zbora su: Županijsko vijeće, Županijski nadzorni odbor i Županijski časni sud.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Konvencija, Glavni stan, Predsjednik, Predsjedništvo, Središnji Nadzorni odbor i Središnji Časni sud. Sabor je najviše tijelo, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Sabor bira i razrješava Predsjednika, članove Središnjeg Nadzornog odbora i članove Središnjeg Časnog suda, bira i razrješava počasnog Predsjednika, bira i opoziva 13 članova predsjedništva, donosi i mijenja Program, Statut i Poslovnik o svojem radu te druge potrebne akte ili odluke, daje obvezna tumačenja svih akata koje donosi, osniva i raspušta odbore i povjerenstva Stranke, utvrđuje ciljeve i politiku Stranke o svim životnim pitanjima hrvatskog naroda i građana Republike Hrvatske te obavlja i druge poslove određene zakonom, drugim propisima ili Statutom. Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine, a obvezno u roku šest mjeseci nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor. Između dva zasjedanja Sabora može se održati Konvencija, koju saziva Predsjednik. Konvenciju čine svi članovi Glavnog stana i svi Predsjednici podružnica.

Glavni stan je središnje političko tijelo između dva zasjedanja Sabora.

Glavni stan bira i opoziva svog Predsjednika i svoje dopredsjednike, imenuje i opoziva članove Županijskog vijeća iz reda predsjednika ogranaka s područja odnosne županije, osniva i raspušta stručne savjete, pročelnništva, odbore i povjerenstva te imenuje i opoziva njihove čelnike, razrješava dužnosti Predsjednika središnjeg Nadzornog odbora i Predsjednika središnjeg Časnog suda na zahtjev većine njihovih članova, razrješava dužnosti člana Glavnog stana, ako djeluje suprotno odlukama Glavnog stana, Predsjednika ili svojim radom šteti ugledu Stranke, razrješava dužnosti Predsjednika ili Dopredsjednike Glavnog stana ako ne ispunjavaju svoje dužnosti ili štete ugledu, donosi političku strategiju i zadužuje Predsjednika za njezinu provedbu, donosi opće akte, određuje način organiziranja radnih odnosa, donosi akte kojima se uređuje materijalno i financijsko poslovanje, donosi poslovničke o radu svih tijela i kandidacijske pravilnike za izbor u sva tijela na prijedlog Predsjednika te obavlja i druge zadaće koje su mu povjerene Statutom.

Predsjednik saziva i vodi sjednice Predsjedništva i potpisuje akte koje donosi Predsjedništvo, provodi odluke Glavnog stana, donosi upute i naloge za konkretno političko djelovanje, podnosi Glavnom stanu političko izvješće o svom radu, saziva konstituirajuće sjednice Središnjih tijela i predsjedava im do izbora radnog predsjedništva, odnosno do izbora Predsjednika središnjih tijela, u izuzetnim slučajevima saziva i vodi sjednice Izvršnog odbora podružnice, Županijskog vijeća ili Glavnog stana, potpisuje pojedinačne akte koje donosi Predsjedništvo, Glavni stan, Konvencija ili Sabor, saziva Konvenciju i Sabor, daje inicijative i prijedloge za izmjene i dopune Statuta ili donošenje novog Statuta te daje inicijative i prijedloge za izmjene i dopune Poslovnika o radu svih tijela i kandidacijske pravilnike za izbor kandidata na svim izborima.

Predsjedništvo je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Utvrđuje kandidate Stranke za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, utvrđuje prava i dužnosti pojedinih članova Predsjedništva, donosi provedbene, političke i druge odluke, osniva stručna povjerenstva i usklađuje njihov rad, prati i usklađuje rad Županijskih vijeća Stranke, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru, priprema izbornu kampanju i predlaže političku strategiju, zadužuje Glavni tajnik za organizaciju rada glavnog tajništva i obavlja i druge poslove određene Statutom. Predsjedništvo čine: predsjednik i 13 članova, koje bira Sabor Stranke.

Središnji Nadzorni odbor se sastoji od tri člana koje bira Sabor Stranke na prijedlog Glavnog stana. Središnji Nadzorni odbor nadzire poslovanje svih ustrojstvenih jedinica i tijela Stranke. Sve odgovorne osobe su dužne Središnjem Nadzornom odboru omogućiti uvid u financijsko i drugo poslovanje te u poslovne knjige njihove organizacijske jedinice. Središnji Nadzorni odbor je u veljači 2016., podnio izvješće za 2015.

Središnji Časni sud se sastoji od pet članova koje bira Sabor na prijedlog Glavnog stana. Središnji Časni sud u prvom stupnju provodi stegovni postupak protiv članova središnjih tijela Stranke, a u drugom stupnju odlučuje o žalbi na odluku Županijskog Časnog suda Stranke.

Koncem 2015. Stranka je imala jednu zaposlenicu. Stranku predstavlja i zastupa Predsjednik. Predsjednik Stranke u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Daniel Srb. Radi postizanja bolje učinkovitosti u ostvarivanju političkih ciljeva utvrđenih u temeljnim načelima Stranke i drugim aktima, ustrojeno je Glavno tajništvo, koje obavlja organizacijsko-tehničke poslove, komercijalno-financijske poslove i druge poslove prema potrebi.

Planiranje

Financijski plan Stranke za 2015. je donesen u prosincu 2014. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 778.000,00 kn. U studenome 2015. su donesene izmjene financijskog plana, kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu 525.000,00 kn, što je za 253.000,00 kn ili 32,5 % manje u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 405.000,00 kn (iz proračuna županija 100.000,00 kn, gradova 150.000,00 kn i općina 155.000,00 kn), prihode od članarina u iznosu 90.000,00 kn, donacija u iznosu 20.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 182.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 232.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 95.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 12.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 4.000,00 kn. Razlog donošenja izmjena financijskog plana su znatno manje ostvareni prihodi od donacija te rashodi za promidžbu za parlamentarne izbore u odnosu na plan.

Godišnji plan i program Stranke za 2015. je donesen u prosincu 2014. Sastoji se od općeg dijela, redovnih i izvanrednih aktivnosti. U općem dijelu predviđa se tijekom 2015. jačanje stranačkih organizacija i promoviranje stavova Stranke te stvaranje preduvjeta za sudjelovanje na parlamentarnim izborima. U okviru redovne aktivnosti Stranke za 2015. je predviđeno održavanje redovitih i izvanrednih sjednica tijela Stranke, aktivnosti zastupnika i vijećnika Stranke u predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave, koordinaciju tijela Stranke s vijećnicima i članovima-dužnosnicima izvršne vlasti u jedinicama lokalne samouprave, organizacija obilježavanja obljetnica, organizacija ili sudjelovanje u organizaciji kulturnih, sportskih i drugih javnih događanja, organizacija javnih tribina, tiskovnih konferencija, okruglih stolova i drugih događanja u svrhu promidžbe programa Stranke, suradnja sa srodnim organizacijama u Republici Hrvatskoj i inozemstvu, suradnja s udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga, državnih tijela i tijela jedinica lokalne samouprave u događanjima koja su svojim sadržajem sukladna načelima i programu Stranke, organizacija rada središnjeg ureda i ureda županijskih organizacija. Redovne aktivnosti financiraju se iz sredstava proračuna, članarina i donacija. U okviru izvanrednih aktivnosti je predviđena priprema i provođenje izbora za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, organizacija sudjelovanja Stranke, organizacijskih jedinica, na prijevremenim izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, organizacija programske konvencije Stranke i seminara radi što bolje prezentacije Stranke i kandidata na parlamentarnim izborima, aktivnosti u cilju promidžbe programa i stavova Stranke na navedenim izborima. Izvanredne aktivnosti financiraju se iz sredstava članarina i donacija. Za provedbu redovnih i izvanrednih aktivnosti su zaduženi dužnosnici središnjih tijela Stranke te odgovorne osobe u uredima Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2015., izvješće o primljenim donacijama te financijski plan i program rada za 2015. i 2016. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na web stranici Stranke 1. ožujka 2016. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke. Također je objavljen godišnji program rada i financijski plan.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 526.955,00 kn, što je za 84.987,00 kn ili 19,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.955,00 kn ili 0,4 %.

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	373.218,00	375.197,00	100,5
2.	Prihodi od članarina	57.699,00	115.780,00	200,7
3.	Prihodi od imovine	1.961,00	7.716,00	393,5
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	9.090,00	15.762,00	173,4
5.	Drugi prihodi	0,00	12.500,00	-
	Ukupno	441.968,00	526.955,00	119,2

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od članarine za 58.081,00 kn ili 100,7 % te druge prihode (povrat parničnih troškova) u iznosu 12.500,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 375.197,00 kn. Odnose na prihode iz županijskih proračuna u iznosu 97.562,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 131.830,00 kn te općinskih proračuna u iznosu 145.805,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se političke stranke redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje politička stranka ima u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznati tromjesečno u jednakim iznosima. U 2015. su 154 člana Stranke bili članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od kojih su 102 člana u općinskim predstavničkim tijelima, 40 gradskim te 12 u županijskim predstavničkim tijelima.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 115.780,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, članovi Stranke su dužni redovito plaćati članarinu, a visinu članarine za tekuću godinu utvrđuje Glavni stan koji je u veljači 2015. donio Odluku o visini članarine za tekuću godinu. Prema navedenoj Odluci godišnja članarina iznosi 50,00 kn.

Godišnju članarinu u iznosu 100,00 kn dužni su uplatiti predsjednici podružnica, u iznosu 300,00 kn svi članovi koji su ujedno članovi Glavnog stana, Središnjeg nadzornog odbora i Središnjeg časnog suda, predsjednici i dopredsjednici vijeća gradskih četvrti u gradu Zagrebu. Članarinu u iznosu 500,00 kn dužni su uplatiti članovi Predsjedništva, Predsjednici Gradskih vijeća i Županijskih skupština, dopredsjednici Gradskih vijeća i Županijskih skupština. Godišnju članarinu u iznosu 1.000,00 kn dužni su uplatiti dopredsjednici, predsjednik Glavnog stana te članovi Stranke koji obnašaju dužnost gradonačelnika, župana, zamjenika župana i zamjenika gradonačelnika, savjetnici te zastupnici u Hrvatskom saboru. Godišnju članarinu u iznosu 1.500,00 kn dužan je uplatiti Predsjednik Stranke. Članovi Stranke koji su obveznici plaćanja članarine po više osnovakriterija dužni su platiti samo jedan i to najviši iznos članarine. Vođena je evidencija i izdane potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 15.762,00 kn. Navedeni prihodi se ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na način propisan odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi od donacija su iskazani u iznosu 15.762,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) koje je uplatilo 20 fizičkih osoba u iznosu 8.862,00 kn za redovan rad i tri fizičke osobe u iznosu 6.900,00 kn za financiranje troškova izborne promidžbe. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu primljeni su od fizičkih osoba u iznosu od 20,00 kn do 4.800,00 kn. U skladu s navedenim Zakonom sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za 2015. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se vode evidencije i izdaju potvrde. Na web stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 523.163,00 kn, što je za 104.950,00 kn ili 16,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su za 1.837,00 kn ili 0,3 % manji od planiranih.

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.	Rashodi za zaposlene	280.592,00	186.025,00	66,3
2	Materijalni rashodi	295.956,00	227.332,00	76,8
2.1	Rashodi za promidžbu i informiranje	6.833,00	8.473,00	124,0
2.2.	Drugi materijalni rashodi	289.123,00	218.859,00	75,7
3.	Rashodi amortizacije	16.313,00	9.568,00	58,7
4.	Financijski rashodi	35.252,00	100.228,00	284,3
5.	Drugi rashodi	0,00	10,00	-
	Ukupno	628.113,00	523.163,00	83,3
	Višak prihoda	0,00	3.792,00	-
	Manjak prihoda	186.145,00	0,00	-

Rashodi za zaposlene, drugi materijalni rashodi i rashodi amortizacije su u odnosu na prethodnu godinu manje ostvareni za 171.576,00 kn ili 29,3 %, a financijski rashodi, rashodi za promidžbu i informiranje te drugi rashodi su veći za 66.626,00 kn ili 158,3 %. Vrijednosno značajniji su drugi materijalni rashodi, rashodi za zaposlene i financijski rashodi, što je 96,5 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 186.025,00 kn, što je 35,6 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 155.312,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 26.713,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodna i jubilara nagrada) u iznosu 4.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 94.567,00 kn ili 33,7 %, radi poslovno uvjetovanog otkaza ugovora jednoj zaposlenici (gospodarski, tehnički i organizacijski razlozi te smanjeni prihodi) u kolovozu 2014. Tijekom 2015. Stranka je imala jednu zaposlenicu. Plaća i druge naknade su obračunane i isplaćene u skladu s ugovorom i propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća te drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 8.473,00 kn, što je 1,6 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.640,00 kn. Odnose se na rashode za promidžbeni materijal u iznosu 4.800,00 kn i oglašavanje putem elektronskih medija u iznosu 3.673,00 kn. Na rashode za promidžbu za prijevremene lokalne izbore za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se odnosi 5.869,00 kn i redovne aktivnosti 2.604,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi iznose 218.859,00 kn, što je 41,8 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 49.745,00 kn (usluge student servisa u iznosu 33.088,00 kn, dosuđenu naknadu za korištenje autorskog djela i parnične troškove na temelju dvije sudske presude u iznosu 13.193,00 kn te troškove ovrhe u iznosu 3.464,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 42.145,00 kn, tiskarske usluge u iznosu 40.445,00 kn, energiju u iznosu 31.225,00 kn, komunalne usluge u iznosu 20.956,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.692,00 kn te računalne usluge u iznosu 10.689,00 kn.

Stranka je početkom 2015. koristila 12 poslovnih prostora, tijekom 2015. vraćen je jedan poslovni prostor te koncem 2015. koristi 11 poslovnih prostora. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za zakupnine, jer Stranka koristi manje poslovnih prostora. Također, smanjeni su troškovi telefona, komunalnih usluga i energije vezano uz korištenje poslovnih prostora.

- Rashodi amortizacije

Rashodi za amortizaciju u iznosu 9.568,00 kn se odnose na amortizaciju obračunanu na imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008. U odnosu na prethodnu godinu su manji jer je vrijednost nefinancijske imovine Stranke većim dijelom amortizirana.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 100.228,00 kn, što je 19,2 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na zatezne kamate plaćene na temelju dvije sudske presude u iznosu 48.667,00 kn, naknade banci za vođenje računa u iznosu 28.219,00 kn te financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 18.503,00 kn, (putem posebnog računa koji je otvorila Hrvatska konzervativna stranka) prema Sporazumu o političkoj suradnji zaključenom u listopadu 2015. između Stranke, Hrvatske konzervativne stranke i Obiteljske stranke. Rashodi su evidentirani na temelju računa za pružene usluge.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 3.792,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 48.574,00 kn je povećan za 14.351,00 kn (vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na naknadno odobrene troškove za zakup jednog poslovnog prostora te usklađivanje obveza iz ranijih godina), što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 66.717,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 342.700,00 kn.

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	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	38.436,00	27.372,00	71,2
2.	Financijska imovina	168.493,00	315.328,00	187,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	39.184,00	113.152,00	288,8
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	2.235,00	1.683,00	75,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	112.503,00	185.125,00	164,6
2 4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	14.571,00	15.368,00	105,5
	Ukupno imovina	206.929,00	342.700,00	165,6
3.	Obveze	137.443,00	257.816,00	187,6
3.1.	Obveze za rashode	137.443,00	257.766,00	187,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	0,00	50,00	-
4.	Vlastiti izvori	69.486,00	84.884,00	122,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	206.929,00	342.700,00	165,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 27.372,00 kn se odnosi na građevinske objekte u iznosu 18.167,00 kn, opremu u iznosu 8.951,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 179,00 kn i knjige u iznosu 75,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 11.064,00 kn, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Stanje novca u banci i blagajni koncem 2015. iznosi 113.152,00 kn, a odnosi se na novac na računu kod poslovne banke u iznosu 113.030,00 kn, od čega su na posebnom računu izdvojena sredstva u iznosu 84.141,00 kn, a 122,00 kn se odnosi na novac u blagajni. Stranka je u razdoblju od 13. studenoga 2015. do 30. prosinca 2015. imala blokiran račun, radi ovrhe na temelju sudske presude za troškove izborne promidžbe iz ranijih godina, te su na posebnom računu izdvojena sredstva za podmirenje obveze.

Jamčevni polozi i ostala potraživanja u iznosu 1.683,00 kn se odnose na jamčevine prema ugovorima o zakupu poslovnog prostora u iznosu 781,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 902,00 kn.

Potraživanja za prihode su iskazana u iznosu 185.125,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 72.622,00 kn ili 64,6 %. Odnose se na potraživanja po posebnim propisima u iznosu 118.125,00 kn, za članarine u iznosu 53.550,00 kn i od kupaca u iznosu 13.450,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima se odnose na potraživanja iz proračuna županija, gradova i općina, od čega se na potraživanja iz prethodnih godina odnosi 98.337,00 kn, a na potraživanja iz tekuće godine 19.788,00 kn. Potraživanja od kupaca se odnose na potraživanja iz prethodnih godina za prodani automobil u iznosu 11.000,00 kn (u tijeku je ovršni postupak) i potraživanja za korištenje službenog automobila Stranke u iznosu 2.450,00 kn (prethodna godina). Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.) naplaćena su potraživanja iz 2015. u iznosu 16.908,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 15.368,00 kn se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2015.

Obveze i vlastiti izvori iznose 342.700,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 257.766,00 kn, vlastite izvore u iznosu 84.884,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 50,00 kn. Obveze za rashode su u odnosu na prethodnu godinu veće za 120.323,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 150.301,00 kn (zakup poslovnih prostora, usluge telefona i mobitela, energiju i druge troškove, odvjetničke usluge te troškove izborne promidžbe iz ranijih godina na temelju sudske presude), zaposlene u iznosu 15.368,00 kn (plaća za prosinac 2015.), financijske rashode u iznosu 89.751,00 kn (zatezne kamate na temelju sudske presude te usluge vođenja računa) i druge obveze u iznosu 2.346,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2016.), podmirene su obveze u iznosu 116.607,00 kn, od čega je 84.360,00 kn ovršeno na temelju sudske presude za troškove izborne promidžbe iz ranijih godina (usluga izrade promidžbenog materijala 31.110,00 kn te zakonske zatezne kamate i troškovi postupka 53.250,00 kn).

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, uspoređeni su podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima. 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, financijskih te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i glavnom tajnicom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014. i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom utvrđene nepravilnosti nisu značajnije te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zaklona 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 2015. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i koji su nalozi u postupku izvršenja.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- u studenome 2015. su donesene izmjene i dopune financijskog plana, radi značajnijeg odstupanja ostvarenih prihoda od donacija te rashoda za promidžbu u odnosu na plan
- u prosincu 2015. Glavni stan Stranke je donio odluku o obvezi plaćanja članarine za dužnosnike i članove izvršnih odbora podružnica za 2015. te je ustrojena evidencija potraživanja i naplate članarina

Nalozi u postupku izvršenja:

- odluke o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranka je tražila od svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su članovi Stranke bili članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu dostavile navedene odluke te Stranka nije mogla evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nisu dostavile navedene odluke
- u Bilješkama uz Bilancu dan je pregled sporova na sudu koji su u tijeku, ali nije cjelovit jer ne sadrži pregled svih sporova na sudu

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

1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji za 2015.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Poslovne knjige se vode i financijski izvještaji sastavljaju za Stranku u cjelini. U poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 375.197,00 kn, od čega se 26.501,00 kn odnosi na uplatu sredstava iz ranijih godina (naknada za troškove izborne promidžbe 20.000,00 kn i za redovno financiranje 6.501,00 kn), za koja potraživanja nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Tijekom 2015. Stranka je imala 154 člana u 110 predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od kojih je 88 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznala sredstva, na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se političke stranke redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju članova koje određena stranka ima u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Koncem 2015. iskazana su potraživanja od 11 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 19.788,00 kn, od kojih devet nije doznala sredstva tijekom 2015., a dvije nisu doznale za zadnji kvartal, dok potraživanja od 13 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznati tromjesečno u jednakim iznosima. Od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su tražene odluke o raspoređenim sredstvima. Stranka nema cjelovite podatke o iznosu sredstava koji joj pripada za 2015., jer pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu dostavile niti javno objavile odluku o raspoređenim sredstvima, što otežava kontrolu pravovremenosti naplate navedenih prihoda i iskazivanje potraživanja.

Stranka je tijekom studenoga i prosinca 2015. imala blokirani račun kod poslovne banke, radi ovrhe na novčanim sredstvima u iznosu 84.141,00 kn, na temelju sudske presude za troškove izborne promidžbe iz ranijih godina. Evidencija o sporovima na sudu koji su u tijeku nije vođena. U Bilješkama uz Bilancu za 2015. dan je pregled sporova na sudu koji su u tijeku, ali nije cjelovit jer ne sadrži spor na sudu za koji je u veljači 2016. donesena presuda županijskog suda vezano uz žalbu Stranke na presudu iz 2014. Navedenom presudom Stranci je naloženo platiti 9.000,00 kn i troškove postupka u iznosu 800,00 kn, sa zateznom kamatom. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

Rashodi za promidžbu i informiranje su evidentirani u poslovnim knjigama za 2015. i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 8.473,00 kn, a odnose se na rashode za promidžbu za prijevremene lokalne izbore za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave u iznosu 5.869,00 kn i za redovne aktivnosti u iznosu 2.604,00 kn. Rashodi za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 18.503,00 kn su evidentirani u okviru ostalih nespomenutih financijskih rashoda, a trebali su biti u okviru rashoda za izbornu promidžbu. Navedeni rashodi u iznosu 18.503,00 kn se odnose na financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, (putem posebnog računa koji je otvorila Hrvatska konzervativna stranka) prema Sporazumu o političkoj suradnji zaključenom u listopadu 2015. između Stranke, Hrvatske konzervativne stranke i Obiteljske stranke. Rashodi su evidentirani na temelju računa za pružene usluge. U okviru rashoda za izbornu promidžbu trebalo je evidentirati troškove izborne promidžbe iz ranijih godina, na temelju dvije sudske presude, a koji su evidentirani u okviru rashoda za tiskarske usluge u iznosu 31.110,00 kn te rashoda za intelektualne usluge u iznosu 4.500,00 kn (naknada za korištenje autorskog djela). Također, u okviru rashoda za izbornu promidžbu je trebalo evidentirati rashode za promidžbu za prijevremene lokalne izbore za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.525,00 kn, a koji su evidentirani u okviru rashoda za tiskarske usluge. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju predlaže i dalje poduzimati aktivnosti za pribavljanje pojedinačnih odluka svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, kako bi se mogla kontrolirati pravovremenost i točnost naplate pripadajućih sredstava te iskazati potraživanja i poduzimati mjere naplate. Nalaže sastavljati bilješke uz financijske izvještaje te evidentirati rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka navodi da je suglasna s prijedlogom Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem aktivnosti za pribavljanje pojedinačnih odluka svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke. Navodi da prihvaća nalog koji se odnosi na sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje te evidentiranje rashoda prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.*

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je demokratska politička stranka koju je 1861. utemeljio dr. Ante Starčević. Upisana je u Registar političkih stranaka u veljači 1990. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske. Financira se iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih izvora. Koncem 2015. ima jednu zaposlenicu. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Daniel Srb. Program rada i financijski plan za 2015. su doneseni. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 525.000,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 526.955,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 523.163,00 kn, a višak prihoda iznosi 3.792,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 62.925,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 66.717,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 375.197,00 kn, članarina u iznosu 115.780,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 15.762,00 kn, financijske imovine u iznosu 7.716,00 kn te drugih prihoda u iznosu 12.500,00 kn (povrat parničnih troškova). Tijekom 2015. primljeni su dobrovoljni prilozima (donacije) u novcu od 23 fizičke osobe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se izdaju potvrde i vode propisane evidencije. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti utvrđenih programom rada. Vrijednosno značajniji su drugi materijalni rashodi u iznosu 218.859,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 186.025,00 kn i financijski rashodi u iznosu 100.228,00 kn. Drugi materijalni rashodi su ostvareni najvećim dijelom za financiranje intelektualnih i osobnih usluga, zakup poslovnih prostora, tiskarske usluge, troškove energije, komunalne usluge te usluge telefona i mobitela. Financijski rashodi su ostvareni najvećim dijelom za financiranje zateznih kamata na temelju sudskih presuda, usluga vođenja računa te izborne promidžbe za parlamentarne izbore. U skladu s odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnoj stranici Stranke su u propisanom roku objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama), financijski izvještaji za 2015. te godišnji program rada i financijski plan, a Državnom uredu za reviziju su dostavljeni u propisanom roku.

Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2014. i računovodstveno poslovanje, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA STRANKA UMIROVLJENIKA

Koprivnica, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Nalaz za 2015.	10
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica
KLASA: 041-01/16-03/42
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 21. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatske stranke umirovljenika (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 13. rujna do 21. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je demokratska i socijalna politička stranka dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske, koji djeluju radi ostvarivanja utvrđenih programskih načela i ciljeva. Upisana je u Registar političkih stranaka u lipnju 1996. Sjedište Stranke je u Ulici Baruna Trenka 7, Zagreb.

Statutom je utvrđen naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, ustrojstvo Stranke, tijela upravljanja (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Načela i ciljevi Stranke su zalaganje za demokraciju i razvoj parlamentarne demokracije s usmjerenošću na usvajanje i primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, sudjelovanje u izgradnji suvremene građanske, pravne i države socijalne pravde, kao i njenom uključivanju u Europsku uniju i druge međunarodne organizacije, podržavanje postupaka i aktivnosti umirovljeničkih udruga, njihovih asocijacija i institucija civilnog društva (nevladine organizacije) iz područja socijalno zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika i budućih umirovljenika, zalaganje za unaprijeđenje tekuće i razvojne gospodarske politike kao osnovnog uvjeta za ostvarivanje zadovoljavajućeg životnog standarda umirovljenika i drugih građana, aktivna suradnja s drugim socijalnim i demokratskim snagama koje se potvrđuju u borbi za dobrobit hrvatskih građana te druge aktivnosti utvrđene programom i Statutom Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut i Program Stranke. Pravila ponašanja koja trebaju poštivati članovi Stranke uređena su Statutom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici djeluju kao dijelovi Stranke provodeći na području svog djelovanja politiku Stranke utvrđenu Programom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U registar ustrojstvenih oblika Stranke pri nadležnom Ministarstvu upisane su županijske, gradske i općinske organizacije, Gradska organizacija Grada Zagreba i organizacije Stranke gradskih četvrti Grada Zagreba. Koncem 2015. Stranka je imala 254 organizacijske jedinice.

Tijela Stranke su: Skupština, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti izborna i izvještajna. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti na razini Republike Hrvatske, članovi Predsjedništva, Nadzornog odbora i predsjednici županijskih organizacija. Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne Skupštine. Čine ga predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva, predsjednici i članovi županijskih organizacija, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Predsjedništvo ima 13 članova, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika te sedam članova Predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju Središnjem odboru i Skupštini Stranke. Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, analizira izvješća o financijsko materijalnom poslovanju te odlučuje u stegovnim predmetima i drugim prijemcima na temelju odredbi Statuta. Ima pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi) i o svome radu izvještava Skupštinu.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom. Predsjednik Stranke u 2015. bio je Silvano Hrelja. Koncem 2015. Stranka je imala jednog zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015. donesen je u prosincu 2014. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.635.304,00 kn, a rashodi u iznosu 3.471.000,00 kn. Uz financijski plan je sastavljeno obrazloženje u kojem su uz pojedine aktivnosti iz Godišnjeg programa rada navedeni planirani rashodi za njihovu provedbu. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015. planirani su prihodi u iznosu 3.818.304,00 kn, što je za 183.000,00 kn ili 5,0 % više od plana, a rashodi u iznosu 2.868.000,00 kn, što je za 603.000,00 kn ili 17,4 % manje od plana. Planirani su prihodi iz proračuna u iznosu 3.026.463,00 kn, od članarina i članskog doprinosa u iznosu 210.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 13.000,00 kn i drugi prihodi u iznosu 10.000,00 kn. U planiranim prihodima sadržan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 558.841,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.532.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 210.000,00 kn, donacije u iznosu 80.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 26.000,00 kn te na druge rashode u iznosu 20.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2015. donesen je u prosincu 2014. Prema navedenom Programu, Stranka je aktivnosti u 2015. planirala usmjeriti, u skladu sa svojim programskim načelima, na razvoj parlamentarne demokracije, na unutarstranačke aktivnosti, odnose s drugim umirovljeničkim strankama u Hrvatskoj, izbor zastupnika u Hrvatski sabor te na međunarodnu suradnju.

Izješće o realizaciji Programa rada za 2015. usvojeno je u ožujku 2016. Prema navedenom Izješću, Stranka je na temelju svojih programskih načela i Programa aktivnosti za 2015., nastavila aktivnosti za potpunu realizaciju predizbornog programa zadržavajući pri tome svoju samostalnost u odnosu na koalicijske partnere, posebno u dijelu koji se odnosi na sustav mirovinskog osiguranja na temeljima generacijske solidarnosti, zdravstvenog osiguranja i zaštite te razvoj sustava socijalne politike. Realizacija programskih ciljeva bila je ovisna i povezana s dinamikom ostvarivanja ukupnog gospodarskog rasta odnosno gospodarske aktivnosti u uvjetima recesije. Jedan od glavnih ciljeva Stranke i u 2015. bilo je nastojanje da se postojeća razina mirovina ne smanjuje, odnosno održi te da se provodi održivi sustav usklađivanja mirovina. Aktivnošću zastupnika i predsjednika Stranke donesena je odluka o isplati Božićnice, a aktivnošću Kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom Saboru pokrenut je niz prijedloga u vezi izmjena zakona. U 2015. nastavljena je suradnja i aktivnosti s umirovljeničkim udrugama na svim razinama Stranke, kao i nevladinim organizacijama iz područja socijalno-zaštitnih mjera za poboljšanje položaja sadašnjih i budućih umirovljenika. Posebna pozornost posvećena je zalaganju za poboljšanje smještajnih kapaciteta u domovima umirovljenika, razvoj gerontoloških centara, sportskih i rekreacijskih sadržaja za stariju populaciju i drugo. U 2015. započet je postupak reučlanjivanja u Stranku te nastavljena međunarodna suradnja sa srodnicima strankama izvan Hrvatske. Na izborima zastupnika za Hrvatski sabor Stranka je imala na listama 10 kandidata, a na temelju rezultata izbora osvojila je dva zastupnička mjesta. Aktivnosti iz programa političke prirode realizirane su radom članova na volonterskoj osnovi kroz organizaciju tematskih tribina, susreta s građanima, predizbornim skupovima i slično te aktivnošću Kluba zastupnika u Hrvatskom saboru, zastupnika i vijećnika u skupštinama županija, gradova i općina.

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 dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Također, sastavljen je Godišnji program rada, financijski plan i Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2015. su u zakonskom roku objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

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 2.931.350,00 kn, što je za 1.027.905,00 kn ili 26,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Do značajnijeg smanjenja došlo je zbog evidentiranih prihoda u 2014. u iznosu 657.242,00 kn koji se odnose na prijenos novčanih sredstava između organizacijskih jedinica Stranke te zbog manje ostvarenih prihoda iz državnog proračuna u 2015. (u 2014. Stranci su bila doznačena sredstva iz državnog proračuna u iznosu 252.437,00 kn koja se odnose na naknadnu uplatu sredstava za 2013. po odluci Ustavnog suda). Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 886.954,00 kn ili 23,2 %.

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 državnog proračuna	1.262.185,00	1.096.463,00	86,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.759.528,00	1.547.831,00	88,0
3.	Prihodi od članarina i članskog doprinosa	242.139,00	245.078,00	101,2
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	400,00	12.300,00	3 075
5.	Drugi prihodi	37.761,00	29.678,00	78,6
6.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	657.242,00	0,00	-
	Ukupno	3.959.255,00	2.931.350,00	74,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna, koji su ostvareni u iznosu 2.644.294,00 kn, što je 90,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvarenje prihoda iz proračuna je propisano odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se u državnom proračunu, odnosno proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka koje imaju zastupnike u Hrvatskom saboru, odnosno koje imaju članove u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U državnom proračunu, odnosno proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se osiguravaju naknade troškova izborne promidžbe strankama koje na izborima za članove Hrvatskog sabora te Europskog parlamenta dobiju najmanje 5,0 % važećih glasova birača, odnosno koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Stranci su za dva zastupnika i jednu zastupnicu u Hrvatskom saboru iz državnog proračuna, na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika Odbora za Ustav, Poslovnika i politički sustav Hrvatskog sabora (Narodne novine 147/14), raspoređena sredstva za redovito godišnje financiranje u iznosu 1.096.463,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su na temelju odluka o financiranju političkih stranaka za 2015. u iznosu 1.547.831,00 kn. Za praćenje navedenih prihoda u 2015. ustrojena je pomoćna evidencija s podacima o jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima Stranka ima vijećnike te o broju vijećnika. U 2015. organizacijskim jedinicama dostavljeni su zahtjevi za prikupljanje i dostavu odluka/rješenja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o visini sredstava za redovno financiranje političkih stranaka u 2015. koje je potrebno ažurirati u evidenciji.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 245.078,00 kn, što je 8,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 178.294,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 66.784,00 kn. Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da je članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obavezan plaćati svaki član Stranke. Članski doprinos obavezni su plaćati dužnosnici Stranke, izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % neto naknade, ovisno o funkciji.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 12.300,00 kn. Stranka je tijekom 2015. primila dobrovoljne priloge (donacije) od jedne pravne osobe u iznosu 10.000,00 kn i dvije fizičke osobe u ukupnom iznosu 2.300,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donaciju) izdane su potvrde i vođene propisane evidencije. Na mrežnoj stranici Stranke je objavljeno godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2015. Sve donacije ostvarene su u novcu i uplaćene su na središnji račun Stranke. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravne osobe u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 29.678,00 kn, što je za 8.083,00 kn ili 21,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio se odnosi na prihode od kamata na sredstva žiro računa i prihode od refundacija.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.237.205,00 kn, što je za 333.421,00 kn ili 9,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 369.205,00 kn ili 12,9 %.

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.	Rashodi za zaposlene	211.994,00	205.883,00	97,1
2.	Materijalni rashodi	2.428.621,00	2.841.103,00	117,0
2.1	Rashodi za promidžbu i informiranje	113.015,00	617.089,00	546,0
2.2.	Drugi materijalni rashodi	2.315.606,00	2.224.014,00	96,0
3.	Rashodi amortizacije	24.926,00	19.853,00	79,6
4.	Financijski rashodi	57.735,00	24.861,00	43,1
5.	Donacije	53.556,00	76.947,00	143,7
6.	Drugi rashodi	119.583,00	68.558,00	57,3
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	674.211,00	0,00	-
	Ukupno	3.570.626,00	3.237.205,00	90,7
	Višak prihoda	388.629,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	305.855,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode, koji su ostvareni u iznosu 2.841.103,00 kn ili 87,8 % ukupn rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, amortizacija, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 396.102,00 kn ili 12,2 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 617.089,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 2.841.103,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 412.482,00 kn ili 17,0 % zbog povećanja rashoda za promidžbu i informiranje.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 617.089,00 kn odnose se na rashode za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 486.486,00 kn, izvanredne lokalne izbore u iznosu 5.187,00 kn i redovne rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 125.416,00 kn.

U studenom 2015. održani su izbori za zastupnike u Hrvatski sabor. Stranka je u listopadu 2015. s pet političkih stranaka potpisala Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore te dodatak Sporazumu. Sporazumom su između ostalog, utvrđena za svaku stranku pripadajuća mjesta na izbornim listama, planirani troškovi izborne promidžbe u iznosu 15.000.000,00 kn te kriterij za podjelu ostvarenih troškova (razmjerno broju osvojenih mandata svake stranke). Utvrđeni su omjeri stranaka za tekuće financiranje aktivnosti (na Stranku se odnosi 6,0 %). Socijaldemokratska partija, kao nositelj koalicijskog sporazuma, zadužena je za otvaranje posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe s kojeg će podmiriti sve troškove izborne promidžbe te podnijeti zakonom propisana financijska izvješća nadležnim tijelima. Stranka je u listopadu 2015. na poseban račun za financiranje izborne promidžbe doznala vlastita sredstva u iznosu 486.486,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano na računu troškova izborne promidžbe. Nositelj koalicijskog sporazuma dostavio je u siječnju 2016. obračun prema kojem ukupni troškovi izborne promidžbe iznose 13.795.322,00 kn za osvojenih 56 mandata (246.345,00 kn za jedan mandat). Stranka je osvojila dva mandata, te troškovi izborne promidžbe koji se odnose na Stranku iznose 492.690,00 kn.

Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2015., političke stranke, nezavisne liste i kandidati za zastupnike pripadnika nacionalnih manjina imaju pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn, po osvojenom zastupničkom mjestu. Stranka je ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna u iznosu 360.000,00 kn koja je uplaćena na poseban račun koncem siječnja 2016. Za podmirenje troškova izborne promidžbe utrošeno je 6.204,00 kn, a razlika u iznosu 353.796,00 kn je koncem siječnja 2016. doznačena na središnji račun Stranke i evidentirana na računu prihoda u poslovnim knjigama za 2016.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.224.014,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 531.286,00 kn, reprezentaciju u iznosu 474.647,00 kn, naknade troškova službenih putovanja (korištenje osobnih automobila u službene svrhe, dnevnice, cestarine) u iznosu 343.065,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 316.852,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 200.125,00 kn te materijal i energiju u iznosu 195.851,00 kn. Ostali materijalni rashodi u iznosu 162.188,00 kn odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne i druge usluge, kotizacije i druge nespomenute materijalne rashode.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 531.286,00 kn najvećim se dijelom odnose na rashode za usluge, koje su obavljene na temelju ugovora o djelu (obavljanje tajničkih i administrativnih poslova, izrada radnih materijala, vođenje financijsko-računovodstvenog poslovanja, poslove glasnogovornika i koordinatora s medijima). Od ukupnih rashoda za usluge prema ugovorima o djelu u iznosu 510.720,00 kn, na Središnjicu se odnosi 313.646,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 197.074,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na organizacijske jedinice Zagrebačke županije u iznosu 44.361,00 kn, Istarsku županiju 36.664,00 kn i Grad Zagreb 34.043,00 kn).

Od ukupnih rashoda za reprezentaciju u iznosu 474.647,00 kn, na Središnjicu se odnosi 72.357,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 402.290,00 kn (vrijednosno značajniji se odnose na organizacijske jedinice Grad Zagreb u iznosu 53.315,00 kn, Krapinsko-zagorsku županiju u iznosu 44.938,00 kn, Istarsku u iznosu 41.341,00 kn, Primorsko-goransku u iznosu 35.833,00 kn, Zagrebačku u iznosu 31.234,00 kn i Međimursku županiju u iznosu 30.661,00 kn).

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 76.947,00 kn, što je za 23.391,00 kn ili 43,7 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog donacija udruzi na području Gunje stradaloj u poplavi.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 68.558,00 kn, što je za 51.025,00 kn ili 42,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na Središnjicu (rashodi se najvećim dijelom odnose na sudske troškove i kaznu Visokog prekršajnog suda te sredstva doznačena koalicijskom partneru za izvanredne lokalne izbore) u iznosu 16.365,00 kn.

Manjak prihoda za 2015. iznosi 305.855,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.313.782,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.007.927,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.142.863,00 kn.

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	Nefinancijska imovina	102.500,00	93.595,00	91,3
2.	Financijska imovina	1 305.010,00	1.049.268,00	80,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.283.943,00	1.033.331,00	80,5
2.2.	Ostala potraživanja	7.703,00	15.677,00	203,5
2.3.	Zajmovi	7.000,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	6.364,00	260,00	4,1
	Ukupno imovina	1.407.510,00	1.142.863,00	81,2
3.	Obveze	93.728,00	86.599,00	92,4
4.	Vlastiti izvori	1.313.782,00	1.056.264,00	80,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.407.510,00	1.142.863,00	81,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. je manja za 264.647,00 kn ili 18,8 % u odnosu na stanje početkom 2015. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se najvećim dijelom na smanjenje novčanih sredstava na žiro računu za 236.330,00 kn ili 22,4 %.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 50.434,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 43.161,00 kn.

Vrijednost financijske imovine se najvećim dijelom odnosi na novac na računu u iznosu 819.699,00 kn i blagajni u iznosu 213.632,00 kn.

Obveze koncem 2015. iznose 86.599,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 72.279,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 14.320,00 kn. Ukupne obveze koncem 2015. su manje za 7.129,00 kn ili 7,6 % u odnosu na stanje početkom 2015.

Vlastiti izvori u iznosu 1.056.264,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu 1.007.926,00 kn i vlastite izvore u iznosu 48.338,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i od dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera dokumentacije (ulazni računi, obračuni) vezane uz rashode za zaposlene, intelektualne i osobne usluge, naknade troškova službenih putovanja i reprezentaciju. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, glavnom tajnicom Stranke te osobama zaduženim za vođenje materijalno-financijskog poslovanja. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, imovina i obveze te vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- prihodi i rashodi koji se odnose na poslovanje između organizacijskih jedinica Stranke (prijenosi novčanih sredstava) evidentirani su u glavnoj knjizi na razini Stranke u jednakim iznosima i kod sastavljanja financijskih izvještaja postupkom konsolidacije su eliminirani
- u glavnim knjigama organizacijskih jedinica koncem 2015. provedena su zaključna knjiženja i utvrđeni rezultati poslovanja za tekuću godinu čiji ukupan iznos odgovara evidentiranom rezultatu poslovanja u glavnoj knjizi za Stranku u cjelini te je iznos viška prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (stanje 31. prosinca 2015.) istovjetan iznosu iskazanom u financijskim izvještajima za 2015.
- financijska imovina (novac na računu i u blagajni) u glavnoj knjizi za Stranku u cjelini i u financijskim izvještajima iskazana je u jednakim iznosima
- od 1. siječnja 2016. programski je osigurano vođenje glavne knjige za Stranku u cjelini unutar koje je omogućeno iskazivanje podataka na nivou županijskih organizacijskih jedinica

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. obavljen je djelomično jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu te nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2015. planirani su ukupni prihodi u iznosu 3.635.304,00 kn, a rashodi u iznosu 3.471.000,00 kn. Uz financijski plan je sastavljeno obrazloženje u kojem su uz pojedine aktivnosti iz Godišnjeg programa rada navedeni planirani rashodi za njihovu provedbu. U prosincu 2015. donesene su izmjene financijskog plana kojim su prihodi planirani u iznosu 3.818.304,00 kn, što je za 183.000,00 kn ili 5,0 % više od plana, a rashodi u iznosu 2.868.000,00 kn, što je za 603.000,00 kn ili 17,4 % manje od plana dok izmjene planiranih rashoda po pojedinim aktivnostima iz programa rada nisu donesene.

U poslovnim knjigama Stranke nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda prema planiranim aktivnostima. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže kod donošenja izmjena financijskog plana uskladiti planirane rashode po aktivnostima s izmjenama financijskog plana. Predlaže pratiti ostvarenje rashoda prema aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada.

2.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. 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

Stranka je za 2015. ustrojila zasebnu glavnu knjigu za Središnjicu, glavne knjige za županijske organizacijske jedinice i organizacijsku jedinicu Grada Zagreba te glavnu knjigu za Stranku u cjelini. Poslovni događaji u glavnim knjigama organizacijskih jedinica evidentiraju se u Središnjici na temelju dostavljene dokumentacije, uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Glavne knjige organizacijskih jedinica programski nisu povezane.

Za evidentiranje u glavnu knjigu Stranke u cjelini sastavljene su temeljnice po organizacijskim jedinicama za obračunska razdoblja tijekom godine te se poslovni događaji evidentiraju u skupnom iznosu prema računima iz računskog plana.

Blagajničko poslovanje je ustrojeno za Središnjicu te veći dio organizacijskih jedinica. Odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2015. utvrđena je visina blagajničkog maksimuma prema razinama organizacijskih jedinica (općinske, gradske, županijske i Središnjica). Kod pojedinih organizacijskih jedinica blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, jer uz pojedine blagajničke izvještaje nije priložena dokumentacija (uplatnice i isplatnice), u pojedinim blagajničkim izvještajima se ne prenose salda, u nekima je iskazan negativni saldo, a kod nekih stanje sredstava u blagajni iskazano u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2015. nije istovjetno stanju evidentiranom u glavnoj knjizi. Pojedine organizacijske jedinice nisu poštivale Odluku o visini blagajničkog maksimuma, prema kojoj za općinske organizacije novac u blagajni može iznositi do 1.000,00 kn, za gradske do 2.000,00 kn, županijske do 5.000,00 kn i Središnjicu 10.000,00 kn i zadržavale novac u blagajni u većim iznosima od dopuštenog.

Dio rashoda koji se odnose na službena putovanja i reprezentaciju nije u poslovnim knjigama evidentiran na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Pojedini putni nalozi ne sadrže propisane elemente koji se odnose na vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta te izvješće s puta. Dio računa za reprezentaciju ne sadrži podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), neprofitno računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Prema odredbi članka 15. navedenog Pravilnika između ostalog, utvrđeno je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s člankom 14. stavkom 3. Zakona smatraju i primici radnika i osoba koje ostvaruju primitke iz članka 14. Zakona u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (dobra, usluge, prava i ostala primanja u naravi), u koje ulaze i primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima.

Ugošćenjima u smislu ovog Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede poduzetnik čiji su predstavnici ugošćeni.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o porezu na dohodak.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, između ostalog, je utvrđeno da su sve ustrojstvene jedinice Stranke dužne sačiniti popis imovine i obveza na dan 31. prosinca prethodne godine i dostaviti ga u Središnjicu najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Kod statusnih promjena (prestanka rada ili raspuštanja ustrojstvene jedinice Stranke), Predsjednik daje nalog o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Tijekom 2015. raspušteno je 17 organizacijskih jedinica (županijska, gradske i općinske).

Odlukom Predsjedništva iz prosinca 2015. imenovana je centralna komisija za popis imovine sa zadatkom da do konca siječnja 2016. sačini popisnu listu imovine i obveza Središnjice i objedini je s popisnim listama imovine i obveza ustrojstvenih jedinica u jedinstvenu popisnu listu imovine i obveza, kako bi Predsjednik mogao donijeti odluku o rezultatima popisa imovine i obveza. Za dostavu popunjenih obrazaca za popis imovine i obveza ustrojstvenih jedinica zaduženi su predsjednici ustrojstvenih jedinica. Centralna komisija je na temelju popisnih lista ustrojstvenih jedinica sastavila jedinstvene popisne liste dugotrajne imovine, sitnog inventara, sredstava na žiro računu, potraživanja i obveza, dok za novčana sredstva u blagajni jedinstvena popisna lista nije sastavljena. U poslovnim knjigama ukupna novčana sredstva u blagajni na dan 31. prosinca 2015. evidentirana su u iznosu 213.632,00 kn. Prema evidenciji dostavljenih izvješća i obrazaca o obavljenom popisu novčanih sredstava u blagajni, pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu, te nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. U popisnim listama pojedinih organizacijskih jedinica stanje novčanih sredstava u blagajni nije istovjetno stanju iskazanom u poslovnim knjigama, a usklađenja nisu obavljena. Za organizacijske jedinice kod kojih je tijekom 2015. došlo do statusnih promjena (raspuštanja) popis imovine i obveza nije obavljen. Centralna komisija je sastavila Zapisnik o obavljenom popisu te utvrdila vrijednost dugotrajne imovine, sitnog inventara, sredstava na žiro računu, potraživanja i obveza, koja je istovjetna iskaznom u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Za 2015. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Sastavljeni su za Stranku u cjelini, odnosno sadrže podatke o poslovanju Stranke kao cjeline (uključene sve organizacijske jedinice). Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. sadrže iznose i strukturu ostvarenih prihoda i rashoda za tekuću godinu te stanje imovine i obveza na početku i koncem 2015. Bilješke ne sadrže usporedbu ostvarenih prihoda i rashoda u 2015. s ostvarenim prethodne godine te obrazloženja odstupanja. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će aktivnosti, koje je tijekom 2016. poduzeo Nadzorni odbor, Predsjedništvo, Središnji odbora i stručne službe, donijeti kvalitetne pomake, jer je uspostavljen sustav knjigovodstvene dokumentacije koji podrazumijeva jednu jedinstvenu glavnu knjigu u kojoj su sadržani podaci za sve organizacijske oblike Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu i Pravilnika o porezu na dohodak. U vezi troškova ugošćavanja navodi da ne smatra velikom greškom ako se od stranačkog novca (novca poreznih obveznika) plati skroman ručak za najsiromašnije građane Hrvatske.*

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:
 - Revizijom za 2014. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na godišnji popis imovine i obveza, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Blagajničko poslovanje je ustrojeno za Središnjicu te veći dio organizacijskih jedinica. Kod pojedinih organizacijskih jedinica blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, jer uz pojedine blagajničke izvještaje nije priložena dokumentacija (uplatnice i isplatnice), u pojedinim blagajničkim izvještajima se ne prenose salda, u nekima je iskazan negativni saldo, a kod nekih stanje sredstava u blagajni iskazano u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2015. nije istovjetno stanju evidentiranom u glavnoj knjizi. Pojedine organizacijske jedinice u blagajničkom poslovanju nisu poštivale visinu blagajničkog maksimuma utvrđenu odlukom Predsjedništva iz siječnja 2015.
Dio rashoda koji se odnose na službena putovanja i reprezentaciju nije u poslovnim knjigama evidentiran na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Pojedini putni nalozi ne sadrži propisane elemente, a dio računa za reprezentaciju ne sadrži podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenih navedenih rashoda.
Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. obavljen je djelomično. Pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu te nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. U popisnim listama pojedinih organizacijskih jedinica stanje novčanih sredstava u blagajni nije istovjetno stanju iskazanom u poslovnim knjigama, a usklađenja nisu obavljena. Za organizacijske jedinice kod kojih je tijekom 2015. došlo do statusnih promjena (raspuštanja) nije obavljen popis imovine i obveza. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je demokratska i socijalna politička organizacija dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske. Osnovana je 1996. Ustrojena je na teritorijalnom načelu kao Središnjica te općinske, gradske i županijske organizacijske jedinice i organizacijska jedinica Grada Zagreba. U 2015. imala je jednog zaposlenog. Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Silvano Hrelja. Izmjenama financijskog plana za 2015. ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.818.304,00 kn, a rashodi u iznosu 2.868.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.931.350,00 kn, rashodi u iznosu 3.237.205,00 kn te manjak prihoda u iznosu 305.855,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 1.313.782,00 kn, te je koncem 2015. iskazan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 1.007.927,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.547.831,00 kn i prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.096.463,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada za 2015. i Statutom. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.841.103,00 kn i čine 87,8 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 617.089,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 531.286,00 kn, reprezentaciju u iznosu 474.647,00 kn i naknade troškova službenih putovanja u iznosu 343.065,00 kn. Koncem 2015. iskazana su potraživanja u iznosu 15.937,00 kn, a obveze u iznosu 86.599,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2015. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., poslovne knjige te popis imovine i obveza, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKA ZORA STRANKA NARODA

Karlovac, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/16-03/41

URBROJ: 613-06-16-7

Karlovac, 14. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE ZORE STRANKE NARODA
ZA 2015.

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 Hrvatske zore stranke naroda (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 31. kolovoza do 14. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, u kolovozu 2013. upisana je u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke do 31. prosinca 2015. bilo je u ulici Folnegovićeve 6, Zagreb, a nadalje u ulici Nikole Kollera 2.

Statut Stranke je donesen u srpnju 2013., a izmjene u svibnju 2015. Statutom su utvrđena područja djelovanja Stranke, oblik te izgled pečata i zastave Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja, sud časti, nadzorna tijela, način provođenja izbora unutar stranke i trajanje mandata, izvori financiranja te druge odredbe vezane uz poslovanje Stranke. Prema članku 2. Statuta, Stranka je narodna stranka i kao takva temelji svoje djelovanje na univerzalnim vrijednostima, slobodi, demokraciji i domoljublju te želi oblikovati javni život u službi svih građana Republike Hrvatske. Nastupa kao politička snaga u Republici Hrvatskoj i kao pripadnica političkih podneblja zapadnih demokracija koje su nastale na vrijednostima i iskustvenim temeljima univerzalne kršćanske baštine, uzajamnosti, solidarnosti, obazrivosti, slobodi, pravičnosti, snošljivosti, uvažavajući posebnosti i pluralizma. Europska je politička stranka, koja je osnovana i započinje svoje djelovanje u Republici Hrvatskoj kao članici Europske unije, a štiti ponos i integritet svih Hrvatskih branitelja.

Program Stranke je donesen u srpnju 2013. Stranka je utemeljena s ciljem borbe protiv siromaštva, teži oporavku gospodarstva i jačanju pravne države te unaprjeđenju demokracije. Program sadrži stav i aktivnosti Stranke vezane uz politiku, politički sustav, državnost, noviju prošlost, nacionalne interese, unutarnju politiku, pravosuđe, lokalnu i regionalnu politiku, vanjsku politiku, obranu i sigurnost, gospodarstvo, poljoprivredu i ribarstvo, turizam, rad, promet, kulturu, obrazovanje, zdravstvo, socijalnu zaštitu, znanost i tehnologiju, okoliš, sport, obitelj, demografiju, mladež, starije pripadnike društva, ljudska prava, medije, Hrvate u inozemstvu, saveze i udruge te Europu.

Stranka je jedinstvena politička organizacija koja obuhvaća cjelokupno članstvo i sve organizacijske oblike Stranke na području Republike Hrvatske. Ustrojena je po teritorijalnom načelu kao politička i pravna osoba, županijska, gradska i općinska organizacija te u obliku temeljnih ogranaka. Do konca 2015. Stranka je imala osnovanu organizaciju Grada Zagreba, županijsku organizaciju Splitsko-dalmatinske županije, 24 gradske organizacije, pet općinskih organizacija i sedam temeljnih ogranaka organizacije Grada Zagreba.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a njegove sjednice mogu biti redovne i izvanredne. Izborni Sabor se održava svake četvrte godine, a izvještajno tematski Sabor svake druge godine. Sastavljen je od članova središnjih tijela, državnih dužnosnika, izaslanika temeljnih ogranaka, općinskih i gradskih organizacija te izaslanika organizacije Grada Zagreba, članova izvršnih odbora županijskih organizacija, izvršnog odbora Grada Zagreba, predsjednika temeljnih ogranaka, općinskih, gradskih i županijskih organizacija, predsjednika organizacije Stranke Grada Zagreba, izaslanika organizacije Stranke iz drugih zemalja, predsjednika Mladeži te predsjednika drugih zajednica.

Utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi Statut, Program i Poslovnik o radu, bira i razrješava zamjenika predsjednika, dopredsjednike i članove Predsjedništva, Suda časti, Nadzornog odbora, potvrđuje članove Glavnog odbora, raspravlja i odlučuje o svim pitanjima koja se tiču Republike Hrvatske, razmatra izvješće Nadzornog odbora, zauzima stajališta o izvješćima Predsjednika, Predsjedništva i Glavnog odbora te raspravlja i odlučuje o drugim pitanjima od važnosti za Stranku.

Glavni odbor je najviše izvršno i upravno tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora koji se sastaje najmanje dva puta godišnje, a Predsjednik Stranke je ujedno i predsjednik Glavnog odbora. Čine ga Predsjednik i svi članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih i gradskih organizacija, predsjednik organizacije Stranke Grada Zagreba, predsjednik Nadzornog odbora i Suda časti, predsjednici odbora i zajednica te predstavnici stranačkih organizacija iz drugih zemalja. Glavni odbor brine o provedbi odluka Sabora Stranke, daje prijedloge o izmjenama Statuta i Programa, donosi Etički kodeks, na prijedlog Predsjedništva utvrđuje izborni program, predizbornu i izbornu strategiju, odlučuje o izbornim koalicijama, te obavlja druge poslove i odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom.

Predsjedništvo je upravno i izvršno tijelo Stranke. Čine ga Predsjednik Stranke, zamjenik predsjednika, tri dopredsjednika, deset izabраниh članova, glavni tajnik, predsjednik zajednice Mladeži, predsjednici drugih zajednica Stranke, predsjednici županijskih organizacija i predsjednik organizacije Grada Zagreba. Predsjedništvo provodi sve odluke Sabora i Glavnog odbora, predlaže Glavnom odboru predizbornu i izbornu strategiju, donosi Pravilnik o financijskom poslovanju, usvaja financijski plan i program te zaključni račun, na prijedlog Predsjednika imenuje i razrješava rizničara i glavnog tajnika, daje suglasnost za pokretanje stegovnog postupka protiv članova središnjih tijela, donosi odluke o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Stranku predstavlja i zastupa Predsjednik, koji odgovara za rad Stranke. Od osnivanja do srpnja 2016. Predsjednik je bio Milan Kujundžić, a nadalje Stranka nema predsjednika. Od 17. svibnja 2015. zamjenik Predsjednika je Gordan Žanić.

Nadzorni odbor nadzire materijalno-financijsko poslovanje tijela i organizacija Stranke, o čemu sastavlja izvješće te ga podnosi Saboru, Glavnom odboru i Predsjedništvu Stranke. Sastoji se od pet članova koje bira i razrješuje Sabor.

Sud časti je neovisno tijelo koje postupi po zahtjevu ovlaštenog podnositelja zahtjeva (disciplinskog tužitelja), a ustanovljen je za područje djelovanja Stranke. Sastoji se od sedam članova koje bira i razrješuje Sabor. U postupcima koji se vode protiv članova može donijeti odluke o opomeni, smjeni članova sa stranačkih dužnosti te isključenju iz članstva Stranke.

Uz Statut i Program su doneseni Pravilnik o radu ustrojstvenih organizacija, Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o radu Predsjedništva, Etički kodeks, poslovnici o radu Osnivačkog sabora Stranke te osnivačkih skupština organizacije Grada Zagreba, gradskih organizacija i temeljnih ogranaka.

Do konca 2015. Stranka je imala jednu zaposlenicu u Središnjici. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) te iz drugih izvora.

Stranka se preselila i dokumentacija je bila nesređena. Prema Rješenje Ministarstva uprave od 9. studenoga 2016., utvrđen je prestanak djelovanja Stranke te brisanje iz Registra političkih stranaka.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Predsjedništva 9. prosinca 2014. Izmjene i dopune financijskog plana i programa rada za 2015. su donesene i usvojene 1. prosinca 2015.

Financijskim planom za 2015. planirani su prihodi u iznosu 238.920,00 kn, rashodi u iznosu 321.380,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 82.460,00 kn.

Planirani prihodi u iznosu 238.920,00 kn se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 154.564,00 kn, višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 43.000,00 kn, članarina u iznosu 40.212,00 kn te imovine (kamata na depozite po viđenju) u iznosu 1.144,00 kn. Planirani rashodi u iznosu 321.380,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 242.700,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 62.680,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.700,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 3.600,00 kn, te druge rashode u iznosu 5.700,00 kn.

Programom rada za 2015. planirane aktivnosti su: osnivanje ogranka na području Dalmacije, Slavonije i grada Zagreba, održavanje Prvog izbornog Sabora, promidžba Stranke, osiguranje sredstava za rad Stranke i troškove izbora te edukacija članstva za rad u Stranci i rad za predstojeće parlamentarne i druge izbore.

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 te Bilješke uz financijske izvještaje. Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., Program rada i Financijski plan za 2016., kao sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Stranka je objavila financijske izvještaje sa sastavnim dijelovima za 2015. 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 195.919,00 kn, što je za 232.294,00 kn ili 54,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su jednaki planiranima.

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 od članarina	54.084,00	40.212,00	74,4
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	370.670,00	154.563,00	41,7
3.	Drugi prihodi	3.459,00	1.144,00	33,1
	Ukupno	428.213,00	195.919,00	45,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 154.563,00 kn ili 78,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi (od članarina te financijske imovine) su ostvareni u iznosu 41.356,00 kn ili 21,1% ukupno ostvarenih prihoda. Najznačajniji utjecaj na smanjenje prihoda ima to što Stranka nije ostvarila dobar izborni rezultat.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su planirani i ostvareni u iznosu 40.212,00 kn, što je za 13.872,00 kn ili 25,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu i čine 20,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Koncem 2015. Stranka je imala 2 454 člana, a članarinu su platila 442 člana. Pravilnikom o financijskom poslovanju Stranke je utvrđeno da su članarine redovni novčani iznosi što ih član plaća na glavni račun Stranke u skladu sa Statutom i Odlukom o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine. Predsjedništvo je donijelo Odluku o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine u kolovozu 2013., izmjene u siječnju 2015. te novu Odluku u prosincu 2015., a Odluku o obliku, sadržaju i načinu vođenja Registra članstva u prosincu 2014. Član Stranke dobrovoljno plaća članarinu svake kalendarske godine, a nadležno tijelo Stranke izdaje potvrdu o primitku svake uplate članarine. Visina članarine ovisi o imovinskom cenzusu, socijalnom stanju i vrstama primanja. Godišnja članarina za nezaposlene, učenike, umirovljenike i studente iznosi 50,00 kn (od 31. siječnja do 1. prosinca 2015. iznosila je 10,00 kn), za članove kojima su primanja do 5.000,00 kn iznosi 100,00 kn, za članove kojima su primanja od 5.001,00 kn do 10.000,00 kn iznosi 300,00 kn, a za članove kojima su primanja iznad 10.000,00 kn iznosi 500,00 kn. Članovi mogu davati i materijalnu potporu u novcu, u vidu donacija ili druge pomoći, s time da ne ostvaruju nikakvo posebno pravo. Članstvo prestaje istupanjem iz Stranke, isključenjem, ućlanjenjem u drugu političku stranku, podnošenjem kandidature za izbore bez suglasnosti Stranke, smrću te odlukom Suda časti. Stranka vodi evidenciju o primitku članarina i izdaje potvrde o primitku članarina. Ako član ne plati članarinu za tekuću godinu protiv njega se neće pokretati postupci naplate članarine. Prema Odluci o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine Stranka neće voditi analitičku evidenciju potraživanja članarine od svojih članova.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su planirani i ostvareni u iznosu 154.563,00 kn, što je za 216.107,00 kn ili 58,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu i čine 78,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za redovan rad u iznosu 77.507,00 kn i donacije vezane uz izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 77.056,00 kn.

Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljnim priložima (donacijama) se smatraju povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Dobrovoljni prilozi (donacije) za redovan rad u iznosu 77.507,00 kn su primljeni od 21 fizičke osobe u novcu (od najmanje 50,00 kn do najviše 25.293,00 kn po osobi), a dobrovoljni prilozi (donacije) vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 70.556,00 kn su primljene od 48 fizičkih osoba u novcu u iznosu 64.056,00 kn (od najmanje 50,00 kn do najviše 10.000,00 kn po osobi) i tri pravne osobe u iznosu od 6.500,00 kn (od najmanje 500,00 kn do najviše 5.000,00 kn po osobi). Godišnji dobrovoljni prilozi (donacije) nisu prelazili 30.000,00 kn za fizičke osobe i 200.000,00 kn za pravne osobe u kalendarskoj godini i uplaćeni su na žiro račun Stranke.

Stranka je, u skladu s člankom 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, otvorila poseban račun na koji su se uplaćivale donacije za financiranje troškova izborne promidžbe na koji su uplaćeni dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 77.056,00 kn iz dopuštenih izvora financiranja. Račun je zatvoren 30. studenoga 2015.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 1.144,00 kn, što je za 2.315,00 kn ili 66,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu i čine 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 1.054,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 90,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 319.849,00 kn, što je za 55.780,00 kn ili 14,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.531,00 kn ili 0,5 %.

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.	Rashodi za zaposlene	52.004,00	58.483,00	112,5
2	Materijalni rashodi	251.984,00	245.675,00	97,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	33.998,00	115.379,00	339,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	217.986,00	130.296,00	59,8
3.	Rashodi amortizacije	3.419,00	3.592,00	105,1
4.	Financijski rashodi	6.269,00	6.466,00	103,1
5	Rashodi za donacije (pomoći)	61.183,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	770,00	5.633,00	731,6
	Ukupno	375.629,00	319.849,00	85,2
	Višak prihoda	52.584,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	123.930,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi ostvareni u iznosu 245.675,00 kn, što je 76,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 58.483,00 kn ili 18,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) su ostvareni u iznosu 15.691,00 kn ili 4,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 58.483,00 kn, što je za 6.479,00 kn ili 12,5 % više u odnosu na prethodnu godinu i čine 18,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na plan, manji su za 4.197,00 kn ili 6,7 %. Odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu 46.024,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 8.110,00 kn, božićnicu u iznosu 2.500,00 kn i otpremninu u iznosu 1.849,00 kn. U Stranci je zaposlena jedna osoba na temelju Odluke Predsjedništva i ugovora o radu na neodređeno vrijeme za poslove voditeljice ureda, organiziranja i rukovođenja poslovima ureda središnjice. S danom 31. prosincem 2015. zaposlenici je prestao radni odnos na temelju Odluke o poslovno uvjetovanom otkazu ugovora o radu zbog prestanka potrebe za obavljanjem posla iz organizacijskih razloga. Plaće su obračunane u skladu s ugovorom te propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 115.379,00 kn, što je za 81.381,00 kn ili 239,4 % više u odnosu na prethodnu godinu i imaju udjel 36,1 % u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (upaljači, olovke, šalovi, bedževi, letci, plakati, propagandne emisije, emitiranje spotova, oglasi) u iznosu 107.329,00 kn te za redovno poslovanje (emitiranje promidžbenih poruka u elektronskim medijima) u iznosu 8.050,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 130.296,00 kn, što je 40,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 40.144,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 21.978,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 18.250,00 kn, reprezentaciju u iznosu 15.759,00 kn, naknade troškova službenog putovanja (gorivo i cestarina Predsjednika Stranke) u iznosu 15.632,00 kn, komunalne usluge u iznosu 7.178,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (sitni inventar, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje, članarinu za korištenje poslovne kreditne kartice, naknadu troškova prijevoza na posao i s posla te upravne pristojbe) u iznosu 11.355,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 3.592,00 kn, što je 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (računalna i druga oprema u vlasništvu Stranke).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 6.466,00 kn, što je 2,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 4.032,00 kn, negativne tečajne razlike obračunane na stanje sredstava na deviznim računima u iznosu 2.002,00 kn te zatezne kamate u iznosu 432,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 5.633,00 kn, što je 1,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na uplatu kazne u Državni proračun za kašnjenje predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013. Državnom izbornom povjerenstvu.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 123.930,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 42.935,00 kn (od čega višak iz 2014. iznosi 52.584,00 kn, a manjak iz 2013. iznosi 9.649,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 80.995,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.484,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	11 368,00	7.776,00	68,4
2.	Financijska imovina	148.894,00	21.708,00	14,6
	Ukupno imovina	160.262,00	29.484,00	18,4
3.	Obveze	117.327,00	110.479,00	94,2
4.	Vlastiti izvori	42.935,00	-80.995,00	-188,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	160.262,00	29.484,00	18,4

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 130.778,00 kn. Na smanjenje vrijednosti imovine najvećim dijelom je utjecalo smanjenje novčanih sredstava za 127.186,00 kn zbog manje ostvarenih dobrovoljnih priloga (donacija) za redovan rad Stranke.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. se odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 7.776,00 kn (od čega na računalo i računalnu opremu u iznosu 3.351,00 kn, pisač 2.250,00 kn i govornicu 2.175,00 kn).

Financijska imovina iznosi 21.708,00 kn, a odnosi se na novac u banci u iznosu 21.142,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 566,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 110.479,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, manje su za 6.848,00 kn ili 5,8 %. Od ukupnih obveza na dospelje obveze se odnosi 92.366,00 kn i nedospjele obveze 18.113,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 110.453,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 104.447,00 kn i prema zaposlenima u iznosu 6.032,00 kn

Vrijednosno su najznačajnije obveze za zakup poslovnog prostora u Zagrebu u iznosu 98.250,00 kn (za razdoblje od veljače 2014. do prosinca 2015.).

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 80.995,00 kn, a odnose se na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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 je proučena 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, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, odluka, ugovora te računsko točnost dokumentacije u vezi rashoda za zaposlene, naknade troškova zaposlenima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, usluge telefona, pošte i prijevoza, promidžbu i informiranje, zakupnine, sitni inventar, uredski materijal i druge materijalne rashode, reprezentaciju, članarine i druge usluge. Obavljeni su razgovori s članom Nadzornog odbora i osobama za vođenje poslovnih knjiga te su pribavljeni dokazi, informacije i obrazloženja o donošenju financijskog plana i programa rada, te odgovornost osoba vezano uz ostvarenje prihoda od članarina, rashoda za zaposlene i primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2014. djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2014., planiranje te prihode.

1. Izvršenje naloga revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 računovodstveno poslovanje te prihode.

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Predsjedništvo Stranke je 1. prosinca 2015. donijelo Odluku o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine prema kojoj član Stranke dobrovoljno plaća članarinu svake kalendarske godine, a Stranka neće voditi analitičku evidenciju potraživanja za članarine
- tijekom 2015. nabavljeno je sedam pečata za gradske i općinske organizacije te temeljne ogranke, pečati su evidentirani u okviru sitnog inventara i obuhvaćeni su popisom sitnog inventara na dan 31. prosinca 2015.
- rashodi i obveze su evidentirani na temelju računovodstvenog načela nastanka događaja.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnjim programom rada za 2015. nisu obuhvaćeni podaci o pojedinim izvorima financiranja planiranih aktivnosti i ostvarenje rashoda se ne prati po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, zbog čega se ne može kontrolirati jesu li ostvarena financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom

U vezi s prihodima od dobrovoljnih priloga (donacija) u uslugama od pravnih osoba za korištenje poslovnih prostora bez naknade, Stranka u revidiranom razdoblju nije imala poslovne aktivnosti.

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

1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Utvrđena nepravilnost odnosi se na godišnji program rada.

Godišnji program rada i financijski plan za 2015. su doneseni. Programom rada planirane aktivnosti su: osnivanje ogranaka na području Dalmacije, Slavonije i grada Zagreba, održavanje Prvog izbornog Sabora, promidžba Stranke, osiguranje sredstava za rad Stranke i troškove izbora te edukacija članstva za rad u Stranci i rad za predstojeće parlamentarne i druge izbore. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 238.920,00 kn, rashodi u iznosu 321.380,00 kn te manjak prihoda u iznosu 82.460,00 kn. Za ostvarenje Programa rada planirani su rashodi u iznosu 320.000,00 kn (od čega za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 120.000,00 kn, plaću zaposlenice u iznosu 60.000,00 kn, ostale troškove u iznosu 48.000,00 kn, najamnine u iznosu 40.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 16.000,00 kn, naknadu putnih troškova članovima u iznosu 16.000,00 kn, troškove ogranaka u iznosu 15.000,00 kn te za troškove promidžbe u iznosu 5.000,00 kn). Program rada ne sadrži financijske pokazatelje, odnosno nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za ostvarenje pojedinih planiranih aktivnosti pojedinačno (osnivanje ogranaka s područja Dalmacije, Slavonije i Grada Zagreba, održavanje Prvog izbornog Sabora, osiguranje sredstava za rad stranke i troškove izbora te edukacija članstva za rad u Stranci i rad za druge izbore). Također Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu ostvarena financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Financijski plan i godišnji program rada trebaju sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem programu rada navesti podatke o planiranim sredstvima za financiranje aktivnosti, a ostvarenje rashoda pratiti po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

2.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da zbog preseljenja Stranke u nove prostore i nemogućnosti pronalaženja potrebne dokumentacije nije Državnom uredu za reviziju dostavila kompletnu dokumentaciju koju posjeduje iako ista postoji, a razlog je što od 31. prosinca 2015. Stranka nema zaposlenu osobu koja zbog spriječenosti nije mogla sudjelovati u pronalaženju dokumentacije. Navodi da je izmjenama i dopunama Programa rada i rebalansom Financijskog plana razradila troškove financiranja za pojedine aktivnosti.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 195.919,00 kn, što je za 232.294,00 kn ili 54,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 40.212,00 kn, što je 20,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Na dan 31. prosinca 2015. je registrirano 2 454 člana, a koncem 2014. je bilo registrirano 2 396 članova. Prema Odluci o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarina, član je dužan redovito plaćati članarinu svake kalendarske godine i to u roku 30 dana od učlanjenja, a najkasnije do konca kalendarske godine za koju plaća članarinu, a nadležno tijelo će izdati potvrdu o primitku svake uplaćene članarine. Visina članarine ovisi o imovinskom cenzusu, socijalnom stanju i vrstama primanja.

Godišnja članarina za nezaposlene, učenike, umirovljenike i studente iznosi 50,00 kn (od 31. siječnja do 1. prosinca 2015. iznosila je 10,00 kn), za članove kojima su primanja do 5.000,00 kn iznosi 100,00 kn, za članove kojima su primanja od 5.001,00 kn do 10.000,00 kn iznosi 300,00 kn, a za članove kojima su primanja iznad 10.000,00 kn iznosi 500,00 kn. Članovi mogu davati i materijalnu potporu u novcu, u vidu donacija ili druge pomoći, s time da ne ostvaruje nikakvo posebno pravo. U 2015. osnovana je jedna općinska organizacija Općine Preko i četiri temeljna ogranka i to Sesvete, Maksimir, Donji Grad i Donji Grad Medveščak te Peščenica Žitnjak. Stranka nema zapisnike s osnivačkih skupština iz kojih bi bilo vidljivo u kojim prostorima su osnivačke skupštine održane. Grad Zagreb je Stranci osigurao poslovni prostor bez naknade za održavanje osnivačkih skupština gradske organizacije. Stranka u 2015. nije izdavala pristupnice za članstvo. Prema odredbi članka 9. Statuta postupak pristupanja u članstvo Stranke pokreće se podnošenjem propisanog vlastoručno potpisanog obrasca - Pristupnica za članstvo od strane kandidata nadležnom tijelu, Pristupnica se može podnijeti i elektronskim putem, a podaci iz Pristupnice unose se u Registar članstva. Stranka nije ažurno evidentirala potvrde o primitku članarina. Zadnji broj u evidenciji izdanih potvrda je 460 od 12. lipnja 2015. od kojih je 36 duplih u evidenciji izdanih potvrda, a ukupno ostvareni prihodi u navedenom razdoblju iznose 37.722,00 kn. Do konca godine evidentirana je uplata za 15 članova u iznosu 2.490,00 kn, a za koje nisu izdane potvrde o primitku članarine. Prema podacima iz poslovnih knjiga, članarinu su uplatila 442 člana. Odredbom članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke dužne voditi evidenciju o primitku članarina i izdavati potvrde o primitku članarina. Način vođenja evidencija i izdavanja potvrda te obrazac evidencije i potvrde o primitku članarina propisani su Pravilnikom o načinu vođenja 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). Stranka je sastavljala mjesečne evidencije o primljenim članarinama zaključno s listopadom 2015., dok godišnju evidenciju o primljenim članarinama nije sastavila. Prema odredbi članka 7. 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 političke stranke su dužne s danom 31. prosincem sastaviti godišnju Evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima u kalendarskoj godini, a na temelju mjesečnih podataka.

Navedenu Evidenciju je dužna sastaviti najkasnije u roku 30 dana od isteka kalendarske godine za koju se Evidencija sastavlja.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su planirani i ostvareni u iznosu 154.563,00 kn i manji su za 216.107,00 kn ili 58,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za redovan rad Stranke u iznosu 77.507,00 kn i na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 77.056,00 kn. Tijekom 2015. Stranka je za potporu političkog djelovanja primila 21 dobrovoljni prilog od fizičkih osoba te za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 51 uplatu (48 uplata fizičkih i tri uplate pravnih osoba). Stranka nije izdavala potvrde o primitku donacija. Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne voditi evidenciju o primitku donacija te izdavati potvrde o primitku donacija.

Prema odredbama članka 8. 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 Stranka je dužna potvrdu o primitku donacije dostaviti donatoru najkasnije u roku 15 dana od dana primitka donacije. Potvrda se izdaje u dva istovjetna primjerka od kojih jedan zadržava Stranka, a drugi se dostavlja donatoru. Potvrda sadrži podatke o primatelju donacije (naziv, mjesto sjedišta, adresa, OIB), broj potvrde koji se upisuje kronološkim slijedom, podatke o davatelju donacije (za fizičke osobe ime i prezime, adresu, OIB te za pravne osobe naziv i mjesto sjedišta, adresa te OIB), podatke o vrsti donacije (u novcu, u davanju proizvoda, u pruženim uslugama), datum uplate, mjesto i datum izdavanja potvrde te pečat i potpis odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pristupnice za članstvo, ažurno evidentirati potvrde o primitku članarina, sastavljati mjesečne i godišnju evidenciju o primljenim članarinama, te izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i drugim propisima.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da svaki član Stranke popunjava pristupnicu, osobno je potpisuje i ona se odlaže u registar pristupnica. Također navodi da posjeduje sve pristupnice članova Stranke, evidencije o primljenim članarinama i potvrde o primljenim donacijama, ali ih zbog nemogućnosti pronalaženja nije dala na uvid.*

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:
 - Revizijom za 2014., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na podatke o izvorima financiranja i rashode za aktivnosti obuhvaćene godišnjim programom rada, nisu otklonjene, odnosno ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnjim programom rada nisu planirana sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, a ostvarenje rashoda se ne prati po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, zbog čega se ne može kontrolirati jesu li ostvarena sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. (točka 2. Nalaza)
 - Stranka nije izdavala pristupnice za članstvo, godišnja evidencija o primljenim članarinama nije sastavljena, a potvrde o primitku donacija nije izdavala. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla upisom u Registar političkih stranaka u kolovozu 2013. Uz Statut Stranke i Program, doneseni su Etički kodeks, Pravilnik o radu ustrojstvenih organizacija, Pravilnik o financijskom poslovanju, Poslovnik o radu Predsjedništva, Odluka o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarina, Odluka o obliku, sadržaju i načinu vođenja registra članstva, poslovnici o radu Osnivačkog sabora Stranke i osnivačkih skupština organizacije Grada Zagreba, gradskih organizacija i temeljnih ogranaka. Koncem 2015. je imala 2 454 člana, a ima osnovanu Organizaciju grada Zagreba, županijsku organizaciju Splitsko-dalmatinske županije, 24 gradske organizacije, pet općinskih organizacija i sedam temeljnih ogranaka organizacije Grada Zagreba. Od osnivanja do srpnja 2016. Predsjednik je bio Milan Kujundžić, a nadalje Stranka nema predsjednika. Od 17. svibnja 2015. zamjenik Predsjednika je Gordan Žanić. Za 2015. su doneseni financijski plan i godišnji program rada. Financijskim planom ukupni prihodi su planirani u iznosu 238.920,00 kn i rashodi u iznosu 321.380,00 kn te je planiran manjak prihoda u iznosu 82.460,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 195.919,00 kn, rashodi u iznosu 319.849,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 123.930,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 42.935,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 80.995,00 kn.

Prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu u iznosu 154.563,00 kn (od čega za redovan rad Stranke u iznosu 77.507,00 kn i donacije za parlamentarne izbore u iznosu 77.056,00 kn), od članarina u iznosu 40.212,00 kn i na ostale prihode u iznosu 1.144,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni od 69 fizičkih i tri prave osobe, a prihodi od članarina od 442 člana. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 245.675,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 58.483,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.466,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.592,00 kn i druge rashode u iznosu 5.633,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ponovljene nepravilnosti i propuste utvrđene revizijom za 2014. te planiranje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI DEMOKRATSKI SAVEZ
SLAVONIJE I BARANJE

Osijek, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/16-03/25
URBROJ: 613-16-16-7

Osijek, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE
ZA 2015.

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 Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (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 27. lipnja do 7. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je Trg L. Mirskog 1/II, Osijek. Prema statutu, Stranka se ustrojava na državnoj razini te razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Organizacijski oblici na razini područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave nemaju svojstvo pravne osobe. U Registar političkih stranaka upisane su 63 organizacije Stranke na razini lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Upravna tijela Stranke su: sabor, predsjednik, predsjedništvo, glavni odbor, izvršni odbor, vijeće za nacionalnu, regionalnu i unutarstranačku politiku, nadzorni odbor, sud časti u prvom stupnju i visoki sud časti.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o najbitnijim pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi statut, program i druge programsko političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika i zamjenika predsjednika, potpredsjednike Stranke, predsjednika, zamjenika predsjednika i članove glavnog odbora, glavnog tajnika i zamjenika glavnog tajnika, na prijedlog predsjednika Stranke, predsjednika i članove Vijeća za nacionalnu, regionalnu i unutarstranačku politiku, predsjednika i članove nadzornog odbora te na prijedlog glavnog tajnika Stranke, predsjednika, potpredsjednika i jednog člana suda časti u prvom stupnju te predsjednika, potpredsjednika i jednog člana visokog suda časti. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela. Za svoj rad odgovoran je saboru Stranke. Predsjednik Stranke je Dragan Vulin.

Predsjedništvo Stranke je najuže izvršno tijelo izvršnog odbora Stranke. Utvrđuje stranačku listu kandidata na državnim i europskim izborima, potvrđuje i mijenja stranačke liste kandidata na lokalnim izborima, predlaže kandidate za članove izvršnog odbora, predlaže imenovanje i razrješnje glasnogovornika i rizničara te predlaže odluke o osnivanju teritorijalnih organizacija.

Glavni odbor je najviše tijelo između dva zasjedanja sabora Stranke. Donosi akte o načinu djelovanja organizacijskih oblika, programe djelovanja Stranke i njezinih tijela, odluku o visini članarine, financijski plan i godišnji obračun, odluku o osnivanju drugih pravnih osoba i akte kojima se uređuje dodjela javnih priznanja.

Izvršni odbor je izvršno tijelo glavnog odbora Stranke. Osigurava provođenje akata i politike, koje su utvrdili sabor i glavni odbor, izvršava financijski plan, odgovorno je za raspolaganje sredstvima, donosi provedbene odluke, odlučuje o zaključivanju pravnih poslova u ime Stranke, usklađuje rad organizacijskih oblika i tijela Stranke, utvrđuje organizaciju obavljanja stručnih poslova te donosi i druge potrebne akte.

Vijeće za nacionalnu, regionalnu i unutarstranačku politiku je upravno i savjetodavno tijelo Stranke. Pomaže predsjedniku u radu, predlaže nadležnim tijelima smjernice nacionalne, regionalne i unutarstranačke politike te akte stranačke politike. Također predlaže izbornu strategiju te daje mišljenje i uvjetnu suglasnost na stranačke liste za državne, lokalne i europske izbore.

Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu provođenja općih akata i odluka tijela, zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima te pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Sud časti u prvom stupnju provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom, a visoki sud časti provodi postupak i odlučuje o povredama obveza utvrđenih statutom u drugom stupnju.

Glavni tajnik Stranke je odgovoran za obavljanje stručnih i drugih poslova. Za obavljanje stručnih poslova mogu se angažirati stručne osobe ili se navedeni poslovi mogu povjeriti specijaliziranim službama izvan Stranke. Financijske poslove obavlja rizničar.

Prema statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva od članarina, prihoda od vlastite djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2015. nije naplaćivala članarinu i nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti. Na koncu godine Stranka je imala šest zaposlenika (tajnika).

Planiranje

Stranka je u prosincu 2014. donijela Plan i program rada za 2015. i Financijski plan za 2015., a u prosincu 2015., donesene su izmjene i dopune Plana i programa rada i Financijskog plana.

Financijskim planom za 2015., planirani su prihodi u iznosu 4.643.811,00 kn, rashodi u iznosu 3.903.062,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 740.749,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 2.908.130,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 1.613.072,00 kn, druge prihode u iznosu 118.520,00 kn i prihode od imovine u iznosu 4.089,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 3.383.204,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 371.592,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 74.500,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 36.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 34.406,00 kn i druge rashode u iznosu 3.360,00 kn.

U Planu i programu rada za 2015. su utvrđeni politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: redovan rad i program Stranke kojima se postižu ciljevi utvrđeni statutom (poslovni prostori, zaposlenici, promidžba i informiranje, zakupnine i najamnine, reprezentacija i druge aktivnosti), izborna promidžba (na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na izborima za zastupnike u Hrvatskom saboru i na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike) i druge aktivnosti (suradnja s udrugama i suradnja s građanima. Planom i programom rada planirana su sredstva po aktivnostima, a osigurana su u financijskom planu.

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 propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici 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 4.834.607,00 kn, što je za 1.714.010,00 kn ili 54,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 190.796,00 kn ili 4,1 %.

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 državnog proračuna	1.964.199,00	2.122.187,00	108,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	984.491,00	898.416,00	91,3
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	165.720,00	1.605.686,00	968,9
4.	Drugi prihodi	6.187,00	208.318,00	3 367,0
	Ukupno	3.120.597,00	4.834.607,00	154,9

- Prihodi iz državnog proračuna

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 2.122.187,00 kn, što je 43,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), Stranci je raspoređeno 2.122.187,00 kn. Sredstva su tijekom godine doznačavana na središnji račun Stranke. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15), Stranka je ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 360.000,00 kn. Sredstva su doznačena na poseban račun Stranke u siječnju 2016. te su u poslovnim knjigama iskazana kao prihod u 2016.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 898.416,00 kn, što je 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka u iznosu 886.416,00 kn i naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave na prijevremenim izborima u iznosu 12.000,00 kn.

Sredstva za redovno godišnje financiranje su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

Naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave je ostvarena u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 51/13). Sredstva su doznačena na poseban račun Stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 1.605.686,00 kn, što je 33,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

Ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba u iznosu 1.235.432,00 kn i pravnih osoba u iznosu 370.254,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu koje je uplatilo 150 fizičkih osoba, a iznosile su od 66,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u novcu u iznosu 307.500,00 kn i dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u robi i uslugama u iznosu 62.754,00 kn. Dobrovoljne priloge (donacije) u novcu uplatilo je 30 pravnih osoba u iznosu od 1.000,00 kn do 50.000,00 kn. Dobrovoljne priloge (donacije) u robi (piće, hrana, majice) i uslugama (tisak plakata, najam vozila) dalo je devet pravnih osoba u iznosu od 272,00 kn do 28.650,00 kn za koje su pravne osobe Stranci izdale račune na kojima su navedene vrijednosti proizvoda i usluga te da ne podliježe naplati. U siječnju 2016. Državno izborno povjerenstvo je utvrdilo da je Stranka primila donaciju za financiranje izborne promidžbe u iznosu 10.000,00 kn od pravne osobe u kojoj vlasnički udio Republike Hrvatske na dan uplate donacije u temeljnom kapitalu iznosi 0,2 % te se smatra donacijom iz nedopuštenih izvora. Stranka je u siječnju 2016. navedenu donaciju iz nedopuštenih izvora uplatila u državni proračun.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 208.318,00 kn, što je 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od otpisa obveza prema dobavljačima (zastara, usklade s dobavljačima, brisanje iz sudskog registra) u iznosu 194.382,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 7.576,00 kn, prihode po ispravcima pogrešnih knjiženja u prethodnoj godini u iznosu 3.983,00 kn, prihode od izrade članskih iskaznica u iznosu 1.620,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 757,00 kn.

Na temelju odluke Predsjedništva Stranke, naplaćivana je izrada članske iskaznice u iznosu 10,00 kn. Prema odluci Glavnog odbora Stranke, za 2015. Stranka nije naplaćivala članarinu zbog gospodarske krize u Republici Hrvatskoj.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.034.776,00 kn, što je za 534.629,00 kn ili 15,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 131.714,00 kn ili 3,4 %.

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.	Rashodi za zaposlene	324.277,00	369.817,00	114,0
2.	Materijalni rashodi	2.822.855,00	3.476.086,00	123,1
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	989.527,00	843.388,00	85,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.833.328,00	2.632.698,00	143,6
3.	Rashodi amortizacije	27.937,00	71.172,00	254,8
4.	Financijski rashodi	47.519,00	35.885,00	75,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	275.525,00	56.320,00	20,4
6.	Drugi rashodi	2.034,00	25.496,00	1.253,5
	Ukupno	3.500.147,00	4.034.776,00	115,3
	Višak prihoda	0,00	799.831,00	-
	Manjak prihoda	379.550,00	0,00	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 369.817,00 kn, što je 9,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 243.427,00 kn i poreze i doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 126.390,00 kn. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.476.086,00 kn, što je 86,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova prijevoza u iznosu 79.271,00 kn, usluge u iznosu 2.242.090,00 kn, materijal i energiju u iznosu 750.954,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 403.771,00 kn.

Naknade troškova prijevoza ostvarene u iznosu 79.271,00 kn se odnose na naknade troškova prijevoza na službenom putu (naknada za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe, gorivo i cestarina) u iznosu 45.407,00 kn i naknade troškova prijevoza dolaska na posao i odlaska s posla u iznosu 33.864,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 2.242.090,00 kn, odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 843.388,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 530.954,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 472.156,00 kn, glazbene usluge, naknade za javnu izvedbu glazbenih djela te razglas i rasvjeta pozornice u iznosu 223.732,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, voda, naknada za uređenje voda, odvoz komunalnog otpada i pričuva) u iznosu 60.801,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 31.098,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge i usluge javnog bilježnika) u iznosu 22.484,00 kn, usluge strojnog vezenja u iznosu 16.148,00 kn, HRT pristojba u iznosu 13.440,00 kn, usluge kuhanja i podjele hrane 9.250,00 kn, usluge tiska i grafičke usluge u iznosu 7.112,00 kn, vatromet 3.750,00 i druge usluge (zaštitarska i hitna služba, produženje domene, cvjetni aranžmani, organizacija partija, kopiranje) u iznosu 7.777,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge promidžbe u iznosu 822.683,00 kn i na prijenos sredstava za promidžbu na posebne račune na prijevremenim izborima za općinske načelnike u iznosu 20.705,00 kn. Usluge promidžbe se odnose na promidžbu na televiziji u iznosu 384.619,00 kn, u tisku u iznosu 154.835,00 kn, putem plakata, letaka i oslikavanja u iznosu 137.962,00 kn, na radiju u iznosu 119.292,00 kn, na portalima u iznosu 17.225,00 kn i putem glazbenika u iznosu 8.750,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge promidžbe, na promidžbu na izborima (zastupnika u Hrvatski sabor i vijećnika u općinskim vijećima) se odnosi 735.826,00 kn ili 89,4 % i istovjetni su podacima iskazanim u financijskim izvještajima za izbornu promidžbu.

Usluge telefona, pošte i prijevoza se odnose na usluge prijevoza u iznosu 272.743,00 kn, usluge telefona, interneta i televizije u iznosu 211.770,00 kn i poštanske usluge u iznosu 46.441,00 kn.

Zakupnine i najamnine se odnose na zakup poslovnog prostora za redovan rad Stranke u iznosu 395.770,00 kn, zakup prostora (dvorane) za skupove i promidžbene aktivnosti u iznosu 65.335,00 kn i najam opreme u iznosu 11.051,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 750.954,00 kn, odnose se na materijal za promidžbu (olovke, upaljači, kalendari, baloni, leci, plakati, zastavice, značke, čokančići, jakne i drugo) u iznosu 477.157,00 kn, energiju (električna i toplinska energija i plin) u iznosu 109.655,00 kn, sitan inventar u iznosu 92.464,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode (toneri, registratori, fotokopirni papir, fascikli, markeri, koverte, fascikli, spjalice, trake) u iznosu 71.678,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 403.771,00 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 376.957,00 kn i druge rashode (vijenci i svijeće, posmrtni oglasi, vrećice, papirnati ručnici, toaletni papir, sapuni, sredstva za čišćenje) u iznosu 26.814,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 71.172,00 kn, što je 1,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju poslovnih objekata u iznosu 35.963,00 kn, opreme za ostale namjene u iznosu 19.284,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 5.122,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 10.296,00 kn i licence u iznosu 507,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 35.885,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na redovne kamate za primljeni kredit u iznosu 20.876,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 13.844,00 kn te zatezne kamate i opomene u iznosu 1.165,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 56.320,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava za poslovanje udruge Hrvatski demokratski sabor Slavonije i Baranje u skladu s planom i programom Stranke u iznosu 48.549,00 kn, donacije u robu građanima slabijeg imovnog stanja u iznosu 5.571,00 kn i donacije udrugama u iznosu 2.200,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 25.496,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode po uskladi potraživanja i obveza u iznosu 22.136,00 kn, naknadu štete u iznosu 3.000,00 kn i ostala porezna davanja u iznosu 360,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 799.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 329.181,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.129.012,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.527.212,00 kn.

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.	1. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	774.093,00	823.809,00	106,4
2.	Financijska imovina	368.532,00	703.403,00	190,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	309.849,00	506.410,00	163,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	19.157,00	159.887,00	834,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	39.526,00	37.106,00	93,9
	Ukupno imovina	1.142.625,00	1.527.212,00	133,7
3.	Obveze	813.445,00	398.199,00	49,0
3.1.	Obveze za rashode	432.354,00	365.168,00	84,5
3.2.	Obveze za kredite	342.505,00	4.441,00	1,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	38.586,00	28.590,00	74,1
4.	Vlastiti izvori	329.180,00	1.129.013,00	343,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.142.625,00	1.527.212,00	133,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 823.809,00 kn, odnosi se na poslovne objekte u iznosu 683.298,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu 96.817,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 38.958,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 4.524,00 kn i licence u iznosu 212,00 kn. Tijekom godine povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog nabave ozvučenja, uredskog namještaja, televizora i klima uređaja u iznosu 120.887,00 kn, a smanjena je zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 703.403,00 kn se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 505.784,00 kn, dani predujam za nabavu vozila u iznosu 140.000,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za prihode po posebnim propisima u iznosu 28.590,00 kn, potraživanja za pretplate dobavljačima u iznosu 17.038,00 kn, potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 8.516,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.992,00 kn, potraživanja za jamčevine u iznosu 857,00 kn i novac u blagajni u iznosu 626,00 kn.

Obveze u iznosu 398.199,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 323.127,00 kn, obveze za plaće zaposlenih u iznosu 32.041,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 28.590,00 kn, obvezu za uplatu nedozvoljene donacije u državni proračun u iznosu 10.000,00 kn i obvezu za kredit u iznosu 4.441,00 kn. Stranka se u 2013. zadužila kod poslovne banke za financiranje kupovine poslovnog prostora.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014. i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- za novonabavljenu dugotrajnu imovinu obračunana je amortizacija od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u upotrebu
- rashodi za reprezentaciju evidentirani su na propisanom računu.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- amortizacija za poslovni prostor nije obračunana po propisanim stopama.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima. Tako su rashodi zakupa dvorane u iznosu 12.500,00 kn pogrešno evidentirani kao rashodi prijevoza, rashodi naknada troškova prijevoza na službenom putu u iznosu 3.340,00 kn su pogrešno evidentirani kao rashodi materijala, rashodi usluga distribucije letaka (poštanske usluge) u iznosu 62.784,00 kn su pogrešno evidentirani kao rashodi nabave materijala za promidžbu, rashodi za telefonske usluge u iznosu 8.174,00 kn su pogrešno evidentirani kao rashodi za nabavku sitnog inventara i rashodi za usluge izvođenja koncerta u iznosu 10.000,00 kn su pogrešno evidentirani kao rashodi zakupa poslovnog prostora. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Stranka je u 2015. nabavila i u poslovnim knjigama evidentirala rashode za nabavu sitnog inventara (mobiteli, punjač za mobitel i nosač za televizor) u iznosu 4.217,00 kn, međutim nabavljeni sitan inventar nije evidentiran na računu sitni inventar (kao imovina) i u knjizi sitnog inventara. Prema odredbi članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Stranka je kod obračuna amortizacije za poslovni prostor i uredski namještaj u 2015. obračunala amortizaciju po stopama višim od propisanih. Prema popisu stopa amortizacije dugotrajne imovine koji je sastavni dio Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, za obračun amortizacije poslovnog prostora od betona, metala, kamena i opeke propisana je godišnja stopa 1,25 %, a amortizacija je obračunana po stopi 5,0 %, dok je za uredski namještaj propisana stopa 12,5 %, a obračunana je po stopi 25,0 %. Zbog navedenog amortizacija je u 2015. obračunana za 28.561,00 kn više, te su za navedeni iznos više evidentirani i iskazani rashodi. Prema odredbi članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, rashod amortizacije obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana, evidentiranje sitnog inventara na računu imovine i u knjizi sitnog inventara te obračun amortizacije prema propisanim stopama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija odnosno Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će ubuduće rashode evidentirati na propisanim računima uvažavajući namjenu svakog rashoda, obračunavati amortizaciju za poslovni prostor prema propisanim stopama, a sitan inventar koji nije evidentiran kao imovina u 2015., evidentirat će se u poslovnim knjigama u 2016.*

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Stranka je ustrojena na državnoj razini te razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Na koncu 2015. Stranka je imala šest zaposlenika (tajnika). Predsjednik Stranke je Dragan Vulin. Stranka je donijela Plan i program rada te financijski plan za 2015. Planirani su prihodi u iznosu 4.643.811,00 kn, rashodi u iznosu 3.903.062,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 740.749,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.834.607,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 4.034.776,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 799.831,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 329.181,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.129.012,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.122.187,00 kn, što čini 43,9 % ukupno ostvarenih prihoda i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.605.686,00 kn ili 33,2 %. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba u iznosu 1.235.432,00 kn i pravnih osoba u iznosu 370.254,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu koji je uplatilo 150 fizičkih osoba, a iznosile su od 66,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljne priloge (donacije) u novce dalo je 30 pravnih osoba u iznosu od 1.000,00 kn do 50.000,00 kn, a devet pravnih osoba dalo je dobrovoljne priloge (donacije) u robi i uslugama (hrana, piće, majice, usluge tiskanja, najam vozila) za koje su pravne osobe Stranci izdale račune na kojima su navedene vrijednosti proizvoda i da ne podliježe naplati. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku. U skladu s odlukom, Stranka za 2015. nije naplaćivala članarinu zbog gospodarske krize u kojoj se nalazila Republika Hrvatska. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje redovnog rada i promidžbe Stranke, izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore, suradnje s udrugom građana u provođenju kompatibilnih programa i druge aktivnosti u skladu s Planom i programom rada. Na mrežnoj stranici Stranke je u propisanom roku objavljen godišnji financijski izvještaj za 2015., godišnji program rada i financijski plan za 2015. i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine s podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima.

Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKI LABURISTI - STRANKA RADA

Koprivnica, listopad 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	2
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Nalaz za 2015.	9
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/16-03/37
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 25. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKIH LABURISTA - STRANKE RADA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskih laburista - Stranke rada (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 12. kolovoza do 25. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u registar političkih stranaka u ožujku 2010. Sjedište Stranke je Ulica baruna Trenka 5, Zagreb.

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

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Prema stanju koncem 2015., Stranka ima 13 županijskih podružnica te 86 ogranaka u gradovima, gradskim ćetvrtima i općinama.

Središnja tijela Stranke su: sabor, nacionalno vijeće, predsjedništvo, predsjednik, tajnik, sud ćasti, nadzorni odbor i statutarna komisija. Sabor je najviše programsko, statutarao i izbornao tijelo koje ćine delegati ogranaka, ćlanovi nacionalnog vijeća, zastupnici u Hrvatskom saboru i zastupnici u Europskom parlamentu. Redovno zasjedanje sabora je svake ćetiri godine, kada se biraju središnja tijela i/ili se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanrednog sabora razmatraju se samo pitanja zbog kojih je sabor sazvan. Sabor utvrćuje temeljna načela politike Stranke, usvaja program, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika te razmatra i usvaja izvješća predsjednika i drugih tijela. Nacionalno vijeće je najviše tijelo između dvaju zasjedanja sabora, koje koordinira rad Stranke i samostalno odlućuje u okviru politike utvrćene na saboru. Ćine ga predsjednik i dva potpredsjednika, tajnik, ćlanovi predsjedništva, saborski zastupnici, predsjednici podružnica, 30 ćlanova koje bira sabor i predsjednici Središnjih interesnih organizacija. Predsjedništvo je središnje stranaćko tijelo koje provodi odluke sabora i zaključke nacionalnog vijeća te rješava tekuće politićke i organizacijske poslove Stranke. Ćine ga predsjednik, dva potpredsjednika, predsjednik nacionalnog vijeća, tajnik i ćetiri ćlana, koje bira nacionalno vijeće. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Od lipnja 2014. do veljaće 2015. Nansi Tireli bila je vršiteljica dućnosti predsjednice, a od veljaće 2015. do oćujka 2016. predsjednica Stranke. Od oćujka 2016. predsjednik Stranke je Tomislav Konćevski. Koncem 2015. Stranka je imala ćetiri zaposlena.

Planiranje

Godišnji program rada za 2015. donesen je u prosincu 2014. na sjednici nacionalnog vijeća Stranke. Kao najznaćajniji zadaci u Programu rada predvićeni su: održavanje izbornog sabora, izrada programa i strategije za parlamentarne izbore, tehnićeke pripreme za spomenute izbore, podizanje odgovornosti i kvalitete rada unutar organizacijskih oblika i financijsko konsolidiranje Stranke.

Izvješće o ostvarenju Programa rada za 2015. usvojeno je na sjednici nacionalnog vijeća u veljaći 2016. Prema spomenutom Izvješću, nakon održavanja izbornog sabora u veljaći 2015. i izbora središnjih tijela Stranke, ostvorena je pretpostavka za konsolidaciju Stranke, odnosno izlazak iz krize i ostvarenje ćiljeva.

Stranka je bila članica koalicije, te su program i strategija za izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2015. zajednički promovirani za koalicijske partnere. Pripreme za izbore uključivale su, osim suradnje s koalicijskim partnerima, mobilizaciju članstva i edukaciju o vođenju kampanje i prezentaciji programa. Za osmi saziv Hrvatskog sabora, Stranka je na izborima osvojila tri zastupnička mjesta. Veći broj ogranaka Stranke održao je redovne skupštine, a u većini podružnica, u kojima je bilo ostavki vodstva i napuštanja Stranke, problemi su riješeni posredovanjem članova predsjedništva, te je kvaliteta rada povećana. Financijsko konsolidiranje Stranke provodi se politikom štednje. Uvedena je članarina, a raspoloživa sredstva većinom su usmjerena za izbornu kampanju i za rad podružnica, koje sredstvima raspolažu u skladu sa svojim odlukama.

Financijski plan Stranke za 2015. donijelo je nacionalno vijeće u prosincu 2014. Prihodi su planirani u iznosu 5.287.955,00 kn, rashodi u iznosu 3.704.803,00 kn te višak prihoda nad rashodima u iznosu 1.583.152,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015. donesenim u prosincu 2015., prihodi su planirani u iznosu 2.900.000,00 kn, što je manje za 2.387.955,00 kn u odnosu na plan, jer su iz planiranih prihoda isključena prenesena sredstva iz prethodnih godina u iznosu 2.105.754,00 kn, prihodi od donacija za 135.700,00 kn i članarina za 59.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 3.384.720,00 kn, što je manje u odnosu na plan za 320.083,00 kn, jer su smanjeni planirani troškovi izborne promidžbe. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na usluge u iznosu 1.600.340,00 kn (od čega su usluge promidžbe i informiranja 777.570,00 kn) i plaće zaposlenih u iznosu 800.000,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u iznosu 484.720,00 kn planirano je pokriti viškom prihoda iz prethodnih godina. Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 2.850.000,00 kn, prihodi od članarina u iznosu 45.000,00 kn i donacija u iznosu 5.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također, sastavljen je godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2015. objavljeni su u veljači 2016. na mrežnoj stranici Stranke.

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 3.259.245,00 kn, što je za 315.766,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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 državnog proračuna	1.986.923,00	2.157.556,00	108,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.445.850,00	1.041.278,00	72,0
3.	Prihodi od članarina	0,00	47.341,00	-
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	139.666,00	3.848,00	2,8
5.	Drugi prihodi	2.572,00	9.222,00	358,6
	Ukupno	3.575.011,00	3.259.245,00	91,2

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.157.556,00 kn ili 66,2 % i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.041.278,00 kn ili 31,9 %. Svi drugi prihodi (članarine, donacije i drugo) imaju udjel 1,9 %.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, u državnom proračunu osiguravaju se sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka čiji su članovi zastupnici u Hrvatskom saboru. 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) samouprave. Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), za 2015. u državnom proračunu za rad Stranke je osigurano 2.157.556,00 kn.

Sredstva iz državnog proračuna u iznosu 287.451,00 kn za naknadu troškova izborne promidžbe doznačena su u siječnju 2016. (prema obračunu troškova izborne promidžbe iz siječnju 2016. kojeg je sastavio nositelj koalicijske liste) te su evidentirana u poslovnim knjigama Stranke za 2016.

Prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je ostvarila na temelju odluka o financiranju političkih stranaka iz proračuna za 2015. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 404.572,00 kn ili 28,0 %. Stranka ne raspolaže podacima o raspoređenim sredstvima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer nije pribavila odluke o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima su članovi Stranke.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 47.341,00 kn. Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da su članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obvezni plaćati svi članovi Stranke. Članarina za zaposlene članove iznosi 20,00 kn, a za umirovljenike 10,00 kn mjesečno. Za članove koji su zastupnici u Hrvatskom saboru članarina iznosi 500,00 kn mjesečno, za članove Stranke, koji ostvaruju plaću koja proizlazi iz mandata Stranke iznosi 100,00 kn mjesečno i za članove koji ostvaruju naknadu, koja proizlazi iz mandata Stranke (vijećnici, članovi nadzornih odbora i upravnih vijeća) članarina iznosi 10,0 % mjesečne naknade. O primitku članarine uplatiteljima su izdavane propisane potvrde i vođene su propisane evidencije.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 3.848,00 kn odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu u iznosu 3.722,00 kn i u obliku proizvoda i usluga u iznosu 126,00 kn. Donacije u novcu dalo je sedam fizičkih i jedna pravna osoba. Donaciju u obliku proizvoda i usluga dala je fizička osoba, za što je ispostavljen račun Stranci u kojem je navedena vrijednost proizvoda i usluga uz napomenu da ne podliježu naplati. Pojedinačni iznosi dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba iznosili su od 126,00 kn do 940,00 kn, a od pravne osobe 1.000,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju), Stranka izdaje potvrde o primitku i vodi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13). Spomenuti prihodi primljeni su za redovno poslovanje Stranke. Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljena na mrežnoj stranici Stranke.

Drugi prihodi u iznosu 9.222,00 kn odnose se na kamate na sredstva žiro računa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.891.049,00 kn, što je za 477.039,00 kn ili 14,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	703.046,00	668.475,00	95,1
2.	Materijalni rashodi	2.529.326,00	2.129.876,00	84,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.428.523,00	833.470,00	58,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.100.803,00	1.296.406,00	117,8
3.	Rashodi amortizacije	55.176,00	58.604,00	106,2
4.	Financijski rashodi	11.379,00	7.948,00	69,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	67.034,00	26.142,00	39,0
6.	Drugi rashodi	2.127,00	4,00	0,2
	Ukupno	3.368.088,00	2.891.049,00	85,8
	Višak prihoda	206.923,00	368.196,00	177,9

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 668.475,00 kn ili 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 570.371,00 kn i rashode za doprinose na plaće u iznosu 98.104,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.129.876,00 kn i čine 73,7 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 833.470,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 1.296.406,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 833.470,00 kn su manje ostvareni za 595.053,00 kn ili 41,7 % u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na rashode za tekuće financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (ostvarene u skladu sa sporazumom koalicijskih partnera o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor), u iznosu 486.486,00 kn te na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 346.984,00 kn vezane uz redovni rad Stranke. Rashodi za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor evidentirani su na temelju uplate sredstava s redovnog računa Stranke na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe kojeg je otvorio nositelj koalicijske liste.

Stranka je s drugih pet stranaka zaključila Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor, kojim su između ostalog utvrđena pravila i odnosi u zajedničkoj promidžbi. Sporazumom su utvrđeni planirani troškovi izborne promidžbe u iznosu 15.000.000,00 kn te podjela ostvarenih troškova razmjerno broju ostvarenih mandata. Dogovoreni su omjeri za tekuće financiranje aktivnosti (za Stranku 1,5 %). Koalicijski partner - nositelj koalicijske liste otvorio je poseban račun za financiranje izborne promidžbe i zadužen je za podmirivanje svih troškova izborne promidžbe, sastavljanje propisanih izvještaja i dostavljanje nadležnim tijelima. U listopadu 2015. Stranka je na poseban račun doznačila 486.486,00 kn. Prema obračunu troškova izborne promidžbe koji je u siječnju 2016. nositelj koalicijske liste dostavio Stranci, utrošeno je 13.795.322,00 kn. Koalicija je osvojila 56 zastupničkih mjesta, te trošak po zastupniku iznosi 246.345,00 kn. Budući da je Stranka osvojila tri zastupnička mjesta, troškovi izborne promidžbe za Stranku iznose 739.035,00 kn. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u listopadu 2015., utvrđena je naknada u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu, te je za zastupnike Stranke na poseban račun u siječnju 2015. iz državnog proračuna uplaćeno 540.000,00 kn. Za podmirenje troškova izborne promidžbe korišteno je 252.549,00 kn, a neutrošenih 287.451,00 kn je u siječnju 2016. doznačeno Stranci.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 1.296.406,00 kn odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 255.400,00 kn, reprezentaciju u iznosu 254.390,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa za službena putovanja i druge troškove u iznosu 247.031,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 134.749,00 kn, materijal i energiju u iznosu 149.560,00 kn, usluge pošte telefona i prijevoza u iznosu 131.869,00 kn, usluge tekućeg održavanja u iznosu 58.522,00 kn, komunalne i računalne usluge u iznosu 35.509,00 kn, naknade troškova zaposlenima i volonterima u iznosu 22.865,00 kn i premije osiguranja u iznosu 6.511,00 kn.

Rashodi za amortizaciju obračunani su iznosu 58.604,00 kn. Primijenjene stope amortizacije u skladu su s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi u iznosu 7.948,00 kn većinom se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za dane donacije u iznosu 26.142,00 kn (većinom za namjene socijalnog karaktera) ostvareni su u skladu s donesenim odlukama predsjedništva Stranke.

Višak prihoda nad rashodima za 2015. ostvaren je u iznosu 368.196,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 2.326.973,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 2.695.169,00,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.812.100,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	164.206,00	128.800,00	78,4
2.	Financijska imovina	2.266.171,00	2.683.300,00	118,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.246.883,00	2.655.508,00	118,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	17.808,00	23.591,00	132,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.480,00	4.201,00	283,9
Ukupno imovina		2.430.377,00	2.812.100,00	115,7
3.	Obveze	103.404,00	116.931,00	113,1
4.	Vlastiti izvori	2.326.973,00	2.695.169,00	115,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.430.377,00	2.812.100,00	115,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je veća u odnosu na stanje početkom 2015. za 381.723,00 kn ili 15,7 % zbog više novčanih sredstava na žiro računu, odnosno ostvarenja viška prihoda za 2015.

Nefinancijska imovina u iznosu 128.800,00 kn većinom se odnosi na vrijednosti uredskog namještaja i opreme te osobnog automobila. Manja je u odnosu na stanje početkom 2015. za 35.406,00 kn ili 21,6 % zbog obračunane amortizacije.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iznose 23.591,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji jamčevni polozi uplaćeni kod najma poslovnih prostora u iznosu 12.132,00 kn i depozit u poslovnoj banci uplaćen u svrhu izdavanja kreditne kartice u iznosu 10.500,00 kn.

Nepodmirene obveze koncem 2015. iznose 116.931,00 kn i nisu dospjele. Odnose na obveze za obračunane plaće za prosinac 2015. u iznosu 64.209,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 52.722,00 kn, koje su podmirene do konca siječnja 2016.

Vlastite izvore u iznosu 2.695.169,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima za 2015. i ranije 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 u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci, iskazani u financijskim izvještajima, s podacima iz financijskog plana, radi utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2014., računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

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 2015. je utvrđeno da nije postupljeno po nalogima:

- pojedine uplatnice ne sadrže potpis uplatitelja, a isplatnice potpis primatelja novca
- uz pojedine naloge za službeni put i putne račune nije priloženo izvješće o obavljenim poslovima na službenom putu.

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

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nedostaci ponovljeni unatoč upozorenja Središnjeg ureda Stranke i Nadzornog odbora, odgovornih osoba za vođenje blagajničkog poslovanja. Ponovljeni su i zbog promjene odgovornih osoba ili blagajnika za čije uvođenje u posao traje određeno vrijeme. Središnji ured Stranke će predložiti Nadzornom odboru i Nacionalnom vijeću da se blagajne podružnica ukinu i da se novčano poslovanje vodi isključivo putem središnjeg računa Stranke.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Rashodi za poklon pakete građanima i članovima Stranke povodom božićnih blagdana evidentirani su u glavnoj knjizi dvostruko, jer su rashodi prema ulaznom računu dobavljača evidentirani na računu rashoda za reprezentaciju i na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, te su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2015. rashodi iskazani više, a višak prihoda nad rashodima manje za 9.000,00 kn. Prema odredbi članka 7. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Pojedini poslovni događaji, koji se odnose na poslovanje gotovim novcem, nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene. Pojedine uplatnice ne sadrže potpis uplatitelja, a isplatnice potpis primatelja novca. Pojedini putni nalozi i putni računi ne sadrže vrijeme kretanja na put i vrijeme povratka s puta, odnosno trajanje putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristi, a izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu nisu sastavljena, te se ne može potvrditi jesu li rashod nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. Odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže sastavljati knjigovodstvene isprave koje sadrže podatke iz kojih se može nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je razlog dvostrukog evidentiranja rashoda u iznosu 9.000,00 kn pogreška odgovorne osobe, koja ulazni račun nije pravodobno dostavila u Središnji ured Stranke te je od dobavljača zatražen prijepis računa. Koncem godine, zbog povećanog opsega posla, knjigovodstvenom servisu je promaklo da za isti poslovni događaj raspolaže s dva računa. Stranka pokušava educirati odgovorne osobe za nabavu robe ili usluga da račune i izdatnice dostavljaju što hitnije u Središnji ured. U vezi nedostataka kod putnih naloga, Stranka navodi da su poduzete potrebne radnje kako se nedostaci ne bi ponavljali.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.259.245,00 kn, što je za 315.766,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.041.278,00 kn, što je za 404.572,00 kn manje nego za 2014. Ostvareni su na temelju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka, iz njihovih proračuna za 2015.

Stranka je koncem 2015. imala 115 članova u predstavničkim tijelima 56 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Od većine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije pribavila odluke o financiranju političkih stranaka, iz njihovih proračuna za 2015. (ima tri odluke), nije ustrojila evidenciju o potraživanjima i naplati prihoda od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te ne raspolaže podacima jesu li jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke. Tijekom 2015. Stranka nije od jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave pisanim putem tražila odluke o financiranju političkih stranaka i nije ih upozoravala pisanim putem na neredovito tromjesječno uplaćivanje sredstava. Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznavačati tromjesječno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U poslovnim knjigama nisu osigurani podaci o potraživanjima za navedene prihode. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitne organizacije obvezno vode, pored ostaloga, i pomoćnu knjigu potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja prihoda od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne primidžbe, odnosno pribaviti odluke predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna te evidentirati potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su za pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka zaduženi županijski uredi Stranke. Odluke za 2016. su pribavljene te se nedostatak neće ponoviti.*

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:
 - Revizijom za 2014. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na blagajničko poslovanje i nesastavljanje izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2015. rashodi su iskazani više, a višak prihoda nad rashodima manje za 9.000,00 kn.
Pojedini poslovni događaji, koji se odnose na poslovanje gotovim novcem, nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene. Pojedine uplatnice ne sadrže potpis uplatitelja, a isplatnice potpis primatelja novca. Pojedini putni nalozi i putni računi ne sadrže vrijeme kretanja na put i vrijeme povratka s puta, odnosno trajanje putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu koje se koristi, a izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu nisu sastavljena, te se ne može potvrditi jesu li rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih u godišnjem programu rada. (točka 2. Nalaza)
 - Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 1.041.278,00 kn. Stranka ima 115 članova u predstavničkim tijelima 56 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a od većine jedinica nije pribavila odluke o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2015. (ima tri odluke), niti ustrojila evidenciju o potraživanjima i naplati prihoda od jedinica, te ne raspolaže podacima jesu li jedinice u cijelosti uplatile sredstva iz svojih proračuna na račun Stranke. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2010. Od lipnja 2014. do veljače 2015. vršiteljica dužnosti predsjednice Stranke, odnosno od veljače 2015. do ožujka 2016. predsjednica Stranke bila je Nansi Tireli. Od ožujka 2016. predsjednik Stranke je Tomislav Končevski. Koncem 2015. Stranka je imala četvero zaposlenih. Za 2015. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 3.259.245,00 kn, a rashodi u iznosu 2.891.049,00 kn, te je iskazan višak prihoda nad rashodima u iznosu 368.196,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 2.326.973,00 kn, te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 2.695.169,00,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 2.157.556,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.041.278,00 kn, članarina u iznosu 47.341,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 3.848,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 9.222,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u novcu u vrijednosti 3.722,00 kn i u obliku proizvoda i usluga tržišne vrijednosti 126,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 2.129.876,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 668.475,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 58.604,00 kn, dane donacije u iznosu 26.142,00 kn i druge rashode u iznosu 17.952,00 kn. U okviru materijalnih rashoda rashodi za promidžbu i informiranje iznose 833.470,00 kn, od čega se 486.486,00 kn odnosi na rashode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a 346.984,00 kn na rashode za promidžbu i informiranje u vezi redovnog rada Stranke. Koncem 2015. potraživanja iznose 27.792,00 kn, a obveze 116.931,00 kn i nisu dospjele. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članarinama te financijski izvještaji za 2015. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2014., koje su ponovljene, te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na računovodstveno poslovanje i prihode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATI -
DEMOCRATICI ISTRIANI

Pazin, prosinac 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-03/17
URBROJ: 613-20-16-12

Pazin, 13. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKIH DEMOKRATA - DEMOCRATICI ISTRIANI
ZA 2015.

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 Istarskih demokrata - Democratici Istriani (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 8. lipnja do 13. prosinca 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 20. lipnja 2014. Sjedište Stranke je u Muntriljskoj bb, Pazin.

Statutom kojeg je donijela skupština Stranke u svibnju 2014., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (skupština, savjet, predsjedništvo, predsjednik, tajništvo i nadzorni odbor). Skupštinu čine članovi savjeta, predsjedništva, tajništva, nadzornog odbora te delegati izabrani na skupštini podružnica čiji se broj određuje odlukom savjeta. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način izbora i trajanja mandata te upravljanje imovinom i poslovanje Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke. Registar članova smatra se tajnom. Temeljni organizacijski oblik je podružnica, koja može biti općinska i gradska. Također, postoji i Zajednica podružnica kao oblik povezivanja i organiziranja na području koje predstavlja društvenu cjelinu. Stranka ima četiri gradske te dvije općinske podružnice.

Skupština Stranke se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva je predsjedništvo. Obavezno se saziva nakon parlamentarnih izbora radi analize izbornih rezultata i izjašnjavanja o povjerenju predsjedništvu. Skupština donosi programsku deklaraciju, Statut, bira i razrješava predsjednika, generalnog tajnika, pet dopredsjednika, političkog tajnika, članove predsjedništva, predsjednika i članove savjeta, predsjednika i članove nadzornog odbora te potvrđuje izbor članova predsjedništva, savjeta i nadzornog odbora. Stranka je donijela program rada i financijski plan za 2015. Savjet je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga članovi predsjedništva, tajništva, nadzornog odbora, predsjednici podružnica, predsjednici zajednica podružnica i deset članova koje bira skupština. Donosi opće akte i odluke, imenuje i razrješava dva dopredsjednika savjeta, odlučuje o stupanju u koaliciju na županijskoj i državnoj razini, usvaja financijski plan i završni račun.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Rukovodi i izvršava odluke skupštine i savjeta, predlaže kandidate za parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore, imenuje i razrješava savjetnike, a čine ga predsjednik, pet dopredsjednika, generalni tajnik, politički tajnik, predsjednik nadzornog odbora, predsjednik savjeta, članovi predsjedništva te 17 članova na prijedlog skupštine. Prema odredbama članka 35. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi između sjednica predsjedništva, saziva i predsjedava sjednicama predsjedništva, usklađuje i potiče rad tijela te obavlja druge poslove za koje ga ovlasti savjet ili predsjedništvo.

Tajništvo je izvršno tijelo koje čine generalni tajnik, politički tajnik, blagajnik i tri izvršna tajnika. Provodi politiku te podnosi prijedlog tijelima o svim pitanjima, upravlja imovinom, donosi unutarnje propise iz područja radnih odnosa, prikuplja članarinu, te obavlja i druge poslove za koje ga ovlaste savjet ili predsjedništvo. Generalni tajnik zastupa i predstavlja Stranku, sudjeluje u pripremi i radu tijela te osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke.

Nadzorni odbor je nadzorno tijelo Stranke. Sastoji se od članova koje izabere skupština zajednica podružnica. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, te podnosi izvješće savjetu za svaku kalendarsku godinu, donosi konačne odluke na žalbe unutar Stranke, odlučuje o usklađenosti svih odluka sa Statutom Stranke te donosi stranački kodeks ponašanja članova Stranke.

Izbor čelništva i predsjedništva Stranke, nadzornog odbora, savjeta te tajništva obavlja se tajnim glasovanjem. Mandat tijela je četiri godine. Članovi kluba zastupnika i vijećnika mogu biti i nezavisni kandidati. Predsjednik kluba treba biti član Stranke. Koncem 2014. donesen je Poslovnik o radu skupštine, predsjedništva te savjeta Stranke.

Predsjednik stranke je u 2015. i do srpnja 2016. bio Damir Kajin, a od srpnja 2016. predsjednik je Frane Milat. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke je odgovoran generalni tajnik. Stranka tijekom 2015. nije imala zaposlenih.

U skladu s odredbom članka 40. Statuta, Nadzorni odbor Stranke je u prosincu 2014. donio etički kodeks ponašanja članova Stranke u obnašanju javnih dužnosti i u stranačkom radu. Etičkim kodeksom je kao temeljna vrijednost naveden moralni integritet te ostvarivanje kvalitetnih međuljudskih odnosa. Etički kodeks objavljen je na mrežnim stranicama Stranke.

Planiranje

Financijski plan i program rada Stranke za 2015. doneseni su te usvojeni na sjednici skupštine u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 420.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 200.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 100.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 70.000,00 kn i druge prihode u iznosu 50.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2015. u iznosu 300.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 90.000,00 kn, rashode za organiziranje skupova i prezentacija programa u iznosu 20.000,00 kn i druge rashode u iznosu 10.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana neprofitnih organizacija.

Programom rada su utvrđene glavne aktivnosti Stranke koje se odnose na donošenje temeljnih akata, organiziranje prezentacija programa Stranke i gospodarskog programa po gradovima Istarske županije, formiranje podružnica po općinama i gradovima u Istarskoj županiji, tiskanje članskih iskaznica, uređenje službenog prostora te osmišljavanje modela nastupa na parlamentarnim izborima u 2015. Godišnji program rada Stranke ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2015.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015., program rada i financijski plan za 2016. te izvješće o primljenim donacijama u 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U vrijeme obavljanja revizije dostavljeni su program rada i financijski plan za 2015.

Na mrežnim stranicama Stranke objavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilanca te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2015.

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 418.374,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.626,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Prihodi od članarina	2.380,00
2.	Prihodi od imovine	14,00
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	415.980,00
	Ukupno	418.374,00

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 415.980,00 kn i čine 99,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od tri fizičke osobe u iznosu 400.180,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 90,00 kn do 100.000,00 kn) i od jedne pravne osobe u iznosu 15.000,00 kn (prihod u iznosu 800,00 kn nije evidentiran na odgovarajućem računu iz računskog plana neprofitnih organizacija). Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda te vodi evidencija 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 i 55/13). Na mrežnim stranicama Stranke je objavljeno Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. dok izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za cjelogodišnje razdoblje, Stranka nije objavila.

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.380,00 kn i čine 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 32. i 50. Statuta Stranke. Način prikupljanja i visina članarine utvrđeni su Odlukom o visini članarine koju je donio savjet Stranke koncem 2014. Prema navedenoj Odluci, utvrđeno je da visina godišnje članarine iznosi 100,00 kn, a uplaćuje se na račun Stranke u dva dijela.

Prvi dio članarine u iznosu 10,00 kn po članu uplaćuje se do konca kolovoza 2015., a preostalih 90,00 kn do konca prosinca 2015. uz uvjet da je Stranka ostvarila postavljeni cilj na izborima u 2015. Tijekom 2015. uplaćena je članarina u iznosu 10,00 kn po članu te su vođene evidencije o primitku članarina, izdavane su potvrde o primitku članarina i ustrojena je analitička evidencija potraživanja po svakom članu Stranke. Prema obrazloženju predstavnika Stranke, zbog neostvarivanja ciljeva u 2015. (izbor zastupnika u Hrvatski sabor), drugi dio članarine nije naplaćen.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 388.626,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 31.374,00 kn ili 7,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Materijalni rashodi	347.619,00
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	185.957,00
1.2.	Drugi materijalni rashodi	161.662,00
2.	Financijski rashodi	1.007,00
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	40.000,00
	Ukupno	388.626,00
	Višak prihoda	29.748,00

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 185.957,00 kn ili 47,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge osmišljavanja i vođenja izborne kampanje u osmoj izbornoj jedinici u iznosu 114.707,00 kn, usluge reklame i promocije na lokalnim televizijskim postajama u iznosu 60.000,00 kn i usluge oglašavanja u iznosu 11.250,00 kn.

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 161.662,00 kn, a odnose se na uplatu novca na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kojeg je otvorio nositelj koalicijske liste u iznosu 41.139,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 37.446,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 31.870,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 20.416,00 kn, reprezentaciju u iznosu 17.917,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.957,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu u iznosu 4.561,00 kn, usluge zakupnine i najamnine u iznosu 2.758,00 kn i druge usluge u iznosu 598,00 kn.

Rashodi za donacije iskazani su u iznosu 40.000,00 kn, a odnose se na uplatu novca na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kojeg je otvorio nositelj koalicijske liste u skladu sa Sporazumom o posebnom računu za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika za Hrvatski sabor zaključenim u listopadu 2015. sa 14 političkih stranaka.

Financijski rashodi u iznosu 1.007,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 75.611,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2015.
	1	2
1.	Financijska imovina	75.611,00
1.1.	Novac u banci i blagajni	75.173,00
1.2.	Depoziti, jamstveni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	438,00
	Ukupno imovina	75.611,00
2.	Obveze	45.863,00
2.1.	Obveze za rashode	44.818,00
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.045,00
3	Vlastiti izvori	29.748,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	75.611,00

Financijska imovina u iznosu 75.611,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 75.173,00 kn i jamstvene pologe (predujam za izradu reklama) u iznosu 438,00 kn.

Obveze u iznosu 45.863,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 44.818,00 kn (od čega prema dobavljačima u inozemstvu u iznosu 37.857,00 kn) i na obveze za zajmove u iznosu 1.045,00 kn. Stranka je u prosincu 2015. zaključila ugovor o kratkoročnom zajmu kojim zajmodavac (član Stranke) daje beskamatni zajam Stranci u iznosu 1.045,00 kn za plaćanje računa za tekuće poslovanje na rok od tri mjeseca. Zajam je vraćen u veljači 2016. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) podmirene su obveze u iznosu 5.506,00 kn, a nepodmirene obveze iznose 40.357,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 29.748,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

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 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, prihoda od donacija (pomoći) i članarina te materijalnih rashoda i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori s generalnim tajnikom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku i pribavljena obrazloženja vezano uz ostvarenje prihoda i rashoda. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, objava podataka te imovina i obveze.

Obavljanom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i objavljivanje podataka.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

- Planiranje

Financijski plan i program rada Stranke za 2015. doneseni su te usvojeni na sjednici skupštine u prosincu 2014. Financijskim planom za 2015. planirani su prihodi u iznosu 420.000,00 kn i rashodi u iznosu 420.000,00 kn. Rashodi nisu planirani prema vrstama koje su utvrđene računskim planom za neprofitne organizacije, zbog čega je onemogućeno praćenje ostvarenja plana prema vrstama rashoda. Godišnjim programom rada planirane su glavne aktivnosti Stranke koje se odnose na donošenje temeljnih akata (Poslovnik o radu predsjedništva, Poslovnik o radu savjeta, Poslovnik o radu skupštine), organiziranje prezentacija programa Stranke i gospodarskog programa po gradovima Istarske županije, formiranje podružnica po svim općinama i gradovima u Istarskoj županiji, tiskanje članskih iskaznica, uređenje službenog prostora te osmišljavanje modela nastupa na parlamentarnim izborima u 2015., ali nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja planiranih aktivnosti. Zbog navedenog otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže u financijskom planu planirati rashode po vrsti rashoda prema računskom planu neprofitnih organizacija te u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige za Stranku vodi ovlašteni knjigovodstveni servis, a ustrojene su dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne, knjiga putnih naloga, analitička evidencije potraživanja i obveza).

Prihodi iz proračuna Grada Poreča za isplaćenu naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova mjesnih odbora u iznosu 800,00 kn evidentirani su na računu prihoda od dobrovoljnih prihoda (donacija) umjesto na računu prihoda iz proračuna. Navedeni prihodi iskazani su i u izvještaju o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja iako ne predstavljaju donaciju.

Nadalje, uplata novca na poseban račun za financiranje izborne promidžbe kojeg je otvorio nositelj koalicijske liste u skladu sa Sporazumom o posebnom računu za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika za Hrvatski sabor u iznosu 41.139,00 kn evidentirana je na računu materijalnih rashoda umjesto rashoda za donacije. Prema odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Uz račune za usluge osmišljavanja i vođenja izborne kampanje u iznosu 114.707,00 kn nije priložen pregled izvršenih usluga, na temelju kojih se može potvrditi da su usluge izvršene. Isto tako za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 71.250,00 kn ispostavljeni su računi na kojima je navedena vrsta i ukupni iznos izvršene usluge (usluge reklame i promocije, oglašavanje i drugo), a nije priložena dokumentacija/specifikacija iz koje bi bili vidljivi termini emitiranja promidžbenih emisija/spotova, vremensko trajanje, sadržaj promidžbenih poruka i drugo, na temelju koje se može potvrditi da su usluge izvršene. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. stavaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je isprava za knjiženje 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. Knjigovodstvene isprave trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za aktivnosti Stranke u ostvarivanju ciljeva utvrđenih programom i Statutom. Prema odredbi članka 2. stavak 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja su ostvareni u iznosu 37.446,00 kn i u cijelosti se odnose na korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Troškovi korištenja privatnog automobila isplaćivani su putem blagajne, a kontrolu blagajničke dokumentacije obavljao je generalni tajnik. Stranka je koncem prosinca 2014. donijela Odluku o naknadi troškova za korištenje osobnih automobila za službena putovanja članova Stranke. Navedenom odlukom utvrđeno je da se isplaćuje naknada u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru uz predočenje valjanog putnog naloga i putnog obračuna. Putni nalozi ne sadrže izvješće o obavljenim poslovima. U razdoblju od rujna do studenoga 2015. isplaćeni su putni troškovi u iznosu 8.036,00 kn bez priloženog i ispunjenog putnog naloga. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), propisano je da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila- kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode iz proračuna te rashode za donacije na odgovarajućem računu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija iz koje je vidljivo da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom kako je propisano odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, nalaže putne naloge sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da će ubuduće planirati rashode prema računu iz računskog plana neprofitnih organizacija. Nadalje, navodi da naknada troškova izborne promidžbe nije evidentirana na odgovarajućem računu neprofitnih organizacija zbog nedostavljanja potpune dokumentacije knjigovodstvu, a rashodi izborne promidžbe koalicijske liste u iznosu 41.139,00 kn, plaćeni su na temelju zaključenog sporazuma te se u trenutku evidentiranja u poslovnim knjigama nije znalo u koju svrhu su utrošeni. Isto tako Stranka navodi da su računi za usluge osmišljavanja i vođenja izborne promidžbe plaćeni na temelju zaključenog ugovora, te da je zatražen pregled izvršenih usluga, koji Stranka do vremena obavljanja revizije nije dobila. Nadalje, Stranka navodi da su ispunjeni putni nalozi koji nisu priloženi uz putne obračune uništeni mehanički, te je komisija od tri člana o navedenom sastavila zapisnik, a podaci koji su se mogli iščitati prepisani su u kompjuterski program.*

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 418.374,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 415.980,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.380,00 kn i prihode od imovine u iznosu 14,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 415.980,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od fizičkih osoba u iznosu 400.180,00 kn i pravne osobe u iznosu 15.000,00 kn (prihod u iznosu 800,00 kn nije evidentiran na odgovarajućem računu iz računskog plana neprofitnih organizacija). Jedna fizička osoba (član predstavničkog tijela Grada Rovinja izabran s liste grupe birača i član Stranke) je na temelju zaključenog ugovora o donaciji doznala novčana sredstva u iznosu 400.000,00 kn za rad Stranke, što je za 370.000,00 kn više od dozvoljenog iznosa. Novčana sredstva su doznana s računa člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača na središnji račun Stranke otvoren za redovno financiranje djelatnosti, u razdoblju od kolovoza do prosinca 2015. uplatom pojedinačnih iznosa od 10.000,00 kn do 100.000,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojom je propisano da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 (trideset tisuća) kuna u kalendarskoj godini. Također je propisano da vrijednosti donacija koje prelaze utvrđene iznose, političke stranke, nezavisni zastupnici, odnosno članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate, što Stranka nije učinila.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost dobrovoljnih priloga (donacija) koje prelaze utvrđene iznose, prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da su primljene donacije evidentirane na ime Bruna Poropata jer je uplata izvršena s jednog žiro računa kojeg je Bruno Poropat kao član predstavničkog tijela Grada Rovinja izabran s liste grupe birača otvorio u ime grupe nezavisnih vijećnika zbog primanja naknade za rad grupe nezavisnih vijećnika koja je ostvarena sudskim putem. Stranka je uz očitovanje priložila i očitovanje odvjetnika člana predstavničkog tijela Grada Rovinja izabran s liste grupe birača (Bruno Poropat) u kojem se navodi da se tumačenje Državnog ureda za reviziju temelji na pogrešnoj primjeni materijalnog prava. Isto tako navodi da odredba članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe nije primjenjiva u konkretnom slučaju iz razloga jer se ne radi o donaciji učinjenoj od strane fizičke osobe (običnog građanina) jednoj političkoj stranci. Također, navodi da je na temelju ugovora izvršen prijenos novčanog iznosa od 400.000,00 kn s posebnog računa Nezavisne liste za Grad Rovinj koji glasi na ime Bruna Poropata, ne kao fizičke osobe (građanina) već ako nositelja te nezavisne liste u koju svrhu je poseban račun i otvoren, sukladno Zakonu, te se u Nalazu iznosi pogrešna kvalifikacija da je Bruno Poropat kao fizička osoba, odnosno član predstavničkog tijela, donirao navedeni iznos suprotno odredbi članka 11. navedenog Zakona. Nadalje, odvjetnik navodi da ne bi trebalo biti sporno da je Nezavisna lista kao politički subjekt potpuno izjednačena s političkom strankom, koja financijska sredstva s kojima raspolaže na svom posebnom računu, koristi isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te da je, radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, Nezavisna lista nositelja Bruna Poropata udružila svoja financijska sredstva sa sredstvima političke stranke Istarski demokrati-Democratici Istriani radi zajedničkog ostvarenja političkih ciljeva i zajedničkog djelovanja te zbog realizacije istih političkih smjernica. Isto tako navodi da takvo udruživanje zakonom nije zabranjeno, kao što nije zabranjeno udruživanje rada i sredstava radi određenog zajedničkog pothvata.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga da vrijednost dobrovoljnih priloga (donacija) koje prelaze utvrđene iznose, treba prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Odredbom članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 (trideset tisuća) kuna u kalendarskoj godini. Također je propisano da vrijednosti donacija koje prelaze utvrđene iznose, političke stranke, nezavisni zastupnici, odnosno članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate.

3. Objava podataka

- 3.1. Na mrežnim stranicama Stranke objavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2015.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. iz kojeg je vidljivo da Stranka u navedenom razdoblju nije primila dobrovoljne priloge (donacije). Bilješke uz financijske izvještaje, program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Stranke, što nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojim je propisano da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni su godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim web-stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Nadalje, člankom 30. navedenog Zakona propisano je da uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni su priložiti, između ostalog, godišnji program rada, financijski plan te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnji financijski izvještaj, na mrežnim stranicama Stranke, objaviti program rada, financijski plan te izvještaj o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za cjelogodišnje razdoblje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da je do neobjavljivanja podataka na mrežnim stranicama došlo zbog nepoznavanja rada internetskog portala i neadekvatne uspostave poslovne suradnje s programerom.*

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:
 - Prihod iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 800,00 kn te rashodi za donacije u iznosu 41.139,00 kn nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Za obavljene usluge osmišljavanja i vođenja izborne kampanje u iznosu 114.707,00 kn i usluge promidžbe i informiranja u iznosu 71.250,00 kn ispostavljeni su računi na kojima je navedena vrsta i ukupni iznos izvršene usluge, a nije priložen pregled izvršenih usluga, na temelju kojih se može potvrditi da su usluge izvršene. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja su ostvareni u iznosu 37.446,00 kn i u cijelosti se odnose na korištenje privatnog automobila u službene svrhe. Putni nalozi ne sadrže izvješće o obavljenim poslovima. U razdoblju od rujna do studenoga 2015. isplaćeni su putni troškovi za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 8.036,00 kn bez priloženog i ispunjenog putnog naloga. (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) uplaćenih u novcu od fizičkih osoba ostvareni su u iznosu 400.180,00 kn. Jedna fizička osoba (član predstavničkog tijela Grada Rovinja izabran s liste grupe birača i član Stranke) je na temelju zaključenog ugovora o donaciji doznala novčana sredstva u iznosu 400.000,00 kn za rad Stranke. Novčana sredstva su doznana s računa člana predstavničkog tijela izabranog s liste grupe birača za redovno financiranje djelatnosti na središnji račun Stranke. Donacija koja prelazi utvrđene iznose nije prijavljena Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, te uplaćena u korist državnog proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Bilješke uz financijske izvještaje, program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2014. Osoba za predstavljanje i zastupanje je u 2015. i do srpnja 2016. bio predsjednik Stranke Damir Kajin, a od srpnja 2016. predsjednik je Frane Milat. Koncem 2015. u Stranci nije bilo zaposlenih. Za 2015. doneseni su godišnji program rada i financijski plan, te su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 418.374,00 kn, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 388.626,00 kn, te višak prihoda iznosi 29.748,00 kn.

Prihodi su najvećim dijelom ostvareni od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 415.980,00 kn ili 99,4 %. Donacije su primljene u novcu od tri fizičke i jedne pravne osobe. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na promidžbu i informiranje u iznosu 185.957,00 kn ili 47,8 % te druge materijalne rashode u iznosu 161.662,00 kn ili 41,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. Stranka nije imala iskazana potraživanja, a obveze iznose 45.863,00 kn i najvećim se djelom odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 44.818,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) podmirene su obveze u iznosu 5.506,00 kn. Revizijom za 2015., utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te na prihode i objavu godišnjeg izvješća na mrežnim stranicama Stranke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKI DEMOKRATSKI SABOR

Pazin, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-03/15
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA
ZA 2015.

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 Istarskog demokratskog sabora (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 8. lipnja do 7. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranka 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je u Puli, Splitska 3.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u ožujku 2002. i srpnju 2014., određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (sabor, savjet, predsjedništvo, garantni odbor, predsjednik i tajništvo). Sabor čine članovi savjeta, članovi garantnog odbora i fiducijari izabrani na skupštinama podružnica. Tajništvo je izvršno tijelo Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela, način izbora i trajanja mandata, zastupnici i vijećnici, te upravljanje imovinom i poslovanje Stranke. Član Stranke ne može biti član druge političke stranke, osim onih koje svojom odlukom dopusti savjet. Registar članova smatra se tajnom. Temeljni organizacijski oblik je podružnica, koja može biti općinska i gradska. Iznimno, prema odredbama Statuta, gradske podružnice mogu biti oblik povezivanja i organiziranja na području više jedinica lokalne samouprave, o čemu odluku donosi savjet. Također, postoji i Zajednica podružnica kao oblik povezivanja i organiziranja na području koje predstavlja društvenu cjelinu. Stranka ima 15 gradskih i 34 općinskih podružnica te devet zajednica podružnica ili ukupno 58 organizacijskih jedinica.

Sabor Stranke se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva ga predsjedništvo. Obavezno se saziva nakon parlamentarnih izbora radi analize izbornih rezultata i izjašnjavanja o povjerenju predsjedništvu. Sabor donosi programsku deklaraciju, Statut, bira i razrješava predsjednika i pet potpredsjednika, te potvrđuje izbor članova predsjedništva i garantnog odbora. Stranka je donijela Program rada i financijski plan za 2015. Savjet je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga predsjedništvo, predsjednici podružnica, predsjednici zajednica podružnica, te počasni predsjednik Stranke. Donosi opće akte i odluke, imenuje i razrješava glavnog tajnika i zamjenika glavnog tajnika, usvaja program rada, financijski plan i završni račun.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Rukovodi i izvršava odluke Sabora i savjeta, predlaže kandidate za parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore, imenuje i razrješava tajnike, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika, glavni tajnik te članovi predsjedništva. Također, članovi predsjedništva su župan i predsjednik skupštine Istarske županije, ako su članovi Stranke.

Prema odredbama članka 39. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi između sjednica predsjedništva, saziva predsjedništvo, usklađuje i potiče rad tijela te obavlja druge poslove za koje ga ovlasti savjet ili predsjedništvo.

Tajništvo je izvršno tijelo koje čine glavni tajnik, zamjenik glavnog tajnika i četiri do osam tajnika. Provodi politiku te podnosi prijedlog tijelima o svim pitanjima, upravlja imovinom, donosi unutarnje propise iz područja radnih odnosa, odluku o članarini, te obavlja i druge poslove za koje ga ovlaste savjet ili predsjedništvo. Glavni tajnik sudjeluje u pripremi i radu tijela te osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke.

Garantni odbor je nadzorno tijelo Stranke. Sastoji se od članova koje izabere skupština zajednica podružnica. Nadzire materijalno financijsko poslovanje, te podnosi izvješće savjetu za svaku kalendarsku godinu, donosi konačne odluke na žalbe unutar Stranke, te odlučuje o usklađenosti svih odluka sa Statutom Stranke. Izbor čelništva i predsjedništva Stranke, garantnog odbora, savjeta te tajništva obavlja se tajnim glasovanjem. Mandat tijela je četiri godine. Članovi kluba zastupnika i vijećnika mogu biti i nezavisni kandidati. Predsjednik kluba treba biti član Stranke.

U veljači 2013. donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu ureda Stranke kojim se uređuju unutarnji red, način rada i vođenja poslova, sistematizacija radnih mjesta, poslova i zadataka, broj potrebnih djelatnika s opisom njihovih poslova i zadataka, uvjeti za popunjavanje radnih mjesta, ovlaštenja i odgovornosti djelatnika u uredu Stranke. U veljači 1998. donesen je Pravilnik o registru članova kojim se uređuje registar članova Stranke, način vođenja, pravo uvida kao i druga pitanja u vezi s registrom. U svibnju 2010. donesena je odluka o unutarnjem redu tajništva Stranke kojom se uređuje unutarnje ustrojstvo, način rada, sistematizacija i djelokrug poslova i zadataka tajništva.

Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke je odgovoran glavni tajnik. Stranka je koncem 2015. imala sedam zaposlenih.

Predsjedništvo Stranke je u studenome 2012. donijelo izborni etički kodeks. Navedenim kodeksom temeljne vrijednosti su poštenje, istinitost, pravednost, poštovanje, odgovornost, snošljivost i kultura dijaloga. Također u svibnju 2016. donesen je Etički kodeks Stranke kojim se uređuje odgovornost, obveze i pravila ponašanja članova Stranke, pravila postupka na temelju kojih se raspravlja i odlučuje o odgovornosti i obvezama članova, stegovne mjere te izricanje stegovnih mjera.

Planiranje

U prosincu 2014. savjet Stranke je donio financijski plan i program rada za 2015., a u prosincu 2015. su donesene izmjene financijskog plana. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.243.902,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.107.509,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.061.093,00 kn, prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 360.000,00 kn, druge prihode u iznosu 95.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 80.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 300,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.866.882,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.528.000,00 kn, rashode za parlamentarne izbore u iznosu 1.436.020,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 693.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 146.362,00 kn, financijske rashode u iznosu 60.000,00 kn, donacije u iznosu 3.000,00 kn, te druge rashode u iznosu 500,00 kn. Programom rada je planirano organiziranje međunarodnih aktivnosti, priprema i provedba kampanje za parlamentarne izbore, informiranje javnosti i članstva o aktivnostima koje Stranka provodi, kontinuirano educiranje i usavršavanje članova i dužnosnika iz područja politike i upravljanja, organiziranje događaja, te rad i osnivanje interesnih oblika Stranke.

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. Financijski izvještaji za 2015., Program rada i Financijski plan za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke 25. veljače 2016. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

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 4.333.040,00 kn, što je za 639.625,00 kn ili 17,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 89.138,00 kn.

U tablici broj 1 se daju 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 državnog proračuna	977.175,00	1.601.093,00	163,8
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.143.620,00	2.132.994,00	99,5
3.	Prihodi od članarina	322.426,00	375.205,00	116,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	74.724,00	128.585,00	172,0
5.	Drugi prihodi	175.470,00	95.163,00	54,2
	Ukupno	3.693.415,00	4.333.040,00	117,3

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda državnog proračuna u iznosu 623.918,00 kn ili 63,8 % zbog doznake prihoda za financiranje izborne promidžbe za parlamentarne izbore te smanjenje drugih prihoda u iznosu 80.307,00 kn ili 45,7 %.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.601.093,00 kn i čine 37,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su za redovno financiranje u iznosu 1.061.093,00 kn na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2015., koju je donio Hrvatski sabor u prosincu 2014. Pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista.

Stranka ima tri zastupnika u Hrvatskom saboru, te je ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna u iznosu 540.000,00 kn.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.132.994,00 kn, a čine 49,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 375.205,00 kn i čine 8,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na 2014. veći su za 52.779,00 kn ili 16,4 %. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 8. i 41. Statuta Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o članarini (dalje u tekstu: Odluka) koju je donijelo tajništvo Stranke koncem 2009. Prema navedenoj Odluci, utvrđeno je da se članarina sastoji od osnovnog, dodatnog i dopunskog dijela.

Osnovni dio članarine su obvezni plaćati svi članovi, osim studenata, nezaposlenih i umirovljenika, u skladu s osobnim materijalnim mogućnostima.

Dodatni dio članarine u iznosu 2,0 % redovne mjesečne plaće, obvezni su tijekom 2015. plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke.

Dopunski dio članarine su obvezni plaćati jednom godišnje svi članovi koji obnašaju dužnost vijećnika u iznosu jedne mjesečne naknade dobivene po toj osnovi, te članovi upravnih vijeća i nadzornih odbora i članovi ostalih tijela u kojima za svoj rad primaju naknadu, a koji su postali članovi na prijedlog Stranke.

Tijekom 2015. vođene su evidencije o primitku članarina, izdavane su potvrde o primitku članarina te u pomoćnoj knjizi analitička potraživanja po članovima Stranke.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 128.585,00 kn i čine 3,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda te vodi evidencija 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.

Stranka je tijekom 2015. dobila dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda od jedne pravne osobe tržišne vrijednosti 9.147,00 kn, donacije uplaćene u novcu od četiri fizičke osobe u iznosu 26.438,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 482,00 kn do 20.474,00 kn) te donacije uplaćene u novcu od četiri pravne osobe u iznosu 73.000,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn do 30.000,00 kn). Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Na mrežnim stranicama Stranke je objavljeno izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2015., izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015., izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 6. listopada do 7. prosinca 2015. te financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe u razdoblju od 6. listopada do 7. prosinca 2015. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 95.163,00 kn i čine 2,2 % ukupnih ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od naknade troškova izborne promidžbe po međustranačkom ugovoru o načinu financiranja izborne promidžbe u ukupnom iznosu 55.327,00 kn, prihode od naknade štete od osiguravajućeg društva u iznosu 24.561,00 kn, prihode od naknade troškova u iznosu 14.792,00 kn te prihode od imovine u iznosu 483,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.045.879,00 kn, što je za 748.052,00 kn ili 22,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 178.997,00 kn ili 4,6%.

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.	Rashodi za zaposlene	1.107.685,00	691.713,00	62,4
2.	Materijalni rashodi	1.953.431,00	3.136.920,00	160,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	548.709,00	1.197.251,00	218,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.404.722,00	1.939.669,00	138,1
3.	Rashodi amortizacije	150.943,00	146.126,00	96,8
4.	Financijski rashodi	81.050,00	55.000,00	67,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.318,00	14.839,00	447,2
6.	Drugi rashodi	1.400,00	1.281,00	91,5
	Ukupno	3.297.827,00	4.045.879,00	122,7
	Višak prihoda	395.588,00	287.161,00	72,6

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 648.542,00 kn, te drugih materijalnih rashoda za 534.947,00 kn se odnosi na promidžbu vezanu uz izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor koji su održani u studenome 2015. Rashodi za zaposlene smanjeni su za 415.972,00 jer je smanjen broj zaposlenih u Stranci s deset na sedam.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 691.713,00 kn, što je 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 564.637,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 97.118,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 29.958,00 kn.

Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ureda Stranke, Pravilnika o radu, Odluke o vrednovanju radnih mjesta djelatnika u uredu Stranke i drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 1.197.251,00 kn, što je 29,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Najznačajniji rashodi se odnose na troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2015. u iznosu 1.050.666,00 kn (najznačajniji se odnose na oglašavanje, tiskanje, izradu televizijskih i radio spotova). Preostali rashodi za redovnu promidžbu Stranke u iznosu 146.585,00 kn se odnose na usluge tiskanja u iznosu 83.774,00 kn, oglašavanje u elektronskim medijima u iznosu 32.861,00 kn, oglašavanje u tiskanim medijima u iznosu 26.870,00 kn i usluge fotografiranja i snimanja u iznosu 3.080,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.939.669,00 kn, što je 47,9 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na usluge zakupnine i najamnine u iznosu 393.464,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 384.494,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 221.777,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 156.029,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 126.707,00 kn, reprezentaciju u iznosu 125.317,00 kn, računalne usluge u iznosu 101.888,00 kn, energiju u iznosu 100.744,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 80.715,00 kn, članarine u iznosu 59.263,00 kn, komunalne usluge u iznosu 55.298,00 kn, naknadu za prijevoz u iznosu 34.110,00 kn, sitan inventar i auto gume u iznosu 31.574,00 kn, službena putovanja u iznosu 26.168,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 19.310,00 kn, premije osiguranja u iznosu 16.437,00 kn, ostale usluge u iznosu 4.179,00 kn, te naknade za obavljanje djelatnosti u iznosu 2.195,00 kn.

- Rashodi za amortizaciju

Iskazani rashodi za amortizaciju u iznosu 146.126,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju za imovinu u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 55.000,00 kn se odnose na kamate po kreditu u iznosu 30.471,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 20.263,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 3.007,00 kn, te zatezne kamate u iznosu 1.259,00 kn.

- Rashodi za donacije i drugi rashodi

Rashodi za donacije iskazani u iznosu 14.839,00 kn se odnose na donaciju za dvije osnovne škole u iznosu 10.365,00 kn i donaciju u hrani socijalnoj samoposluzi i jednoj obitelji u iznosu 4.474,00 kn. Drugi rashodi iskazani u iznosu 1.281,00 kn se odnose na otpis računala i rezača papira.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosi 287.161,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 613.058,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 325.897,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.136.134,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	Nefinancijska imovina	319.812,00	173.944,00	54,4
2	Financijska imovina	440.412,00	962.190,00	218,4
2.1	Novac u banci i blagajni	219.025,00	273.986,00	125,0
2.2.	Depoziti, jamstveni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.998,00	2.578,00	129,0
2.3.	Zajmovi	1.900,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	217.490,00	682.992,00	314,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda aktivna vremenska razgraničenja	0,00	2.634,00	-
Ukupno imovina		760.225,00	1.136.134,00	149,4
3.	Obveze	1.370.363,00	1.462.031,00	106,6
3.1	Obveze za rashode	396.065,00	319.039,00	80,5
3.2	Obveze za kredite i zajmove	756.903,00	1.000.000,00	132,1
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	217.395,00	142.992,00	65,7
4.	Vlastiti izvori	-610.138,00	-325.897,00	53,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		760.225,00	1.136.134,00	149,4

Vrijednost imovine koncem 2015. je u odnosu na konac 2014. povećana za 375.909,00 kn ili 49,4 %. Povećanje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na povećanje potraživanja za prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn koja su naplaćena u siječnju 2016. (prihodi su evidentirani u 2015.)

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 173.944,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 73.773,00 kn, uredski namještaj u iznosu 29.511,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 20.608,00 kn, ulaganje u računalne programe u iznosu 15.050,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 13.032,00 kn, ostala uredska oprema u iznosu 10.555,00 kn, telefon i ostali komunikacijski uređaji u iznosu 9.260,00 kn, ostali instrumenti, uređaji i strojevi u iznosu 1.165,00 kn te radio i TV prijemnici u iznosu 990,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 962.190,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 273.986,00 kn, potraživanja u iznosu 683.093,00 kn, jamstvene pologe u iznosu 2.477,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 2.634,00 kn.

Potraživanja u iznosu 682.992,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz državnog proračuna od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn, potraživanja prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe u iznosu 112.519,00 kn i potraživanja od lokalnih jedinica za redovno financiranje u iznosu 30.473,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (23. kolovoza 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 577.770,00 kn.

Obveze u iznosu 1.462.031,00 kn se odnose na obveze za kredite i zajmove u iznosu 1.000.000,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 211.511,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 142.992,00 kn, obveze za plaću za prosinac 2015. u iznosu 55.404,00 kn, obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 49.081,00 kn, te obveze za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2014. u iznosu 3.043,00 kn. Do konca lipnja 2016. plaćene su obveze u iznosu 1.161.565,00 kn, a obveze koje nisu plaćene iznose 300.466,00 kn.

Na temelju odluke tajništva Stranke o zaduživanju, Stranka se u listopadu 2015. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.000.000,00 kn za financiranje troškova parlamentarnih izbora. Redovna kamata je ugovorena u postotku prinosa na trezorske zapise s dospijećem 182 dana uvećano za 4,0 % godišnje (ukupno oko 4,4 %). Ugovorena je jednokratna ili prijevremena otplata kredita najkasnije do 13. listopada 2016. Do konca lipnja 2016. otplaćena je glavnica kredita u iznosu 818.149,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2015. iskazani u negativnom iznosu -325.897,00 kn, a odnose se na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

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 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 ranijeg 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, evidencije prihoda iz proračuna, članarine i primljenih donacija, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja vezano uz donošenje etičkog kodeksa Stranke, evidencije prihoda i potraživanja od članarine, obračuna plaća i drugo. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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 naplatu i evidentiranje potraživanja od članarina.

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 2015. je utvrđeno koji nalozi i preporuke su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u vezi naplate potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe 2013. u iznosu 61.218,00 kn, Stranka je sa političkom strankom (kojoj je u ožujku 2016. deblokiran žiro račun) u srpnju 2016. zaključila ugovore o cesiji kojima je ugovorena dinamika naplate potraživanja do konca 2016. (početkom kolovoza 2016. naplaćeno je 2.496,00 kn). Potraživanja za redovno financiranje od četiri općine u iznosu 23.653,00 kn su tijekom 2016. naplaćena u iznosu 11.510,00 kn, te otpisana u iznosu 12.143,00 kn (otpisana su potraživanja na temelju Zaključka o nezakovitosti odluke o raspodjeli proračunskih sredstava političkim stankama i nezavisnim članovima Općinskog vijeća Općine Višnjan za 2013. u iznosu 11.498,00 kn, zbog izmjene odluke o raspodjeli proračunskih sredstava političkim stankama i nezavisnim članovima Općine Gračišće za 2013. u iznosu 285,00 kn te neispravnog zaduženja za Općinu Mošćenička Draga u iznosu 360,00 kn).
- Na sjednici predsjedništva Stranke u veljači 2016. donesen je Zaključak o sastavu radnog tima zaduženog za pripremu prijedloga nove Odluke o članarini. U planu provedbe naloga i preporuka Stranka je navela da će navedenu preporuku provesti do prosinca 2016.

1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je osnovana 1990. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Koncem 2015. Stranka ima sedam zaposlenika. Za 2015. doneseni su godišnji program rada i financijski plan, te su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.333.040,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 4.045.879,00 kn. Višak prihoda iznosi 287.161,00 kn, što zajedno s manjkom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 613.058,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 325.897,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 2.132.994,00 kn ili 49,2 % te iz državnog proračuna za redovno financiranje Stranke u iznosu 1.601.093,00 kn ili 37,0 %. Druge prihode u iznosu 598.953,00 kn ili 13,8 % čine prihodi od članarina, donacija i drugi prihodi. Donacije su primljene od četiri fizičke i četiri pravne osobe u novcu u iznosu 99.438,00 kn i u obliku proizvoda od jedne pravne osobe tržišne vrijednosti 9.147,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za redovni rad Stranke. Za financiranje izborne promidžbe (parlamentarni izbori 2015.) primljena je donacija jedne pravne osobe u novcu u iznosu 20.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 1.939.669,00 kn ili 47,9 %, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.197.251,00 kn ili 29,6% i rashode za zaposlene u iznosu 691.713,00 kn ili 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. potraživanja iznose 682.992,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na potraživanja za prihode iz državnog proračuna od naknade izborne promidžbe u iznosu 540.000,00 kn te na potraživanja prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe u iznosu 112.519,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (23. kolovoza 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 577.770,00 kn. Obveze iznose 1.462.031,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze za kredit u iznosu 1.000.000,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 211.511,00 kn, koje su plaćene do vremena obavljanja revizije. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim donacijama i financijski izvještaji za 2015.

Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MOST NEZAVISNIH LISTA

Dubrovnik, studeni 2016.

S A D R Ž A J

	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 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 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 ućlanjenju 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 raspućtanju 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 Poslovnici 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 ispravljeni 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 izvještaju o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ), koje je Stranka dostavila Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku.

Račune za obavljene usluge izborne promidžbe u 9. izornoj 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 beskamratno, 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. (obraci 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 (obraci 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.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NAPRIJED HRVATSKA! - PROGRESIVNI
SAVEZ

Varaždin, prosinac 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-03/45

URBROJ: 613-07-16-7

Varaždin, 9. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NAPRIJED HRVATSKA! - PROGRESIVNI SAVEZ
ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), te odredbi članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (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 9. prosinca 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Osnivačka skupština Stranke održana je 31. svibnja 2015. u Zagrebu, kada je donesen i Statut. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka 19. lipnja 2015., a prema rješenjima Ministarstva uprave, do 22. rujna 2015., kao i od 17. veljače 2016., naziv Stranke je Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Osnovana je i djeluje radi ostvarenja Republike Hrvatske kao demokratske i socijalne države utemeljene na ideji pravednosti, poštivanja i razvoja ljudskih prava i sloboda, slobode mišljenja i izražavanja te postizanja gospodarskog i općedruštvenog progresa. Statut je najviši pravni akt Stranke. Osim Statuta doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o ustroju i radu lokalnih organizacija, Pravilnik odbora mladih i Pravilnik o ustroju i radu tajništva). Pojedine aktivnosti Stranka obavlja i u inozemstvu kad je to u suglasju s pravnim poretkom odnosno države. Posebnu pozornost Stranka posvećuje radu s udrugama i drugim oblicima djelovanja civilnog društva. Stranka ima sjedište u Pavla Hatza 12, Zagreb. Predsjednik Stranke je od svibnja 2015. Ivo Josipović, a glavni tajnik je Mislav Žagar. Za financiranje rada Stranke, Statutom su predviđena sredstva od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), iz državnog i lokalnih proračuna te drugi izvori sredstava predviđeni propisima o financiranju političkih stranaka. U 2015. poslovanje Stranke je financirano iz dobrovoljnih priloga (donacija). Stranka je donijela financijski plan. Statutom je određeno da financijsko poslovanje i raspolaganje imovinom uređuje predsjedništvo posebnim pravilnikom o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom, koji u 2015. nije donesen. Isto tako prema odredbama Statuta, ustroj Stranke je teritorijalan i ona može ustrojiti svoje ustrojstvene oblike. Odluku o osnivanju ustrojstvenih oblika Stranke donosi predsjedništvo.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, a u njegovoj odsutnosti ili za vrijeme privremene spriječenosti, Stranku predstavlja i zastupa zamjenik predsjednika ili glavni tajnik kao i osoba kojoj predsjednik ili glavni tajnik daju punomoć za zastupanje. Glavni tajnik odgovoran je za uredno podnošenje financijskih i drugih izvješća nadležnim državnim tijelima. Stranka može stjecati nekretnine i drugu imovinu u skladu sa zakonom. U tajništvu djeluju glavni tajnik i politički tajnik te drugi članovi tajništva. Tajnike imenuje predsjedništvo na prijedlog predsjednika. Prava i obveze glavnog tajnika i političkog tajnika mogu se pobliže urediti pravilnikom kojeg donosi predsjedništvo Stranke. Radi obavljanja stručnih, administrativnih, financijskih i drugih poslova Stranka može ustrojiti stručnu službu. Rad Stranke je javan. Upisana je u Registar političkih stranaka u lipnju 2015., a u Registar neprofitnih organizacija u srpnju 2015. Ima 1 152 člana. Tijela Stranke su: sabor, predsjednik, zamjenik predsjednika, tri potpredsjednika, predsjedništvo, odbor za statut i pravna pitanja te nadzorni odbor. Sabor i predsjedništvo Stranke mogu za poslove iz svoje nadležnosti osnovati radna tijela koja imaju savjetodavnu funkciju.

Sabor Stranke je najviše političko tijelo s mandatom od četiri godine. Ima 51 člana. Između ostalog, nadležnost sabora je da donosi i mijenja Statut, pravilnike i druge opće akte, utvrđuje politiku Stranke, bira i razrješuje dužnosti predsjednika i potpredsjednika te članove predsjedništva Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi njenim radom te koordinira ukupni rad Stranke. Predsjednika Stranke biraju svi članovi na općim izborima. Mandat predsjednika traje četiri godine i može se ponoviti. Za svoj rad predsjednik odgovara saboru Stranke.

Zamjenik predsjednika pomaže u radu predsjedniku i zamjenjuje ga kad predsjednik nije u mogućnosti obavljati svoju dužnost. Potpredsjednici Stranke pomažu u radu predsjedniku i obavljaju poslove koje im je povjerio. Biraju se na mandat četiri godine, a izbor se može ponoviti.

Predsjedništvo je izvršno-političko i upravno tijelo Stranke koje čini 13 članova. Između ostalih aktivnosti donosi financijski plan i završni račun i druga financijska izvješća, priprema izborni program te provodi pripreme za izbore na lokalnoj, državnoj i europskoj razini te donosi opće akte. Predsjedništvo može na prijedlog predsjednika Stranke imenovati posebno zaduženu osobu za vođenje financijskog i drugog poslovanja.

Odbor za statut i pravna pitanja ima predsjednika i dva člana koje bira sabor na mandat od četiri godine. U okviru svojih nadležnosti, uz ostale poslove predviđene Statutom djeluje kao Časni sud.

Nadzorni odbor prati zakonitost rada Stranke te prati izvršenje financijskog plana. Ima predsjednika i dva člana koje bira sabor na mandat od četiri godine. U 2015. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donesen na sjednici predsjedništva u lipnju 2015. Planirani su prihodi u iznosu 160.000,00 kn, a rashodi u iznosu 234.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), a rashodi na materijalne rashode u iznosu 234.000,00 kn (rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 150.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 26.000,00 kn, reprezentacija u iznosu 25.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.000,00 kn, drugi materijalni rashodi u iznosu 19.000,00 kn) i na financijske rashode u iznosu 500,00 kn.

Godišnji program rada stranke za 2015. donesen je u lipnju 2015. zajedno s financijskim planom. Programom rada su utvrđene opće odrednice i smjernice, rad na ustroju Stranke, plan i program rada središnjih tijela Stranke, predizborne aktivnosti te ostalo. Prema općim odrednicama redovito političko djelovanje Stranke podrazumijeva niz aktivnosti (javne tribine, skupovi, okrugli stolovi, seminari, medijski nastupi, tiskovne konferencije, priopćenja, izjave, reagiranja, mrežne stranice i drugo) usmjerene na obavještavanje šire javnosti. Redovite aktivnosti uključuju daljnja osnivanja ustrojstvenih oblika Stranke, posebno temeljnih, gradskih i županijskih organizacija, pripremu za parlamentarne izbore te poduzimanje radnji za oblikovanje i sastavljanje plana aktivnosti kampanje.

Planom i programom rada središnjih tijela Stranke planirano je održavanje izvještajno-tematskog sabora Stranke radi poticanja aktivnosti članova Stranke temeljnih, gradskih, općinskih i županijskih organizacija, obavljanje razgovora predsjednika Stranke o mogućim predizbornim koalicijama i predlaganje kandidata, održavanje šest sjednica predsjedništva, iznalaženje odgovarajućeg poslovnog prostora te stvaranje materijalno-tehničkih uvjeta za rad. U okviru predizbornih aktivnosti planirano je utvrđivanje izbornog programa, koalicijskog sporazuma s mogućim partnerima, donošenje operativnih odluka u pripremi i provedbi izbora, izrada promidžbenog materijala te utvrđivanje i provođenje medijske i promidžbene strategije.

Također je planirana edukacija, usmjeravanje i obrazovanje članova Stranke kroz organizaciju raznih seminara i radionica, informiranje javnosti putem press konferencija, javnih nastupa, sudjelovanja u tematskim radio i televizijskim emisijama te suradnja sa srodnim strankama.

Financijski izvještaji

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. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2015. te izvješće o primljenim donacijama, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 140.555,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 19.445,00 kn ili 12,2 %.

Ukupni prihodi se u cijelosti odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija). Navedeni prihodi se ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Dobrovoljni prilozi (donacije) su dani u novcu, a odnose se na uplate 24 fizičke osobe u iznosu 63.555,00 kn i osam pravnih osoba u iznosu 77.000,00 kn za financiranje redovnog poslovanja i izborne promidžbe. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane i vođene su evidencije o primljenim donacijama. Tijekom 2015. godišnji dobrovoljni prilozi (donacije) pojedinih fizičkih i pravnih osoba dani Stranci nisu prelazili propisane iznose. U skladu s navedenim Zakonom sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za 2015. Na mrežnim stranicama Stranke objavljena su izvješća o primljenim donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 206.398,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 28.102,00 kn ili 12,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Materijalni rashodi	206.027,00
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.125,00
1.2.	Drugi materijalni rashodi	204.902,00
2	Financijski rashodi	371,00
Ukupno		206.398,00
Manjak prihoda		65.843,00

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu su ostvareni u iznosu 1.125,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknadu za korištenje objave fotografija u promidžbene svrhe na mrežnim stranicama Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 204.902,00 kn, što je 99,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 26.557,00 kn, reprezentaciju u iznosu 21.277,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.061,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.975,00 kn, materijal i energiju u iznosu 3.750,00 kn (energija 2.715,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi 1.035,00 kn), računalne usluge u iznosu 2.163,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.958,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.943,00 kn te ostale usluge u iznosu 136.218,00 kn. Rashodi za ostale usluge se odnose na rashode za izbornu promidžbu u iznosu 128.347,00 kn, troškove obrade tiskovina u iznosu 7.188,00 kn te drugo u iznosu 683,00 kn.

Rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 128.347,00 kn se odnose na prijenos sredstava koalicijskom partneru (Narodna stranka-Reformisti) na temelju Koalicijskog sporazuma koalicije Uspješna Hrvatska za parlamentarne izbore 2015/2016. zaključenog u kolovozu 2015., dodatka Koalicijskom sporazumu zaključenog u listopadu 2015. te proširenja Koalicijskog sporazuma Uspješna Hrvatska za parlamentarne izbore 2015. zaključenog u listopadu 2015. sa strankom Zeleni forum i Strankom hrvatskih umirovljenika-Umirovljenici. Koalicijskim sporazumom, odnosno dodatkom koalicijskom sporazumu nisu utvrđena financijska sredstva koja Stranka treba doznačiti koalicijskom partneru, osim što je u dodatku Koalicijskom sporazumu navedeno da će se zajednički troškovi kampanje financirati u jednakim iznosima po unaprijed utvrđenom troškovniku. Za zajedničke troškove koji obuhvaćaju troškove izrade i emitiranja spotova na razini države te druge dogovorene zajedničke troškove ugovorena je participacija svake političke stranke u iznosu 100.000,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 371,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 65.843,00 kn, koliko iznosi i manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 20.063,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2015.
	1	2
1.	Financijska imovina	20.063,00
	Ukupno imovina	20.063,00
2.	Obveze	85.906,00
2.1.	Obveze za rashode	25.906,00
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	60.000,00
3.	Vlastiti izvori	-65.843,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	20.063,00

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2015. iskazana je u iznosu 20.063,00 kn.

Financijska imovine se odnosi na sredstva na redovnom žiro računu u iznosu 16.011,00 kn i novac u blagajni u iznosu 4.052,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 85.906,00 kn. Odnose se na obveze za rashode (prema dobavljačima) u iznosu 25.906,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 60.000,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 25.906,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.), podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 25.680,00 kn. Obveze za kredite i zajmove se odnose na beskametni zajam primljen od fizičke osobe. Ugovor o zajmu zaključen je u studenome 2015., a ugovoren je rok povrata zajma najkasnije do 1. prosinca 2016. Obveze za navedeni zajam na dan 31. listopada 2016. iznose 25.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

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 značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, reprezentaciju te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa predsjednikom, tajnikom i direktorom Stranke te osobom koja vodi poslovne knjige za Stranku i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola te planiranje i računovodstveno poslovanje.

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. Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski i neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen, a posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje i računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, poslovne knjige, financijski izvještaji, popis imovine i obveza).

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti učinkoviti sustav unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja Stranke.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će Predsjedništvo Stranke zadužiti direktora i glavnog tajnika Stranke da ovjeravaju svaki račun te da se uz svaki račun navede svrha troška i korisnici usluga reprezentacije.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati te podnositi financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 160.000,00 kn, a rashodi u iznosu 234.500,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 140.555,00 kn, što je za 19.445,00 kn ili 12,2 % manje u odnosu na planirane. Rashodi su ostvareni u iznosu 206.398,00 kn, što je za 28.102,00 kn ili 12,0 % manje od planiranih. S obzirom na odstupanja u ostvarenju prihoda i rashoda u odnosu na planirane, tijekom godine trebalo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Godišnji program rada donesen je zajedno s financijskim planom u lipnju 2015. S obzirom da je Stranka osnovana sredinom 2015. većina aktivnosti u drugoj polovici 2015. odnosila se na predizborne aktivnosti vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Aktivnosti su provedene u skladu s programom rada.

Godišnjim programom rada nisu utvrđeni rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje predviđenih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana tijekom godine. Predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja.

- Poslovne knjige

Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa. Knjiga blagajne te evidencija putnih naloga nije ustrojena. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezna voditi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Dokumenti o poslovnim promjenama na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja nisu prethodno ovjereni i kontrolirani. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Nisu sastavljane uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji te se ne može potvrditi svrha isplate, kome je isplata obavljena i datum isplate. Za nastale troškove su ispostavljeni računi. Uplate se odnose na podizanje gotovine sa žiro računa, a isplate iz blagajne na materijalne troškove, troškove službenih putovanja i reprezentaciju. Uplate tijekom 2015. su iznosile 16.430,00 kn, a isplate 12.378,00 kn te je stanje koncem 2015. iznosilo 4.052,00 kn, što odgovara podacima evidentiranim poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Na računima za usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim planom rada i financijskim planom. Na računima za reprezentaciju u iznosu 21.277,00 kn nisu navedeni razlozi ugošćavanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje je reprezentacija utrošena. Odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15) je propisano, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima.

Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostvareni u iznosu 26.557,00 kn odnose se na troškove goriva i cestarine. Ostvareni su na temelju odluke Predsjedništva, od 1. srpnja 2015., prema kojoj se za službena putovanja priznaju samo troškovi benzina i cestarina. Rashodi za troškove goriva i cestarina u iznosu 16.808,00 kn su ostvareni na temelju ispostavljenih putnih naloga i plaćani su poslovnom karticom. Rashodi za troškove goriva i cestarina u iznosu 9.749,00 kn isplaćeni su putem blagajne na temelju računa, ali bez ispostavljenih putnih naloga te nije razvidno za koje automobile i kojim osobama su navedeni troškovi isplaćeni. Odredbom članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak je propisano da se izdaci za službena putovanja iz članka 13. Pravilnika (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe i pečat, obračun troškova i likvidacija obračuna, izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže knjiženje poslovnih promjena obavljati na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave, ustrojavanje poslovnih knjiga i vođenje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo vezano za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također nalaže isplatu putnih troškova na temelju putnih naloga sastavljenih u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2015. te izvješće o primljenim donacijama, godišnji program rada i financijski plan su objavljeni na internetskim stranicama Stranke. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 140.555,00 kn, a rashodi u iznosu 206.398,00 kn te manjak prihoda iznosi 65.843,00 kn.

Prema podacima iskazanim u poslovnim knjigama za 2015., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 150.555,00 kn, a rashodi u iznosu 208.276,00 kn te manjak prihoda iznosi 57.721,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su u financijskim izvještajima prihodi iskazani manje za 10.000,00 kn, a rashodi više za 1.878,00 kn. Razlika se odnosi na prihode i rashode koji su u poslovnim knjigama evidentirani (prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn i rashodi u iznosu 1.878,00 kn) nakon predaje financijskih izvještaja za 2015. Stranka je sastavila nove financijske izvještaje i dostavila ih Državnom izbornom povjerenstvu Republike Hrvatske (dopis i financijski izvještaji nemaju datuma), a nije ih dostavila Državnom uredu za reviziju. Također, obveze su u Bilanci za 2015. iskazane u iznosu 85.906,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirane u iznosu 77.893,00 kn, što je manje za 8.013,00 kn (obveze prema dobavljačima koje su plaćene s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe).

Novčana sredstva u Bilanci su iskazana u iznosu 20.063,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu 20.172,00 kn, što je više za 109,00 kn. Razlika se odnosi na stanje sredstava na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe. Manjak prihoda u Bilanci je iskazan u iznosu 65.843,00 kn, a u poslovnim knjigama je evidentiran u iznosu 57.721,00 kn, što je manje za 8.122,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Odredbama članka 3. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija je propisano da je za sastavljanje financijskih izvještaja odgovorna osoba koja rukovodi službom računovodstva, odnosno koja vodi računovodstvene poslove neprofitne organizacije ili druga stručna pravna ili fizička osoba kojoj je povjereno vođenje računovodstva, a zakonski zastupnik potpisuje financijske izvještaje i odgovoran je za njihovu vjerodostojnost i predaju.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima i evidentiranje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Prema izjavi glavnog tajnika Stranke, popis imovine i obveza za 2015. nije obavljen. S obzirom da je Stranka koncem 2015. imala sredstva na računu kod poslovne banke i u blagajni u iznosu 20.063,00 kn te obveze u iznosu 85.906,00 kn, trebala je popisati imovinu i obveze na dan 31. prosinca 2015. Na temelju odredbi članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da je neprofitna organizacija dužna na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Neprofitna organizacija dužna je 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 za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije 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 obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će godišnji program rada za slijedeće godine sadržavati planirana financijska sredstva te da će donositi izmjene financijskog plana u slučaju kad je za očekivati da će razlika između planiranih i ostvarenih iznosa prijeći 5,0 %. Navodi da je predviđeno uvođenje kontrole ulaznih i izlaznih računa te da su izdane upute osobama koje sastavljaju financijske izvještaje da otklone nedostatke i da ubuduće postupaju kako se nedostaci ne bi ponavljali. Nadalje navodi da popis imovine i obveza za 2015. nije obavljen zbog pogrešnog razumijevanja obveze obavljanja popisa od osobe zadužene za vođenje financija u Stranci te da će obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima.*

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:
 - Stranka ima ustrojenu glavnu knjigu i dnevnik. Od pomoćnih knjiga vodi se knjiga ulaznih računa. Knjiga blagajne te evidencija putnih naloga nisu ustrojene. Dokumenti o poslovnim promjenama na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja nisu prethodno ovjereni i kontrolirani. Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno, nisu sastavljeni blagajnički izvještaji, uplatnice i isplatnice. Na računima nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima za 2015. prihodi su iskazani manje za 10.000,00 kn, rashodi više za 1.878,00 kn, novčana sredstva više za 109,00 kn, obveze manje za 8.013,00 kn te manjak prihoda manje za 8.122,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama. Popis imovine i obveza za 2015. nije obavljen. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je osnovana u svibnju 2015. pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez, kada je donesen i Statut. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka 19. lipnja 2015., a prema rješenjima Ministarstva uprave, do 22. rujna 2015., kao i od 17. veljače 2016., naziv Stranke je Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Osnovana je i djeluje radi ostvarenja Republike Hrvatske kao demokratske i socijalne države utemeljene na ideji pravednosti, poštivanja i razvoja ljudskih prava i sloboda, slobode mišljenja i izražavanja, ravnopravnosti građana, vrijednostima građanskog društva te postizanja gospodarskog i općedruštvenog progressa i blagostanja građana. Politika Stranke usmjerena je na slobodu mišljenja i izražavanja, zabranu svake diskriminacije i isključivanja, brigu o starim i nemoćnima te osobama s invaliditetom, razvoj znanosti i obrazovanja, kulturno stvaralaštvo i očuvanje kulturne baštine, poticanje kohezivnih i integrativnih politika multikulturalnosti i interkulturalnosti, poštivanje i razvoj prava nacionalnih i drugih manjinskih zajednica, poštivanje vjerskih sloboda i afirmaciju Hrvatske. Statut je najviši pravni akt Stranke i svi drugi akti te postupanje svih članova mora biti u skladu s njim. Osim Statuta doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o ustroju i radu lokalnih organizacija, Pravilnik odbora mladih i Pravilnik o ustroju i radu tajništva). Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Od svibnja 2015. predsjednik Stranke je Ivo Josipović, a glavni tajnik Mislav Žagar. Financijskim planom za 2015. ukupni prihodi su planirani u iznosu 160.000,00 kn, a rashodi u iznosu 234.500,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 140.555,00 kn, a rashodi u iznosu 206.398,00 kn te manjak prihoda iznosi 65.843,00 kn.

Ostvareni prihodi u iznosu 140.555,00 kn se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija). Potraživanja koncem 2015. nisu iskazana. Ostvareni rashodi u iznosu 206.398,00 kn se odnose na materijalne rashode u iznosu 206.027,00 kn i financijske rashode u iznosu 371,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 85.906,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 25.906,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 60.000,00 kn. Obveze za rashode se odnose na obveze prema dobavljačima. Prema odredbama članaka 26. i 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni godišnji financijski izvještaji, izvješća o primljenim donacijama u 2015. te financijski plan i godišnji program rada za 2015. u zakonskom roku. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz financijske izvještaje su također dostavljeni financijski plan i program rada za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama u 2015. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNA STRANKA - REFORMISTI

Krapina, listopad 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-03/34
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 11. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE STRANKE - REFORMISTI ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 Narodne stranke - Reformisti (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 16. kolovoza do 11. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2014., upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Narodna stranka-Reformisti. Sjedište Stranke je u ulici Pavla Hatza 12, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Prema Programu, temeljni cilj Stranke je parlamentarizam zapadnoeuropskoga tipa, s elementima konsenzusa o ključnim pitanjima razvitka zajednice i zemlje. Stranka se opredijelila za vrijednosti otvorenoga društva. Zalaže se za vrijednosti antifašizma kojim se hrvatska nacija trajno svrstala nasuprot totalitarizmu, za neovisnu državu kao temelj za samopotvrđivanje hrvatskoga političkog naroda u europskoj i globalnoj obitelji slobodnih nacija, za stabilnost hrvatske države i nacije te građanske solidarnosti. Vrijednosno se naslanja na narodnjaštvo Mažuranića, Strossmayera i Laginje.

Statutom iz rujna 2014. utvrđeni su pravni status stranke, naziv i sjedište, politička načela, ciljevi, način djelovanja, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo i organizacijski oblici, način izbora i opoziva, trajanje mandata, način informiranja javnosti, sredstva za rad i druga bitna pitanja za rad stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposobni hrvatski državljanin koji prihvaća programske ciljeve i Statut Stranke. Registar članova Stranke vodi Središnji ured u elektroničkom obliku. Stranka može imati i počasne članove.

Rad Stranke se obavlja u okviru Središnjice, županijskih organizacija, organizacije grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija te ogranaka prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline.

Na području Republike Hrvatske Stranka ima 155 organizacijskih oblika, od čega 63 općinske organizacije, 64 gradske organizacije, 17 organizacija gradskih četvrti Grada Zagreba, osam županijskih organizacija te tri regionalna saveza.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor Stranke, Središnji odbor Stranke, Predsjedništvo Stranke, predsjednik, glavni tajnik, nadzorni odbor, sud časti, odbor za statut, koordinacija interesnih odbora te Stručni savjet. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo, a može biti izborni ili izvještajno-tematski. Sabor čine predsjednik i potpredsjednici, članovi središnjeg odbora Predsjedništva, nadzorni odbor, glavni tajnik, predsjednici općinskih i gradskih organizacija, predsjednici županijskih organizacija, saborski zastupnici i članovi vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, zastupnici u europskom parlamentu iz redova Stranke, općinski načelnici, gradonačelnici, župani i njihovi zamjenici te izabrani predstavnici općinskih i gradskih organizacija.

Sabor donosi i mijenja Program i Statut, donosi odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, raspravlja i donosi odluku o prestanku rada Stranke ili njezinom spajanju s drugim političkim strankama, utvrđuje opću politiku, smjernice i stajališta, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje, raspravlja i prihvaća izvješće o radu središnjih tijela Stranke, tajnim glasovanjem bira i razrješava predsjednike Stranke, predsjednika Središnjeg odbora, članove Nadzornog odbora, članove i zamjenike članova Suda časti, članove odbora za statut, donosi poslovnik o svojem radu te obavlja druge poslove utvrđene poslovníkom i Statutom.

Središnji odbor je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dvaju zasjedanja Sabora, zasjeda redovito, najmanje tri puta godišnje u skladu s odredbama Statuta. Odgovara za provođenje odluka Sabora Stranke, donosi odluke i zaključke te daje smjernice i preporuke predsjedništvu Stranke, odlučuje o povezivanju i suradnji Stranke s drugim političkim strankama ili nepolitičkim organizacijama te ućlanjivanju Stranke u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, raspravlja i odlučuje o koalicijama Stranke na državnoj razini, utvrđuje kandidate za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, kandidate za mandataru i članove Vlade Republike Hrvatske te kandidata za predsjednika Republike Hrvatske, donosi konačnu odluku o iskljućenju predsjednika organizacionih oblika općinske, gradske i županijske organizacije te članova predsjedništva Stranke, donosi pravilnike o postupku kandidiranja i izboru tijela Stranke, izboru predsjednika Stranke, ćlanstvu, praćenju uspješnosti rada organizacijskih oblika, vođenju registra, pravilnik o kandidiranju i izborima za članove Europskog parlamenta te drugo.

Predsjedništvo Stranke je najviše izvršno političko tijelo. Provodi Program Stranke te odluke Sabora i Središnjeg odbora, raspravlja o potrebi izmjena Programa, Statuta i Pravilnika.

Predsjednik Stranke rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke nadležnih tijela Stranke te odlučuje o tekućim poslovima vezanim uz neposredno upravljanje Strankom. Predsjednik Stranke u 2015. bio je Radimir Čačić.

Glavni tajnik bira Središnji odbor na prijedlog predsjednika Stranke te za svoj rad odgovara Središnjem odboru, predsjedništvu i predsjedniku Stranke. Glavni tajnik organizira i koordinira rad tijela Stranke, zadužen je i odgovoran za unapređenje organizacijske stranaćke strukture i unutarstranaćke komunikacije, odgovara za izvršenje odluka predsjednika, Predsjedništva, Središnjeg odbora i Nadzornog odbora Stranke te drugo.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost i statutarnost rada Stranke i svih stranaćkih tijela te materijalno i finansijsko poslovanje Stranke, donosi pravovaljane odluke većinom glasova svih svojih ćlanova te Predsjednika Nadzornog odbora obvezno se poziva na sjednice Središnjeg odbora Stranke. Svaki izvješćaj o finansijsko-materijalnom poslovanju koji se podnosi nadležnom tijelu Stranke mora biti popraćen mišljenjem Nadzornog odbora. Sastoji se od pet ćlanova.

Sudovi ćasti na razini županijske organizacije imaju po tri ćlana i tri zamjenika ćlana. Sud ćasti na razini središnjice Stranke ima pet ćlanova i pet zamjenika ćlana. Sudovi ćasti djeluju prema Pravilniku o sudovima ćasti koji donosi Središnji odbor.

Uz Statut i Program doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o finansijskom poslovanju, Pravilnik o ćlanarinama, Pravilnik o sudovima ćasti), kojima je urećeno poslovanje Stranke.

Stranka ima dokumente kojima se uređuju pravila ponašanja, visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštivati članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti. Dokumenti kojima se uređuju navedena pravila jesu Statut stranke i Pravilnik o sudovima časti.

Stranka koncem 2015. nije imala zaposlenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih i pravnih osoba, članarina i članskih doprinosa, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan za 2015. donesen je i usvojen u studenom 2014. na sjednicama Predsjedništva i Središnjeg odbora Stranke. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.050.000,00 kn, a rashodi u iznosu 1.035.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od članarina u iznosu 722.000,00 kn, prihode od članskih doprinosa u iznosu 78.000,00 kn te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 250.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 966.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 2.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 17.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 40.000,00 kn te na druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Godišnji program aktivnosti Stranke za 2015. donio je Predsjednik Stranke u studenom 2014. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti. Planirane aktivnosti odnose se na održavanje javnih tribina, skupova i okruglih stolova, medijskih nastupa, tiskovne konferencije, priopćenja, izjave, reagiranja, mrežne stranice, društvene mreže i druge aktivnosti usmjerene na obavješćivanje zainteresirane šire javnosti. Planirane su i redovite aktivnosti koje provode organizacijski oblici Stranke i to održavanje tradicionalnih manifestacija, obilježavanje dana općine, grada ili nekog drugog značajnog datuma. Nadalje, planirano je organizacijsko jačanje Stranke, povećanje broja članova te pripreme za predstojeće lokalne izbore u onim jedinicama lokalne samouprave gdje će se izbori ponavljati, za izbore mjesnih odbora te za parlamentarne izbore.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2015. te godišnje i polugodišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.199.638,00 kn, što je za 1.182.451,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi, u odnosu na planirane veći su za 149.638,00 kn ili 14,3 %.

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	0,00	9.780,00	-
2.	Prihodi od članarina	13.095,00	62.550,00	477,7
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.092,00	901.158,00	-
4.	Drugi prihodi	0,00	226.150,00	-
	Ukupno	17.187,00	1.199.638,00	-

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 9.780,00 kn što je 0,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovnu djelatnost u iznosu 7.780,00 kn i za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 2.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija u 2015. ima tri vijećnika.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 62.550,00 kn, što je 5,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na članarine u iznosu 56.074,00 kn i članske doprinose u iznosu 6.476,00 kn.

Prihodi od članarina ostvareni su na temelju Pravilnika o članarinama iz ožujka 2015. kojom je visina godišnje članarine određena za studente u iznosu 5,00 kn, svi ostali članovi u iznosu 10,00 kn, članovi Središnjeg odbora 30,00 kn, predsjednici i potpredsjednici temeljnih organizacija u iznosu 50,00 kn, članovi Predsjedništva u iznosu 100,00 kn, članovi Sabora stranke u iznosu 20,00 kn te članovi Nadzornog odbora, Suda časti, Odbora za statut i članovi koordinacije interesnih odbora u iznosu 30,00 kn mjesečno. Od ukupnog iznosa članarine 50,0 % iznosa pripada temeljnoj organizaciji (općinska/gradska organizacija), 25,0 % županijskoj organizaciji i 25,0 % Središnjem uredu Stranke. Za sve uplaćene članarine Stranka je vodila evidenciju i potvrde o primitku članarine. Članarine su uplaćivane na središnji račun Stranke.

Prihodi od članskih doprinosa ostvareni su na temelju Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke iz veljače 2015. kojom je određeno da članski doprinos uplaćuju članovi Stranke koji primaju plaću. Drugi dužnosnici koji primaju plaću plaćaju doprinos u visini 5,0 % njihove mjesečne plaće, a dužnosnici koji prema zakonu primaju naknadu plaćaju doprinos u iznosu 25,0 % njihove naknade.

Svi dužnosnici, članovi Stranke obavezni su potpisati izjavu kojom pristaju da im se iznos članarine, odnosno doprinosa odbija od plaće. Stranka je 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), vodila evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (obrazac E-M).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 901.158,00 kn, što je za 651.158,00 kn ili 260,5 % više od plana. Čini 75,1 % ukupnih ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od 74 fizičkih osoba u iznosu 611.828,00 kn i 32 pravne osobe u iznosu 289.330,00 kn. Donacije su ostvarene u novcu i u naravi. Dobrovoljni prilazi (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 777.768,00 kn, od čega od 50 fizičkih osoba u iznosu 534.330,00 kn i od 25 pravnih osoba u iznosu 243.438,00 kn te u proizvodima i uslugama u iznosu 123.391,00 kn, od čega od sedam pravnih osoba u iznosu 45.893,00 kn i 35 fizičkih osoba u iznosu 77.498,00 kn.

Pojedinačni dobrovoljni prilazi (donacije) primljeni od fizičkih osoba su iznosili od 40,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 400,00 kn do 35.000,00 kn. Dobrovoljni prilazi (donacije) su primljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te odredbama Financijskog statuta, kojima su propisane vrste, način primanja, uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članaka 10. i 11. spomenutog Zakona, dobrovoljni prilazi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun političke stranke. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde. Na mrežnim stranici Stranke je objavljeno godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 226.150,00 kn, što je 18,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od dvije političke stranke u iznosu 222.855,00 kn, (prihodi od stranke Naprijed Hrvatska u iznosu 127.855,00 kn i stranke Dubrovački demokratski sabor u iznosu 95.000,00 kn), prihodi iz ranijih godina u iznosu 2.783,00 kn, naknada djela troškova izborne promidžbe u iznosu 492,00 kn te prihodi od imovine u iznosu 20,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.735.529,00 kn, što je za 1.713.271,00 više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi, u odnosu na planirane veći su za 700.529,00 kn ili 67,7 %.

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	11.492,00	1.681.414,00	-
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	6.111,00	1.340.329,00	-
1 2	Drugi materijalni rashodi	5.381,00	341.085,00	-
2.	Rashodi amortizacije	0,00	1.883,00	-
3.	Financijski rashodi	179,00	14.356,00	-
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	10.587,00	37.876,00	357,8
	Ukupno	22.258,00	1.735.529,00	-
	Manjak prihoda	5.071,00	535.891,00	-

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 1.340.329,00 kn, što je 77,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge izborne promidžbe i informiranja za izbor zastupnika u Hrvatski Sabor u iznosu 1.256.202,00 kn i za redovnu djelatnost u iznosu 84.127,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge izborne promidžbe i informiranja odnose se na usluge tiska plakata i oglašavanje na oglasnim pločama u iznosu 588.324,00 kn, usluge emitiranja (televizija, radio, mrežne stranice) u iznosu 479.295,00 kn te promidžbeni materijal letci, auto karte i drugo) u iznosu 119.512,00 kn. Stranka je rashode izborne promidžbe i informiranja plaćala s posebnog računa, a rashode za redovnu djelatnost s redovnog žiro-računa. Stranka je sastavila izvještaje o troškovima izborne promidžbe u koju su uključeni ukupni rashodi, odnosno dio rashoda izborne promidžbe i informiranja nije prenesen za koalicijske partnere.

Stranka je u kolovozu 2015. s jednom političkom strankom (Naprijed Hrvatska! – Progresivni savez) potpisala Koalicijski sporazum koalicije „Uspješna Hrvatska“ za parlamentarne izbore 2015/2016. U listopadu 2015. Stranka je također, supotpisala tri Koalicijska sporazuma (Zeleni forum, Stranka hrvatskih umirovljenika- UMIROVLJENICI te Dubrovački demokratski sabor) o proširenju Koalicije „Uspješna Hrvatska“ za parlamentarne izbore 2015/2016. Sporazumima nisu određeni iznosi financiranja političkih aktivnosti izborne promidžbe pojedinačno za svaku stranku. Završni obračun troškova izborne promidžbe s podacima o trošku po osvojenom mandatu, odnosno iznosu sufinanciranja za osvojene mandate pojedinih stranaka, supotpisnica navedenih Sporazuma, nije sastavljen. Stranke su potpisale Sporazume o otvaranju posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe parlamentarnih izbora, na temelju kojih je Stranka otvorila poseban račun. Stranka je sastavila financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe u kojem su navedeni ukupni troškovi izborne promidžbe te je zatvorila poseban račun u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka je osvojila jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom Saboru. Prema Odluci o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15) za osvojeno jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru, Stranka je ostvarila pravo na financiranje izborne promidžbe u iznosu 180.000,00 kn. Navedena sredstva Stranka je iz državnog proračuna ostvarila u siječnju 2016., u cjelosti su raspoređena Stranci i evidentirana su na računima prihoda, u poslovnim knjigama za 2016.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 341.085,00 kn, što je 19,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 285.799,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.679,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 44.314,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.293,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 285.799,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 122.338,00 kn, druge usluge u iznosu 76.686,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 44.751,00 kn, računalne usluge u iznosu 23.688,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 16.224,00 kn te komunalne usluge u iznosu 2.112,00 kn. Za druge usluge ostvareni su rashodi u iznosu 76.686,00 kn, a odnose se na usluge tehničke i glazbene produkcije, fotokopiranja i plastificiranja, distribuciju pošte, montaže video materijala, dekoriranje i drugo. Za zakupnine i najamnine ostvareni su rashodi u iznosu 44.751,00 kn, a odnose se na zakup poslovnih prostora, najam dvorane, štanda, javnih površina, studija i drugo. U 2015. Stranka je zaključila dva ugovora o zakupu poslovnog prostora. Računi dobavljača usluga kontrolirani su i potpisala ih je odgovorna osoba.

- Rashodi amortizacije

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 1.883,00 kn, a odnose se na doniranu dugotrajnu imovinu.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 14.356,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.338,00 kn, kamate za primljeni kredit u iznosu 6.999,00 kn te drugi financijski rashodi u iznosu 19,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 37.876,00 kn, a odnose se na tekuću donaciju udruzi, prema ugovoru o donaciji.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosio je 535.891,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 5.071,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 540.962,00 kn. Odlukom Predsjedništva Stranke iz veljače 2016., određeno je da će se manjak prihoda nad rashodima u narednom razdoblju podmiriti budućim viškom prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 20.716,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	15.058,00	13.176,00	87,5
2.	Financijska imovina	3.095,00	7.540,00	243,6
	Ukupno imovina	18.153,00	20.716,00	274,9
3.	Obveze	23.224,00	561.678,00	-
3.1.	Obveze za rashode	4.774,00	83.774,00	-
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	416.678,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	18.450,00	61.226,00	331,8
4.	Vlastiti izvori	-5.071,00	-540.962,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.153,00	20.716,00	274,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	0,00	-

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015., veća je za 2.563,00 kn ili 14,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje novčanih sredstava (blagajna), a povećanje obveza odnosi se na povećanje obveza za kredite i zajmove.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredski namještaj u iznosu 13.176,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. manja je za 1.882,00 kn ili 12,5 % zbog ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 7.540,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu 463,00 kn i blagajni u iznosu 7.077,00 kn.

Obveze u iznosu 561.678,00 kn odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 416.678,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 83.774,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 61.226,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 416.678,00 kn odnose se na obveze za dugoročni kredit. U rujnu 2015. Predsjednik Stranke donio je odluku o zaduživanju kod poslovne banke u kunskoj protuvrijednosti 55.000 EUR za predstojeće parlamentarne izbore. Stranka je u rujnu 2015. zaključila s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu uz valutnu klauzulu u iznosu 55.000 EUR, s rokom povrata od listopada do travnja 2017., uz godišnju kamatnu stopu 5,95 %, u okviru raspoloživih sredstava. Tijekom 2015. nije bilo otplate kredita, te stanje kredita koncem 2015. iznosi 416.678,00 kn. Do obavljanja revizije (rujan 2016.), otplaćeno je 248.000,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 83.774,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 61.226,00 kn odnose se na plaćene članarine za razdoblje 2016. u iznosu 48.050,00 kn i doniranu dugotrajnu imovinu u iznosu 13.176,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2015. u negativnom iznosu 540.962,00 kn. Odnose se na manjak prihoda, koji se odnosi najvećim dijelom na ostvarene troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski Sabor, a financiran je kreditom poslovne banke.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, blagajničkog poslovanja za 2015. te računsko točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s voditeljem materijalno-financijskog poslovanja te osobama zaduženim za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na popis imovine i obveza.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.050.000,00 kn, a rashodi u iznosu 1.035.000,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.199.638,00 kn i u odnosu na planirane veći su za 149.638,00 kn ili 14,3 %, dok su ukupni rashodi ostvareni u iznosu 1.735.529,00 kn i u odnosu na planirane veći su za 700.529,00 kn ili 67,7 %. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene te su odstupanja od plana značajna, a odnose se na rashode za usluge promidžbe koji su planirani u iznosu 200.000,00 kn, koji su ostvareni u iznosu 1.340.329,00 kn ili za 1.140.329,00 kn više od plana.

Godišnji program aktivnosti Stranke je donesen i sadrži opis glavnih aktivnosti. Program aktivnosti ne sadrži iznos financijskih sredstava predviđenih za aktivnosti, kao ni ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju 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 predlaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana. Nadalje predlaže u godišnjem programu radu planirati iznose financijskih sredstava po aktivnostima, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem, odnosno donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana te njegovim sadržajem.*

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.

- Popis imovine i obveza

Stranka je u studenom 2015. donijela odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2015. je obavljen. Popisana je nefinancijska imovina (uredska oprema i namještaj) u vrijednosti 15.058,00 kn. Popisna lista sadrži količinu, knjigovodstvenu vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnju vrijednost.

Godišnjim popisom imovina i obveza nije popisana financijska imovina u iznosu 7.540,00 kn (novac na žiro-računu 463,00 kn i novac u blagajni u iznosu 7.077,00 kn), obveze u iznosu 561.678,00 kn (kredit u iznosu 416.678,00 kn, obveze za rashode u iznosu 83.774,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 61.226,00 kn). Zapisnik povjerenstva nije sastavljen te nije donesena odluka o prihvatanju godišnjeg popisa imovine i obveza. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbama članka 20. spomenutog Zakona propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza.*

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 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2014., pod nazivom Narodna stranka-Reformisti. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, regionalnih saveza, županijskih organizacija, organizacije grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija te ogranaka, kojih je koncem 2015. bilo 155. Statutom iz listopada 2014. utvrđeni su pravni status stranke, naziv i sjedište, politička načela, ciljevi, način djelovanja, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo i organizacijski oblici, način izbora i opoziva, trajanje mandata, način informiranja javnosti, sredstva za rad i druga bitna pitanja za rad stranke. Od listopada 2014. Predsjednik Stranke je Radimir Čačić. Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.050.000,00 kn, a rashodi u iznosu 1.035.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.199.638,00 kn, rashodi u iznosu 1.735.529,00 kn te manjak prihoda u iznosu 535.891,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 5.071,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 540.962,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 1.199.638,00 kn su za 1.182.451,00 veći u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 9.780,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 62.550,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 901.158,00 kn te na druge prihode u iznosu 226.150,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.735.529,00 kn, što je za 1.713.271,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.681.414,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 1.883,00 kn, financijske rashode u iznosu 14.356,00 kn te rashode za donacije (pomoći) u iznosu 37.876,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda donesena je u veljači 2016. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeni su financijski izvještaji, godišnji program rada, financijski plan te godišnje izvješće o primljenim donacijama. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NEZAVISNA LISTA STIPE PETRINA

Split, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-03/31
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 23. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE STIPE PETRINA ZA 2015.

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 Nezavisne liste Stipe Petrina (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 6. srpnja do 23. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je Rupe 11, Primošten. Djelokrug rada određen je Statutom i Programom Stranke.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu i dvije općinske organizacije. Ustrojstveni oblici Stranke nemaju svojstvo pravne osobe. Članom može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program Stranke. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova. Članstvo može biti redovno i počasno. Odluku o redovnom i počasnom članstvu donosi Glavni odbor.

Temeljni akt je Statut iz prosinca 2014. Statutom su utvrđeni naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, prava i obveze članova, ustrojstvo, upravna tijela, način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata, način odlučivanja, sredstva za rad, prestanak djelovanja Stranke te postupak s imovinom u slučaju prestanka.

Program Stranke je donesen na osnivačkoj Skupštini u siječnju 2013. Temeljne zadaće Stranke su zalaganje za: zakonito funkcioniranje institucija javne vlasti, zabranu novog zaduživanja i smanjenje poreznog opterećenja građana, procjenu vrijednosti državne imovine, poništavanje pretvorbe i privatizacije i učinkovitu kontrolu podrijetla imovine, decentralizaciju, smanjenje birokratskog aparata i povećanje učinkovitosti, usklađivanje plaća dužnosnicima uz rezultate rada i uspješnost provođenja ekonomske politike, revidiranje plaća, povlaštenih mirovina i drugih financijskih beneficija saborskih zastupnika, uvođenje obveze volontiranja svih zastupnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ravnomjerni razvoj Republike Hrvatske, uvođenje materijalne i kaznene odgovornosti političara za funkcije koje obnašaju i oduzimanje nelegalno stečene imovine, obvezu podnošenja polugodišnjih izvješća Vlade Republike Hrvatske o stanju nacije, reformu mirovinskog sustava, reviziju monetarne politike i uloge Hrvatske narodne banke, ukidanje valutne klauzule, angažiranje nezavisnih domaćih i stranih stručnjaka i menadžera, zabranu donošenja zakona u hitnom postupku kojima se odlučuje o strateškim interesima Republike Hrvatske, poticanje instrumenata direktne demokracije, promjenu kriterija za provođenje referenduma, te poticanje gospodarskog rasta uz investicije u domaću proizvodnju.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke, Statutom su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Glavni odbor, Nadzorni odbor i Predsjednik Stranke. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja i čine je svi članovi Stranke. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi, mijenja i dopunjuje Statut, opće akte, deklaracije i rezolucije, program Stranke, bira i razrješava tijela Stranke, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Skupštine i Stranke, razmatra financijske izvještaje, odlučuje o dodjeli priznanja, donosi odluku o prestanku rada Stranke te određuje okvire i osnovne elemente politike koju Stranka treba voditi.

Glavni odbor je tijelo Stranke koje između dva zasjedanja Skupštine rukovodi radom Stranke. Ima 13 članova, od kojih jedanaest članova bira i razrješava Skupština, dok su Predsjednik i potpredsjednik Stranke članovi Glavnog odbora po funkciji. Glavni odbor utvrđuje politiku rada Stranke i predlaže je Skupštini na usvajanje, provodi odluke, zaključke i preporuke Stranke, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Skupština, daje političke ocjene i utvrđuje političke stavove Stranke, donosi odluku o promjeni adrese sjedišta Stranke, prati i usmjerava rad drugih tijela i daje prijedloge za unaprjeđenje njihovog rada, odlučuje o osnivanju ustrojstvenih oblika Stranke, bira i razrješava tajnika Stranke, uspostavlja, razvija i unapređuje međunarodnu suradnju, odlučuje o udruživanju ili drugim oblicima suradnje s drugim strankama i udruženjima, odlučuje o prijedlozima članova, razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun, planove i izvještaje o poslovnoj politici te obavlja i druge poslove.

Nadzorni odbor ima tri člana. Nadzire primjenu odredbi Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i pravilnost korištenja financijskih sredstava te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Nadzorni odbor je dužan izvještavati Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke o rezultatima obavljenog nadzora.

Predsjednik Stranke predsjedava Skupštinom, rukovodi Strankom između sjednica Glavnog odbora te obavlja druge poslove koji mu se stave u nadležnost općim aktom Stranke. U radu mu pomaže potpredsjednik. Od osnivanja Stranke u ožujku 2013., Predsjednik je Stipe Petrina.

U 2015. Stranka nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donio Glavni odbor Stranke u prosincu 2014. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 1.424.893,00 kn, rashodi u iznosu 1.346.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 78.893,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija (prihodi iz proračuna 284.500,00 kn, od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba 200.000,00 kn te od građana i kućanstava 200.000,00 kn) u iznosu 684.500,00 kn, prenesena sredstva s računa Nezavisne liste Stipe Petrina u iznosu 466.672,00 kn, druge nespomenute prihode u iznosu 272.111,00 kn te prihode od članarina i doprinosa u iznosu 1.610,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge (troškovi izborne promidžbe, druge usluge) u iznosu 945.000,00 kn, naknadu troškova službenih putovanja i naknade drugim osobama izvan radnog vremena u iznosu 170.000,00 kn, ostale rashode (kazne, penale i naknade štete) u iznosu 101.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu 83.000,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija, premija osiguranja, članarine) u iznosu 43.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn i rashode za amortizaciju u iznosu 2.000,00 kn.

Program rada za 2015. je donijela Skupština Stranke u prosincu 2014., na prijedlog Glavnog odbora. Godišnjim programom rada su posebno planirane aktivnosti Stranke na područjima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su članovi Stranke članovi predstavničkih tijela.

Planirane aktivnosti se odnose na održavanje redovitih sjednica Skupštine, sastanaka Glavnog odbora i drugih tijela u svrhu aktivnog provođenja politike Stranke; širenje političkih stavova u izbornim jedinicama izvan Šibensko-kninske županije; razvoj civilnog društva i demokracije širenjem temeljnih sloboda i prava svakog čovjeka; jačanje lokalne samouprave i udruga civilnog društva; samostalnost sudova od političkog i stranačkog utjecaja; promoviranje javnosti i sudjelovanje građana u političkom i društvenom životu lokalne i šire zajednice; osnivanje organizacijskih oblika Stranke na gradskoj i županijskoj razini; informiranje javnosti o radu javnih dužnosnika i službenika; namjensko trošenje proračunskih sredstava te provođenje javnih rasprava putem medija i tribina o pitanjima za koje postoji interes javnosti o štetnosti i posljedicama loših političkih odluka. Godišnjim programom rada nisu određena sredstva za financiranje aktivnosti te je onemogućeno praćenje planiranih sredstava i ostvarenih aktivnosti tijekom godine i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. U Programu rada za 2016. su utvrđeni iznosi sredstava za financiranje planiranih aktivnosti.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke te dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Uz financijske izvještaje dostavljeni su i objavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2015. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Financijsko poslovanje je obavljano putem redovnog računa Stranke, računa općinske organizacije Stranke-Otok, te posebnog računa za financiranje izborne promidžbe. Izbori za izbor zastupnika u Hrvatski sabor održani su u studenom 2015. Za sudjelovanje na izborima Stranka nije prijavila kandidacijsku listu samostalno, niti je s drugom političkom strankom predložila zajedničku listu već su u IX izbornoj jedinici članovi Stranke bili kandidati na predloženoj stranačkoj listi političke stranke MOST Nezavisnih lista (dalje u tekstu: politička stranka MOST). Stranka je 15. listopada 2015. s političkom strankom MOST zaključila dva sporazuma (za zajednički izlazak na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i za zajedničko djelovanje nakon izbora za izbor zastupnika u Hrvatski sabor). Politička stranka MOST je u IX izbornoj jedinici osvojila dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru, od kojih jedno pripada članu Stranke.

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 692.658,00 kn, što je za 303.521,00 kn ili 78,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 732.235,00 kn ili 51,4 %.

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	388.716,00	289.404,00	74,5
2.	Prihodi od članarina	0,00	10,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	67.500,00	-
4.	Drugi prihodi	421,00	335.744,00	79 749,0
	Ukupno	389.137,00	692 658,00	178,0

Vrijednosno su značajniji drugi prihodi u iznosu 335.744,00 kn ili 48,5 % te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 289.404,00 kn ili 41,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina) iznose 67.510,00 kn ili 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 289.404,00 kn, što je 41,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 99.312,00 kn ili 25,5 % zbog manje doznačenih sredstava iz županijskog proračuna.

Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Stranka je na redovnim izborima članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika, koji su održani u svibnju 2013., dobila devet članova u Općinskom vijeću Općine Primošten, osam članova u Skupštini Šibensko-kninske županije, dva člana u Gradskom vijeću Grada Šibenika te po jednog člana u Općinskom vijeću Općine Tribunj i Općine Pirovac.

U skladu s odlukama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista, Stranka je za redovito godišnje financiranje iz proračuna ostvarila 289.404,00 kn. Iz proračuna Šibensko-kninske županije je doznačeno 189.252,00 kn, Općine Primošten 68.300,00 kn, Grada Šibenika 22.902,00 kn te Općina Tribunj i Pirovac 8.950,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 67.500,00 kn, što je 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u uslugama u iznosu 49.000,00 kn te u novcu u iznosu 18.500,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u uslugama (organizacija domjenka) ostvareni su od pravne osobe u iznosu 49.000,00 kn, a evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa (davatelja donacije) koji glasi na Stranku i na kojem je naznačena tržišna vrijednost usluge.

Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu ostvareni su od dvije pravne osobe u iznosu 11.500,00 kn (4.000,00 kn i 7.500,00 kn po osobi) i dvije fizičke osobe u iznosu 7.000,00 kn (2.000,00 kn i 5.000,00 kn po osobi). Sastavljeno je Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2015., a za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), a objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 335.744,00 kn, što je 48,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na druge nespomenute prihode u iznosu 335.163,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 581,00 kn.

Drugi nespomenuti prihodi u iznosu 335.163,00 kn se odnose na sredstva iz gradskog i županijskog proračuna doznačena ranijih godina za redovno financiranje članova Nezavisne lista Stipe Petrina (koja više nema svojstvo pravne osobe), a koja su bila evidentirana u okviru obveza Stranke prema članovima predstavničkih tijela. Na temelju Odluke predsjednika Stranke iz listopada 2015., evidentirana su na računu drugih nespomenutih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 455.215,00 kn, što je za 450.190,00 kn ili 8 959,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi su ostvareni za 890.785,00 kn ili 33,8 % manje od planiranih.

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	4.300,00	450.021,00	10 465,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	236.797,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	4.300,00	213.224,00	4.958,7
2.	Rashodi amortizacije	0,00	1.800,00	-
3.	Financijski rashodi	725,00	1.194,00	164,7
4.	Drugi rashodi	0,00	2.200,00	-
	Ukupno	5.025,00	455.215,00	9 059,0
	Višak prihoda	384.112,00	237.443,00	61,8

Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 236.797,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje, jer su članovi Stranke bili kandidati na predloženoj stranačkoj listi političke stranke MOST na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te su aktivnosti Stranke bile značajnije.

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 450.021,00 kn ili 98,9 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) iznose 5.194,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 450.021,00 kn, a odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 236.797,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 213.224,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na oglašavanje u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 140.411,00 kn, tisak plakata i letaka u iznosu 67.737,00 kn te nabavu promidžbenog materijala u iznosu 28.649,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 213.224,00 kn se odnose na rashode za zakupnine i najamnine (oglasne površine, pozornica, razglas i videoprojekt, poslovni prostor) u iznosu 87.117,00 kn, druge usluge (savjetovanje pri zakupu medijskog prostora, izrada filma i fotografija, grafičke usluge) u iznosu 43.806,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge knjigovodstvenog servisa, naknade autorima za glazbene nastupe za predizborni skup) u iznosu 22.564,00 kn, troškove službenih putovanja članova Stranke u iznosu 18.418,00 kn, materijal i energiju (uredski materijal i drugi materijalni rashodi, sitan inventar) u iznosu 18.006,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 9.190,00 kn, reprezentaciju u iznosu 8.022,00 kn, komunalne i računalne usluge u iznosu 4.735,00 kn te kotizaciju u iznosu 1.366,00 kn.

Od ukupno evidentiranih materijalnih rashoda u poslovnim knjigama u iznosu 450.021,00 kn, na rashode koji su evidentirani na temelju ulaznih računa dobavljača na kojima je naznačeno da se radi o nabavi roba i usluga za potrebe izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor se odnosi 243.948,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 152.435,00 kn (oglašavanje u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 91.441,00 kn, tisak plakata, letaka i omotne pasice u iznosu 44.750,00 kn te nabavu promidžbenog materijala u iznosu 16.244,00 kn) i računima drugih materijalnih rashoda u iznosu 91.513,00 kn (zakup oglasnih površina, pozornice, razglasa, rasvjete i videoprocera u iznosu 79.997,00 kn, naknada autoru za autorsko djelo održavanja koncerta u iznosu 5.706,00 kn, zaštitarske usluge i usluge prijevoza na predizbornom skupu u iznosu 5.375,00 kn te komunalne usluge u iznosu 435,00 kn).

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 1.800,00 kn, a odnose se na obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine (računala) za 2015. primjenom propisanih stopa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.194,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 2.200,00 kn, a odnose se na prekršajnu kaznu i trošak postupka prema prekršajnom nalogu radi neobjavljivanja Izvještaja o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja Stranke za 2014. u propisanom roku.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosi 237.443,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 349.959,00 (višak iz 2014. u iznosu 384.112,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 34.153,00 kn) te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 587.402,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 652.022,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	0,00	27.050,00	-
2.	Financijska imovina	734.579,00	624.972,00	85,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	691.828,00	577.941,00	83,5
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	42.751,00	47.031,00	110,0
	Ukupno imovina	734.579,00	652.022,00	88,8
3.	Obveze	384.620,00	64.620,00	16,8
3.1.	Obveze za rashode	341.869,00	40.867,00	12,0
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	42.751,00	23.753,00	55,6
4.	Vlastiti izvori	349.959,00	587.402,00	167,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	734.579,00	652.022,00	88,8

Nefinancijska imovina u iznosu 27.050,00 kn se odnosi na računalnu opremu (računala) nabavljenu tijekom 2015.

Financijska imovina u iznosu 624.972,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 577.941,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 47.031,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, financijska imovina je manja za 109.607,00 kn ili 14,9 %.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 47.031,00 kn se odnose na potraživanja od tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 23.753,00 kn i druga nespomenuta potraživanja u iznosu 23.278,00 kn. Druga nespomenuta potraživanja su od tri dobavljača za plaćene račune koji se ne odnose na Stranku (računi naknadno prefakturirani na političku stranku MOST). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) potraživanja su naplaćena u iznosu 23.528,00 kn (od dobavljača za plaćene račune u iznosu 23.278,00 kn te od jedinice lokalne samouprave u iznosu 250,00 kn).

Obveze su iskazane u iznosu 64.620,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 40.867,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 23.753,00 kn (potraživanja od tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) obveze su podmirene u iznosu 14.410,00 kn.

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su manje za 320.000,00 kn ili 83,2 %. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prijenos sredstava evidentiranih na računu obveza Stranke prema Nezavisnoj listi Stipe Petrina na račun drugih nespomenutih prihoda u iznosu 335.163,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 587.402,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku godine, veći su za 237.443,00 kn ili 67,8 %, odnosno za iskazani višak prihoda za 2015. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda za 2015. i preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja i iskazivanja prihoda iz svih izvora. Obavljena je detaljna provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Stranke i osoba za vođenje poslovnih knjiga. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje preporuke za 2014., računovodstveno poslovanje te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 računovodstveno poslovanje.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno te prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- stanje novčanih sredstava evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima usklađeno je sa stanjem na izvodu žiro računa Stranke na dan 31. prosinca 2015.
- sredstva u iznosu 335.163,00 kn, koja su u 2014. bila evidentirana u okviru obveza Stranke prema Nezavisnoj listi Stipe Petrina, na temelju odluke Predsjednika Stranke u 2015., prenesena su na račun drugih nespomenutih prihoda
- financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15).
- u Programu rada za 2015. uz planirane aktivnosti nisu utvrđeni iznosi sredstava za njihovo financiranje, a u Programu rada za 2016. su utvrđeni iznosi sredstava za financiranje planiranih aktivnosti.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- zbog značajnijih odstupanja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan, tijekom godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom za 2015. prihodi su planirani u iznosu 1.424.893,00 kn, rashodi u iznosu 1.346.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 78.893,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 692.658,00 kn, što je za 732.235,00 kn ili 51,4 % manje od plana. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 455.215,00 kn, što je za 890.785,00 kn ili 66,2 % manje od plana.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Stranka je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem izmjena i dopuna financijskog plana za 2015. U obrazloženju navodi da je odlukom tijela Stranke predviđeno da će Stranka izaći na parlamentarne izbore samostalno ili kao koalicijski partner drugih stranaka najmanje u jednoj izbornoj jedinici. Projekcija prihoda predviđena je na temelju očekivanog priljeva sredstava od fizičkih i pravnih osoba, odnosno od donacija, koje je Stranka imala s obzirom na prethodno sudjelovanje na parlamentarnim izborima kada se kao nezavisna lista, s nositeljem Stipom Petrinom, kandidirala na izborima u IX izbornoj jedinici. Nadalje, navodi da je projekcija rashoda, koji se najvećim dijelom odnose na troškove promidžbe, planirana u većem iznosu od ostvarenog, jer u vrijeme donošenja financijskog plana Stranka nije znala da će na izborima sudjelovati na stranačkoj listi političke stranke MOST.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji uređuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

Uz financijske izvještaje sastavljene su Bilješke koje sadrže opisnu dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilance. Obvezne Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o prekršajnim postupcima koji su u tijeku. Prekršajni postupci se vode pred dva prekršajna suda na temelju optužnih prijedloga Općinskog državnog odvjetništva protiv 16 članova Nezavisne općinske i županijske liste Stipe Petrina radi nepodnošenja financijskih izvještaja nadležnim tijelima i neobjavljivanja financijskih izvještaja na mrežnoj stranici nezavisnog člana, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Troškovi sudskih postupaka planirani su financijskim planom u iznosu 100.000,00 kn, a eventualne rashode u vezi troškova odvjetničkih usluga, obvezala se podmiriti Stranka. Stranka je u 2015. podmirila troškove prekršajnog postupka u iznosu 2.200,00 kn, radi neobjavljivanja Izvještaja o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja Stranke za 2014. u propisanom roku.

Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, pregled ostalih ugovorenih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

U 2015. financijsko poslovanje obavljano je putem redovnog računa Stranke, računa općinske organizacije Stranke-Otok te posebnog računa za potrebe financiranja izborne promidžbe Stranke. Na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani u studenome 2015., Stranka nije prijavila kandidacijsku listu samostalno, niti je s drugom političkom strankom predložila zajedničku listu, već su u IX izbornoj jedinici članovi Stranke sudjelovali na predloženoj stranačkoj listi političke stranke MOST na kojoj je bilo 14 članova (sedam članova Stranke, a sedam političke stranke MOST). Politička stranka MOST je u IX izbornoj jedinici osvojila dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru, od kojih jedno pripada članu Stranke.

Stranka je s političkom strankom MOST, 15. listopada 2015. zaključila dva sporazuma (za zajednički izlazak na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i za zajedničko djelovanje nakon izbora za izbor zastupnika za Hrvatski sabor). Prema Sporazumu za zajednički izlazak na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, financiranje izborne promidžbe u IX izbornoj jedinici obavljat će se preko posebnog računa političke stranke MOST, koja je u obvezi sastaviti izvješće o financiranju izborne promidžbe te ga dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu. Financiranje troškova izborne promidžbe dijelit će se u omjeru 50,0 % : 50,0 %, prema mogućnostima i dogovoru stranaka. Navedenim Sporazumom nije jasno utvrđena podjela troškova izborne promidžbe jer je određeno da se financiranje troškova izborne promidžbe dijeli u omjeru 50,0 % : 50,0 %, prema mogućnostima i dogovoru stranaka.

Prema Sporazumu o zajedničkom djelovanju, nakon održanih izbora za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, raspodjela naknade troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna obavljat će se ovisno o ostvarenim zastupničkim mjestima. U skladu s navedenim Sporazumom, Stranci je pripala naknada troškova izborne promidžbe za jedno osvojeno zastupničko mjesto. Politička stranka MOST je u travnju 2016. doznala na redovan račun Stranke pripadajuću naknadu u iznosu 180.000,00 kn.

U poslovnim knjigama Stranke u okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 243.948,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja (medijska promidžba, promidžbeni materijal, tisak) u iznosu 152.435,00 kn te u okviru drugih materijalnih rashoda (zakup oglasnih površina, zakup pozornice, razglasa i rasvjete, usluge čuvanja imovine i osoba) u iznosu 91.513,00 kn. Rashodi su ostvareni u razdoblju od objave kandidacijskih lista do završetka izborne promidžbe. Računi dobavljača glase na Stranku i evidentirani su na računima rashoda u cjelokupnom iznosu. Plaćanja dobavljačima za troškove izborne promidžbe su obavljana preko redovnog računa Stranke u iznosu 193.696,00 kn i posebnog računa Stranke za financiranje izborne promidžbe u iznosu 50.252,00 kn. Poseban račun za financiranje izborne promidžbe je otvoren u rujnu 2015., a stanje sredstava na koncu 2015. iznosilo je 18.942,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) navedeni račun je i dalje otvoren.

Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 243.948,00 kn, revizijom je utvrđeno da se na aktivnosti u vezi s izbornom promidžbom Stranke i političke stranke MOST odnosi 107.326,00 kn.

Preostali rashodi u iznosu 136.622,00 kn se odnose na financiranje troškova izborne promidžbe Stranke.

S obzirom da Stranka nije samostalno izišla na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor niti je na temelju zaključenih sporazuma s političkom strankom MOST bila u obvezi otvoriti poseban račun, Stranka nije trebala financirati izbornu promidžbu preko posebnog računa za financiranje izborne promidžbe koji je otvoren u rujnu 2015. Financiranje izborne promidžbe, u skladu sa zaključenim Sporazumom, trebalo je obavljati preko posebnog računa za financiranje izborne promidžbe političke stranke MOST (račun je otvoren 14. listopada 2015.).

Prema odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, između ostalog, poseban račun za financiranje izborne promidžbe je dužna otvoriti politička stranka za svake pojedine izbore na kojima sudjeluje. Kada dvije ili više političkih stranaka predlože zajedničku listu, poseban račun za financiranje izborne promidžbe je dužna otvoriti jedna od političkih stranaka koje su predložile zajedničku listu, što se uređuje međusobnim sporazumom političkih stranaka koji se dostavlja Državnom izbornom povjerenstvu. Politička stranka je dužna dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga najkasnije u roku 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe iz članka 21. Zakona (naknada troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna isplatit će se u roku od 60 dana od dana objave konačnih službenih rezultata izbora).

Stranka je u 2016. pokrenula parnični postupak pred nadležnim Trgovačkim sudom u vezi nadoknade pripadajućeg dijela troškova izborne promidžbe od političke stranke MOST.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se financiranje troškova izborne promidžbe obavljati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je planirala izaći na parlamentarne izbore u IX izbornoj jedinici samostalno kao Stranka, odnosno kao koalicijski partner drugih stranaka s kojima ima dobru suradnju te je u rujnu 2015. otvorila poseban račun za financiranje svoje izborne promidžbe. U tijeku izborne promidžbe, od političke stranke MOST je zatražena suradnja te je s političkom strankom MOST zaključen Sporazum radi zajedničkog izlaska na parlamentarne izbore. Navodi, da je politička stranka MOST zahtijevala da Stranka iziđe na parlamentarne izbore u okviru platforme MOST, bez vlastitog imena i potpisivanja posebnog koalicijskog sporazuma. Navodi, da prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe nije zabranjeno sudjelovanje jedne političke stranke na kandidacijskoj listi druge političke stranke te da je Stranka snosila dio troškova izborne kampanje pod svojim imenom. Navodi, da je zbog političkih stavova predsjednika političke stranke MOST postojala bojazan raskida koalicijskog sporazuma te je ostao otvoren poseban račun za financiranje izborne promidžbe Stranke. Nadalje, navodi da politička stranka MOST tijekom predizborne kampanje nije Stranku obavještavala o ukupnim planiranim troškovima i rezerviranim sredstvima te je troškove provođenja kampanje prepustila Stranci. Također, navodi da je Stranka ranijom odlukom svojih tijela odlučila da će u svim medijima (radio, televizija, internet) voditi aktivnu promidžbu tijekom cijele godine.*

Navodi da je poseban račun zatvoren sa zakašnjenjem (studen 2016.), radi očekivanja uplata od političke stranke MOST te se daljnje poslovanje Stranke obavlja putem redovnog računa. U vezi sastavljanja pregleda sudskih sporova u Bilješkama uz financijske izvještaje, navodi da u trenutku sastavljanja financijskih izvještaja zbog neažurnosti članova Stranke nije imala potpune podatke o broju prekršajnih odnosno dovršenih postupaka, koji se vode protiv članova Stranke pred Prekršajnim sudom u Zadru i Šibeniku, te iznosima presuđenih prekršajnih kazni.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 455.215,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 450.021,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.800,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.194,00 kn te druge rashode u iznosu 2.200,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 236.797,00 kn i drugi materijalni rashodi u iznosu 213.224,00 kn.

Na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi u iznosu 17.000,00 kn, na temelju ulaznih računa za promidžbene usluge. Iz računa nije vidljiva vrsta promidžbenih usluga koje su plaćene, jer nije priložena specifikacija obavljenih usluga te se ne može potvrditi da je spomenuti rashod povezan s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom te je zabranjeno trošenje navedenih sredstava za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo koje vrste promidžbenih usluga i u kojem obujmu su obavljene, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te sastavljati knjigovodstvene isprave koje sadrže podatke iz kojih se može nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u poslovnim knjigama, odnosno prilikom nabave usluga i plaćanja troškova, od isporučitelja tražiti jasnu specifikaciju troška kod izdavanja računa, radi transparentnosti poslovanja Stranke. Navodi, da se prije zaključivanja ugovora s političkom strankom MOST pripremala za izbore samostalno odnosno u kombinaciji s drugim strankama i nezavisnim listama. U vezi troškova izborne promidžbe u iznosu 17.000,00 kn, navodi da je tijekom priprema za izbore, u dogovoru s fizičkom osobom, prihvaćen Koncept izlaska iz krize i opstanak Hrvatske, u cilju ekonomske reforme Hrvatske. Zbog potrebe sudjelovanja Stranke na Konvenciji Platforma saveza s narodom tiskano je 10 000 komada brošura, Koncept izlaska iz krize i opstanak Hrvatske, koji su u cijelosti razdijeljeni tijekom predizborne promidžbe. Navodi, da su u svrhu isticanja kandidata Stipe Petrine na izborima za Hrvatski sabor 2015., objavljivani promidžbeni članci. Također, navodi da je Stranka namjenski trošila financijska sredstva, iako u nekim ispostavljenim računima nije jasno naznačena vrsta troška.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2014., utvrđeni propust koji se odnosi na donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, ponovljen je u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o sudskim sporovima koji su u tijeku. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja za izbor zastupnika u Hrvatski sabor su ostvareni u iznosu 243.948,00 kn. Financiranje troškova izborne promidžbe nije obavljano preko posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe, koji je bila u obvezi otvoriti politička stranka MOST, već preko redovnog računa Stranke u iznosu 193.696,00 kn i posebnog računa Stranke u iznosu 50.252,00 kn. Posebni račun Stranke za financiranje troškova izborne promidžbe (otvoren u rujnu 2015., prije zaključivanja Sporazuma za zajednički izlazak na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor) do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) nije zatvoren. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru usluga promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za promidžbene usluge u iznosu 17.000,00 kn, a iz dokumentacije nije vidljiva vrsta promidžbenih usluga koje su plaćene, jer nije priložena specifikacija obavljenih usluga te se ne može potvrditi da su navedeni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 3. Nalaza)
4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u ožujku 2013. upisom u Registar političkih stranaka. Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima središnjicu i dvije općinske organizacije. Predsjednik je Stipe Petrina. U 2015. Stranka nije imala zaposlenika. Financijskim planom za 2015. prihodi su planirani u iznosu 1.424.893,00 kn, rashodi u iznosu 1.346.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 78.893,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 692.658,00 kn, rashodi u iznosu 455.215,00 kn te višak prihoda u iznosu 237.443,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 349.959,00 kn te koncem 2015. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 587.402,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na druge nespomenute prihode u iznosu 335.163,00 kn te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 289.404,00 kn. Prihodi od članarine se prema odluci Skupštine ne naplaćuju. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 47.031,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) su naplaćena u iznosu 23.528,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 450.021,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 64.620,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 40.867,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 23.763,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.), obveze su podmirene u iznosu 14.410,00 kn. U skladu s propisima, na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan za 2015., te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema preporuci iz ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ODRŽIVI RAZVOJ HRVATSKE

Zagreb, prosinac 2016.

S A D R Ž A

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-03/44
URBROJ: 613-02-08-16-7

Zagreb, 8. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ODRŽIVOG RAZVOJA HRVATSKE ZA 2015.

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 Održivog razvoja Hrvatske (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 8. prosinca 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe koncem studenoga 2013. upisom u Registar političkih stranaka. Skraćeni naziv Stranke je ORaH. Sjedište Stranke je u Ilici 48, Zagreb. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Prema Programu, cilj Stranke je ostvariti drugačiju, bolju, prosperitetniju i sretniju Hrvatsku složnim i razvojno usmjerenim djelovanjem, zacrtavajući provedive i održive ciljeve, koje planira ostvarivati poštivanjem prava svakoga pojedinca, te sustavnim provođenjem principa pravednosti u raspodjeli javnih dobara i svih društveno-proizvedenih vrijednosti. Stranka prema Programu treba kontinuirano voditi brigu o stupovima održivog razvoja, odnosno o socijalnoj, pravnoj, okolišnoj i ekonomskoj komponenti društvenoga života. Program sadrži programske osnove i načela, te stav i aktivnosti Stranke vezane uz politiku održivog razvoja, ljudska prava i društvenu pravdu, održivo gospodarstvo, znanost i obrazovanje za održivi razvoj te zaštitu okoliša.

Statut Stranke je donesen u listopadu 2013., a zadnje izmjene u ožujku 2015. Statutom su utvrđena programska načela i ciljevi djelovanja, naziv, znak i sjedište Stranke, predstavljanje i zastupanje Stranke, način informiranja javnosti, prava i obveze članova/članica Stranke, oblici organiziranja, tijela Stranke (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja te trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada Stranke te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke.

Stranka je demokratska politička stranka koja okuplja članove/članice radi ostvarivanja sljedećih ciljeva: uspostave države i društva jednakih pravila, mogućnosti i pravde za sve, održivog razvoja Republike Hrvatske s ciljem prosperiteta i dobrobiti svih njenih građana uz razumnu upotrebu resursa i očuvanje okoliša za buduće generacije, održivog gospodarskog razvoja koji podrazumijeva uravnoteženo korištenje prirodnih resursa i prostora, zaštite socijalnih i drugih prava članova i članica zajednice, poštivanje ljudskih prava, dostojanstva i sloboda, neovisno o svjetonazoru, vjerskoj, rasnoj, nacionalnoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu, spolnoj/seksualnoj orijentaciji, političkom uvjerenju i socijalnom statusu, zaštitu okoliša, prirode i prostora, obrazovanje za održivi razvoj, prilagodbe gospodarstva i društva klimatskim promjenama, afirmacije paritetne demokracije, uravnoteženog i održivog regionalnog i lokalnog razvoja države, zaštite prava životinja te zalaganje za mirno i nenasilno rješavanje svih sporova i sukoba.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu i po programski interesnoj osnovi. U okviru teritorijalnog ustrojstva Stranke, mogu se na općinskoj, gradskoj, regionalnoj i nacionalnoj razini organizirati programski interesni oblici rada i djelovanja članova/članica Stranke. Prema Registru političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave, u listopadu 2016., Stranka ima 35 organizacija, od čega su četiri regionalne organizacije Stranke (Središnja regija, Istočna regija, Južna regija i Zapadna regija) i 31 gradska organizacija.

Središnja tijela Stranke su: Skupština, Glavni forum, Predsjednik/Predsjednica, Predsjedništvo te Nadzorni forum. U Središnjici osim središnjih tijela djeluju i glavni/glavna tajnik/tajnica, Tajništvo, kadrovska komisija, poslovni/poslovna direktor/direktorica te Programski forumi kao interesni oblici rada i djelovanja članova/članica Stranke.

Skupština je najviše političko i programsko tijelo Stranke, koje provodi postupak donošenja novog Statuta ili njegovih izmjena i dopuna. Skupština Stranke može biti redovna, izvanredna, izborna i izvještajno-tematska. Izborna skupština održava se u pravilu jednom u četiri godine, a obvezno nakon izbora za Hrvatski sabor. Izvještajno-tematska skupština održava se u pravilu jedanput godišnje. Skupština donosi Program i Statut Stranke, te njihove izmjene i dopune, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje osnovna programsko-politička stajališta Stranke, bira i razrješava Predsjednika/Predsjednicu, Potpredsjednika i Potpredsjednicu i sve druge članove/članice središnjih tijela Stranke, raspravlja i prihvaća izvješća o radu Predsjednika/Predsjednice, Predsjedništva, Glavnog foruma i Nadzornog foruma, odlučuje o povjerenju Predsjedniku/Predsjednici i svim članovima/članicama središnjih tijela Stranke, donosi Poslovnik o svom radu te razmatra i druga pitanja u vezi s djelovanjem Stranke koja Statutom nisu stavljena u nadležnost nekom drugom tijelu.

Glavni forum je najviše političko tijelo Stranke između dvije Skupštine, a čine ga članovi/članice koje bira Skupština po regionalnom ključu. Provodi odluke Skupštine, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta te raspravlja o svim drugim pitanjima vezanim uz djelatnost Stranke.

Predsjednik/Predsjednica predstavlja i zastupa Stranku te njome upravlja uz četverogodišnji mandat. Predsjednik/Predsjednica se brine o izvršavanju odluka Skupštine, provodi politiku Stranke u okviru Programa, utvrđuje i iznosi političke stavove Stranke, osigurava suradnju svih tijela Stranke, predlaže glavnog/glavnu tajnika/tajnicu Stranke, poslovnog/poslovnu direktora/direktorice te članove/članice kadrovske komisije Stranke, a prema potrebi zbog osiguranja provođenja politike Stranke, saziva Skupštinu Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom koje nisu izričito stavljene u nadležnost nekog drugog tijela. U 2015. predsjednica Stranke je bila dr. sc. Mirela Holy, a od 28. veljače 2016., predsjednik Stranke je Luka Keller.

Predsjedništvo je izvršno-političko tijelo Stranke koje ima jedanaest članova/članica a bira ih Skupština Stranke na mandat od četiri godine. Predsjedništvo provodi Program, odluke Skupštine i Glavnog foruma, nadzire provedbu usvojenih planova rada regionalnih organizacija, raspravlja o potrebi izmjena Programa i Statuta i utvrđuje njihov nacrt, raspravlja o aktualnim političkim pitanjima i o njima donosi odluke, daje mišljenje o prijedlogu Izbornog programa, odobrava ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine, donosi Poslovnik o svom radu i odluku o organizaciji stručnih službi Stranke, osniva radna tijela i sekcije te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Nadzorni forum ima devet članova/članica od kojih se osam bira po regionalnom ključu. Svaka regionalna organizacija u Nadzornom forumu zastupljena je jednom članicom i jednim članom. Nadzorni forum ocjenjuje statutarnost akata i odluka, nadzire materijalno-financijsko poslovanje organizacija, zakonitost djelovanja Stranke, donosi odluku o formaliziranju frakcije/stranačke struje temeljem programske izjave i potpisa, provodi disciplinske postupke u prvom stupnju, podnosi Glavnom forumu i Predsjedništvu Stranke polugodišnji izvještaj o svom radu te obavlja i druge poslove predviđene Statutom.

Statutom je utvrđeno da je Stranka neprofitna organizacija, čija sredstva služe isključivo ostvarivanju njezinih političkih ciljeva. Prihodi Stranke su prihodi od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), izdavačke djelatnosti, prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija, državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih propisima dozvoljenih izvora.

Uz Statut i Program, doneseni su Etički kodeks, Pravilnik o disciplinskom postupku, Pravilnik o unutarstranačkim kriterijima napredovanja, Pravilnik o središnjem registru članova/članica, Pravilnik o uvjetima za ponovno učlanjenje u Stranku te drugi akti. Financijsko i materijalno poslovanje Stranke je regulirano Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju kojeg je usvojilo Predsjedništvo Stranke u lipnju 2015. Nadzor i kontrolu nad financijskim i materijalnim poslovanjem Stranke provodi Nadzorni forum Stranke.

Pri ispunjavanju zadaća, predsjedniku/predsjednici pomaže poslovni direktor/poslovna direktorica, koji/koja zastupa Stranku u pravnom i platnom prometu, organizira financiranje aktivnosti Stranke, upravlja imovinom, odlučuje o administrativnim pitanjima, kao i pitanjima zaposlenika Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom. Do ožujka 2015. poslovna direktorica Stranke bila je Sanja Galeković, a od rujna 2015. do travnja 2016., Sofija Škorvaga. U vrijeme obavljanja revizije, poslovni direktor je Slaven Končić.

Do sredine kolovoza 2015. Stranka je imala dvoje zaposlenih. Koncem 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2016.), Stranka nema zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan i Program rada Stranke za 2015. su doneseni na sjednici Glavnog foruma i usvojeni na sjednici Predsjedništva sredinom studenoga 2014.

Financijskim planom za 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.108.290,00 kn i rashodi u iznosu 935.370,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 591.730,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 480.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 36.560,00 kn. Planirani rashodi u cijelosti se odnose na materijalne rashode.

Programom rada su planirane aktivnosti Stranke od prosinca 2014. do prosinca 2015. Planirane aktivnosti se odnose na izgradnju stranačke infrastrukture na području Republike Hrvatske (u svim gradovima u Republici Hrvatskoj te u 10,0 % općina), financijske infrastrukture (donacije, članarine i projekti), programske infrastrukture i rad na sektorskim politikama Stranke, te njihovo predstavljanje i komunikaciju prema članstvu, izradu izbornog programa Stranke za parlamentarne izbore, pripremu i provedbu izborne kampanje za parlamentarne izbore, pripremu i provedbu izvještajno-tematske skupštine Stranke te intenziviranje i nadogradnju organizacijskih aktivnosti usmjerenih prema kvalitativnom formiranju Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu 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. Navedeni financijski izvještaji, program rada i financijski plan za 2016. te izvješće o primljenim donacijama u 2015., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski plan i Program rada za 2015. Stranka je dostavila 26. veljače 2015. uz godišnje financijske izvještaje za prethodno razdoblje.

Financijski izvještaji za 2015., Program rada i Financijski plan za 2016. te izvješće o primljenim donacijama za 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke (www.orah.hr) u propisanom roku, odnosno do 1. ožujka 2016.

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 752.832,00 kn, što je za 317.046,00 kn ili 72,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 355.458,00 kn ili 32,1 %.

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 državnog proračuna	43.000,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.000,00	2.000,00	100,0
3.	Prihodi od članarina	158.290,00	144.484,00	91,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	232.418,00	585.559,00	252,0
5.	Drugi prihodi	78,00	20.789,00	26.652,6
	Ukupno	435.786,00	752.832,00	172,8

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 2.000,00 kn, što je 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na redovito godišnje financiranje Stranke, a ostvareni su na temelju odluke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 144.484,00 kn, što je 19,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Statuta Stranke, član/članica je dužan/dužna redovito plaćati članarinu. Visina članarine ovisi o vrstama primanja i socijalnom stanju svakog/svake člana/članice. Plaćanje članarine je određeno Odlukom Predsjedništva Stranke iz prosinca 2013.

Prema navedenoj Odluci, mjesečna članarina za članove/članice Stranke koji/koje ostvaruju naknade koje proizlaze iz mandata Stranke iznosi 100,00 kn, za članove/članice koji primaju redovitu plaću kao zaposlenici/zaposlenice Stranke 50,00 kn, a za ostale članove/članice 20,00 kn.

Članovi/članice slabijeg materijalnog statusa mogu biti oslobođeni obveze plaćanja članarine na način i u roku propisanom odlukom Predsjedništva, a nezaposleni/nezaposlene članovi/članice oslobođeni su plaćanja članarine. Određeno je da se članarine uplaćuju po izboru svakog člana/članice i to na polugodišnjoj ili godišnjoj razini. Odredbom članka 12. stavka 5. Statuta određeno je da ukoliko član/članica ne podmiri svoje obveze s osnova uplate članarine duže od šest mjeseci, a nije oslobođen od plaćanja članarine, gubi pravo odlučivanja u tijelima Stranke te pravo biti biran/a odnosno biranja. Nadalje, odredbom članka 15. stavka 3. Statuta, određeno je da se član/članica briše iz evidencije članova, ukoliko se ispuní uvjet iz prethodno navedenog članka, protekom roka od dvije godine od kada je član/članica izgubio/la pravo odlučivanja u tijelima Stranke te pravo biti biran/a odnosno biranja. U travnju 2016. na sjednici Glavnog foruma je donesena Odluka sa statutarnom snagom o stavljanju van snage odredbe Statuta kojom se članovi zbog neplaćanja članarine brišu iz Stranke.

U skladu s odredbama Statuta te Pravilnika o središnjem registru članova/članica Stranke, ustrojen je središnji registar članova/članica.

Također, 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), Stranka je vodila propisane evidencije o primitku članarina te izdavala potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su iskazani u iznosu 585.559,00 kn i čine 77,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 345.869,00 kn te građana i kućanstava u iznosu 239.690,00 kn. S obzirom da je u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) od građana i kućanstava pogrešno evidentiran prihod od promidžbenog materijala u iznosu 170,00 kn, ukupno su ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 585.389,00 kn.

Nadalje, s obzirom da su u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i poslovnim knjigama za 2015., prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 762,00 kn umjesto u okviru dobrovoljnih priloga (donacija) od građana i kućanstava iskazani u okviru donacija od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, od ukupno ostvarenih dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 585.389,00 kn, na dobrovoljne priloge (donacije) od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba se odnosi 345.107,00 kn (u okviru kojih su evidentirani i prihodi od donacija iz ranijih godina u iznosu 9.094,00 kn, povezanih s nabavom nefinancijske imovine koja se amortizira, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja), a od građana i kućanstava 240.282,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga dobrovoljni prilozi (donacije) od građana i kućanstava su ostvareni od 203 fizičke osobe u novcu u iznosu 189.161,00 kn i 40 fizičkih osoba u proizvodima i uslugama u iznosu 51.121,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba ostvareni su od 18 pravnih osoba u novcu u iznosu 242.525,00 kn te četiri pravne osobe u proizvodima i uslugama u iznosu (tržišnoj vrijednosti) 93.488,00 kn.

Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba su iznosili od 10,00 kn do 15.000,00 kn, a od pravnih osoba od 50,00 kn do 100.000,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, kojima su propisane vrste, način primanja i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te članka 16. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 755.270,00 kn, što je za 294.231,00 kn ili 63,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 180.100,00 kn ili 19,3 %.

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.	Rashodi za zaposlene	27.201,00	59.222,00	217,7
2.	Materijalni rashodi	429.106,00	686.006,00	159,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	42.433,00	415.902,00	980,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	386.673,00	270.104,00	69,9
3.	Rashodi amortizacije	208,00	2.854,00	1 372,1
4.	Financijski rashodi	4.524,00	6.160,00	136,2
5	Drugi rashodi	0,00	1 028,00	-
	Ukupno	461.039,00	755.270,00	163,8
	Manjak prihoda	25.253,00	2.438,00	9,7

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 686.006,00 kn, što je 90,8 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni materijalni rashodi su veći za 256.900,00 kn ili 59,9 % zbog pojačanih aktivnosti Stranke u vezi s održavanjem parlamentarnih izbora.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 59.222,00 kn, što je 7,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad dviju zaposlenica u iznosu 50.531,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 8.691,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Statuta te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 415.902,00 kn, što je 55,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje (usluge promidžbe i informiranja, materijal za promidžbu, reprezentaciju, zakup prostora i drugo) za izbore zastupnika u Hrvatski sabor i lokalne izbore u ukupnom iznosu 339.616,00 kn, te za redovno poslovanje Stranke u iznosu 76.286,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 270.104,00 kn, što je 35,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 110.836,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnih prostora, najam izložbenih prostora i drugo) u iznosu 46.539,00 kn, sitan inventar (mobilni uređaji, pisači, štambilji i drugo) u iznosu 20.122,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode (materijal za održavanje te drugo) u iznosu 18.378,00 kn, reprezentaciju u iznosu 11.200,00 kn, članarinu za Europsku stranku zelenih u iznosu 10.702,00 kn, električnu energiju u iznosu 7.454,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (prijevozni troškovi na službenom putu, korištenje privatnog automobila u službene svrhe, cestarine i slično) u iznosu 5.544,00 kn, te druge rashode (materijal za održavanje, odvjetničke, računovodstvene, revizorske i druge usluge poslovnog savjetovanja te drugo) u iznosu 39.329,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 2.438,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 18.807,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 21.245,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 29.079,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	14.975,00	16.121,00	107,7
2.	Financijska imovina	68.565,00	12.958,00	18,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	56.545,00	7.403,00	13,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.620,00	1.395,00	86,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	10.400,00	4.160,00	40,0
	Ukupno imovina	83.540,00	29.079,00	34,8
3.	Obveze	102.347,00	50.323,00	49,2
3.1.	Obveze za rashode	38.252,00	20.562,00	53,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	64.095,00	29.761,00	46,4
4.	Vlastiti izvori	-18.807,00	-21.244,00	113,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	83.540,00	29.079,00	34,8

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. manja je za 54.461,00 kn ili 65,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. Smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 55.607,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 19.183,00 kn te ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 3.062,00 kn.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 7.403,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 1.395,00 kn te rashode budućeg razdoblja (unaprijed plaćene najamnine) u iznosu 4.160,00 kn.

Obveze u iznosu 50.323,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 20.422,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (članarine i donacije) u iznosu 29.761,00 kn te druge obveze u iznosu 140,00 kn. Sve obveze su dospjele, a do vremena obavljanja revizije (studen 2016.) su podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu - 21.244,00 kn se odnose na manjak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. Obavljena je detaljna provjera stavki na pojedinim računima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera računa, obračuna plaća zaposlenih te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, intelektualnih i osobnih usluga, reprezentacije, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, usluga telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s poslovnim direktorom Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, vlastiti izvori te poslovni prostori.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode te poslovne prostore koje Stranka koristi.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 sustav unutarnjih kontrola i računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige, te popis imovine i obveza).

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 2015. je utvrđeno da Stranka nije postupila po danim nalogima i preporukama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- učinkovit sustav unutarnjih kontrola, s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke, nije uspostavljen
- U Programu rada za 2015., uz opis glavnih aktivnosti nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu pojedinih aktivnosti; na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti odnosno ciljevi na koje se ostvareni rashodi odnose te Stranka ne prati rashode po aktivnostima i izvorima financiranja
- knjigovodstvene isprave prije unosa u poslovne knjige nisu ovjerene u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke
- imovina i obveze nisu popisane u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

- 1.2. *U očitovanju Stranka se obvezuje u cjelini postupiti sukladno preporukama i nalogima Državnog ureda za reviziju te otkloniti uočene nedostatke i poboljšati procese u svrhu poboljšanja sustava unutarnjih kontrola.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola treba osigurati ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, pridržavanje zakonskih odredbi, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećati odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom i stvaranje obveza. Financijsko i materijalno poslovanje Stranke regulirano je Statutom i Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Prema odredbama članka 78. Statuta, nadzor i kontrolu nad financijskim i materijalnim poslovanjem Stranke provodi Nadzorni forum Stranke. Odredbama članka 11. navedenog Pravilnika, određeno je da Nadzorni forum Stranke obavlja nadzor nad financijsko-materijalnim poslovanjem Stranke, najmanje dva puta godišnje, za svako izvještajno razdoblje, a jednom godišnje o svojim nalazima podnosi izvješće Predsjedništvu Stranke kao i na svakoj redovnoj Skupštini Stranke. Nadzorni forum Stranke nije obavljao nadzor i kontrolu financijskog poslovanja, te do vremena obavljanja revizije (studen 2016.), nije sastavljeno izvješće Nadzornog foruma o poslovanju Stranke za 2015.

Slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene su u dijelu koji se odnosi na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., planiranju, računovodstvenom poslovanju (poslovne knjige, popis imovine i obveza), prihodima, te kod poslovnih prostora koje koristi Stranka.

Državni ured za reviziju i nadalje predlaže poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i obavljanja nadzora financijsko-materijalnog poslovanja Stranke u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da se nedostatak u učinkovitom sustavu unutarnjih kontrola ogleda prvenstveno u neprovođenju nadzora Nadzornog foruma tijekom 2015., zbog problema u funkcioniranju Nadzornog foruma i drugih tijela Stranke zbog ostavki članova i osipanja članstva Stranke koncem 2015. Navedeni nedostatak se otklanja. Nadzorni forum je tijekom 2016. započeo s nadzorom, te će izraditi izvješće za svako polugodište u 2016. i konačno izvješće o nadzoru za 2016., odnosno ustanoviti obrazac postupanja u budućnosti. Također, Stranka u očitovanju navodi da je do kašnjenja s izvješćima došlo zbog problema potpunosti središnjih tijela Stranke s obzirom da je Nadzorni forum popunjen tijekom drugog kruga unutarstranačkih izbora sredinom 2016. te je tek u drugom polugodištu počeo sa radom pri čemu je trebalo odraditi razna zaduženja. Stranka u očitovanju nadalje navodi da će navedeni nedostatak za 2016. biti otklonjen, obvezuje se da će nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju unijeti i u nalaze nadzora, te će od nadležnih tijela Stranke biti zatraženo da ih bez odlaganja isprave.*

3. Planiranje

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

- Financijski plan

Financijskim planom za 2015. planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.108.290,00 kn te rashodi u iznosu 935.370,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 752.832,00 kn, a rashodi u iznosu 755.270,00 kn.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 355.458,00 kn ili 32,1 %, a ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 180.100,00 kn ili 19,3 %. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

S obzirom na značajna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda.

- Godišnji program rada

Programom rada za 2015. su planirane opće aktivnosti Stranke od prosinca 2014. do prosinca 2015. Planirane aktivnosti se odnose na izgradnju stranačke infrastrukture na području cijele Republike Hrvatske (s namjerom da do konca 2015. budu formirane organizacije Stranke u svim gradovima Republike Hrvatske, te u 10,0 % općina), izgradnju financijske infrastrukture, izgradnju programske infrastrukture i rad na sektorskim politikama Stranke, te njihovo predstavljanje i komunikaciju prema članstvu, izradu Izbornog programa Stranke za parlamentarne izbore, pripremu i provedbu izborne kampanje za parlamentarne izbore, te pripremu i provedbu izvještajno-tematske skupštine Stranke, kao i intenziviranje i nadogradnju organizacijskih aktivnosti usmjerenih prema kvalitativnom formiranju Stranke. U Programu rada za 2015. nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu svake pojedine aktivnosti, a u Programu rada za 2016. potrebna sredstva su navedena, ali ne i izvori financiranja.

Također, na svim računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, te nije vidljivo jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom kako je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti i potrebnih sredstava, navesti i izvore financiranja iz kojih će se financirati te na računima za robu i usluge navesti za koju se aktivnost odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da je loše planiranje (podbačaj prihoda i nerealizacija planova) posljedica stanja u kojem se Stranka nalazi i činjenica da je broj članova znatno smanjen, što se posebno odnosi na aktivne članove. Stranka se obvezuje da će korigirati plan te sukladno preporuci u budućem razdoblju planiranje temeljiti na stvarnom stanju u Stranci.*

U vezi s godišnjim programom rada u očitovanju se navodi da je nedostatak djelomično otklonjen u programu rada za 2016. u kojem su navedena potrebna sredstva. Stranka se obvezuje da će u godišnjem programu rada za 2017. biti navedena sredstva i njihovi izvori te će nedostatak biti u potpunosti otklonjen.

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige za Stranku vodi ovlašteni knjigovodstveni servis, a ustrojene su dnevnik i glavna knjiga te pomoćne knjige (knjiga ulaznih računa, knjiga blagajne, knjiga obveza i druge pomoćne evidencije prema posebnim propisima).

Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama evidentirani poslovni događaji na temelju knjigovodstvenih isprava (računa), koje nije prethodno ovjerila ovlaštena osoba. Također, u poslovnim knjigama rashodi u iznosu 6.070,00 kn, koji se odnose na zakup prostora (4.200,00 kn) te usluge telefona (1.870,00 kn) nisu evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava (računi, ugovori) iz kojih je vidljivo da je poslovni događaj stvarno nastao.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, svu financijsku dokumentaciju kojom se stvaraju obveze Stranke, ovjerava poslovni/poslovna direktor/direktorica Stranke. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovne knjige na temelju vjerodostojnih te prethodno kontroliranih i ovjerenih knjigovodstvenih isprava koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.

- Popis imovine i obveza

Dugotrajna imovina (uredska oprema i prijenosno računalo) i sitni inventar su popisani sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. Sastavljene su popisne liste koje sadrže podatke u naturalnim, a ne i novčanim izrazima. Odluka o popisu imovine i obveza te Odluka o sastavljanju Povjerenstva za popis nije donesena, a izvještaj o popisu nije sastavljen. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se svake poslovne godine treba popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Navedeno je također propisano odredbom članka 32. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.

- 4.2. *Stranka u očitovanju navodi da knjigovodstvene isprave temeljem kojih su obavljani unosi u poslovne knjige nisu na valjan način ovjerene prije unosa zbog kombinacije objektivnih (izmjena poslovnih direktora) i subjektivnih razloga. Stranka nadalje u očitovanju navodi da se nedostatak nekih knjigovodstvenih isprava temeljem kojih su obavljani unosi u poslovne knjige više neće ponavljati. Sve knjigovodstvene isprave su tijekom 2016. uredno ovjeravane te će se na taj način spriječiti ponavljanje istih propusta.*

Nadalje, Stranka u očitovanju navodi da imovina i obveze nisu popisane u skladu s odredbama zakona te se obvezuje sastaviti popis imovine i obveza za 2016. u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke.

5. Prihodi

- 5.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 752.832,00 kn, a odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 585.559,00 kn, prihode od članarina u iznosu 144.484,00 kn, prihode iz proračuna jedinice lokalne samouprave u iznosu 2.000,00 kn te druge prihode u iznosu 20.789,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 144.484,00 kn, čine 19,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Stranka je, u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o središnjem registru članova/članica Stranke, ustrojila središnji registar članova/članica, koji između ostalog, sadrži i podatke o članovima/članicama koji nisu uplatili članarinu za određeno razdoblje. Prema pisanom obrazloženju, svim članovima Stranke su periodički slane obavijesti putem elektroničke pošte o važnosti plaćanja članarine, druge mjere naplate nisu poduzimane, te potraživanja za članarine nisu iskazana u financijskim izvještajima, ni evidentirana u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvješća o radu Stranke na dan 21. studenoga 2015., Stranka je imala 2 902 člana/članice, a prema ustrojenom registru članova, sa stanjem na dan 15. rujna 2016., Stranka ima 2 501 člana/članicu.

Visina članarine ovisi o vrstama primanja i socijalnom stanju svakog/svake člana/članice, a utvrđena je Odlukom Predsjedništva Stranke iz prosinca 2013. (mjesečna članarina za članove/članice Stranke koji/koje ostvaruju naknade koje proizlaze iz mandata Stranke iznosi 100,00 kn, za članove/članice koji primaju redovitu plaću kao zaposlenici/zaposlenice Stranke 50,00 kn, a za ostale članove/članice 20,00 kn). Članovi/članice slabijeg materijalnog statusa mogu biti oslobođeni obveze plaćanja članarine na način i u roku propisanom odlukom Predsjedništva, a nezaposleni/nezaposlene članovi/članice oslobođeni su plaćanja članarine. Također je određeno da se članarine uplaćuju po izboru svakog člana/članice i to na polugodišnjoj ili godišnjoj razini. Stranka nije evidentirala u poslovnim knjigama ni iskazala u financijskim izvještajima potraživanja za prihode od članarina. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina.

Nadalje, član Stranke koji je obnašao dužnost zastupnika u Europskom parlamentu (od srpnja 2014.), uplatio je članarinu u 2015. u iznosu 1.440,00 kn, a u travnju 2016. je istupio iz Stranke. S obzirom da je odredbama članka 14. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke utvrđeno da su članovi/članice koji obnašaju mandat u Europskom parlamentu tijekom kalendarske godine dužni mjesečno uplaćivati Stranci paušalni iznos 1.200,00 kn, godišnja obveza navedenog člana Stranke je iznosila 14.400,00 kn. Nadalje, prema odredbi članka 14. stavka 8. Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, članovi/članice koji obnašaju mandat u Europskom parlamentu po isteku financijske godine, nakon što prijave porez na svoj dohodak te prime obračun poreza od nadležne porezne uprave u Republici Hrvatskoj, o istoj će obavijestiti poslovnog/poslovnu direktora/direktoricu Stranke i tada uplatiti na središnji stranački žiro račun novčani iznos koji čini razliku između već uplaćenih paušalnih mjesečnih iznosa donacija i ukupnog iznosa 5,0 % svojih godišnjih neto primanja u prethodnoj godini. Do vremena obavljanja revizije (studen 2016.), navedena uplata nije izvršena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima potraživanja za članarine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i poduzeti odgovarajuće mjere naplate članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Stranka je uz financijske izvještaje za 2015. Državnom uredu za reviziju dostavila i na svojoj mrežnoj stranici objavila Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. (Obrazac IZ-D).

U navedenom Izvješću su iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 231.491,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani i u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. iskazani u iznosu 585.559,00 kn. Razlika u iznosu 344.974,00 kn se odnosi na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih i pravnih osoba za financiranje izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore u gradovima Pagu i Dubrovniku (od 17. veljače do 23. travnja 2015.), te za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor (od 14. listopada do 6. studenoga 2015.), iskazane u izvješćima za financiranje izborne promidžbe (obrasci IZ-DP) koja su objavljena na mrežnoj stranici Stranke u ukupnom iznosu 348.952,00 kn te druge prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 3.978,00 kn (donacija stolarskog namještaja i drugo).

Prema odredbi članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, uz godišnji financijski izvještaj (izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca), kao njegov sastavni dio, političke stranke su dužne, između ostalog, priložiti izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije. Također, navedeno izvješće o primljenim donacijama, treba sadržavati i specificirane podatke o donacijama koje je politička stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe te podatke o donacijama na račune subjekata koji su povezani izravno ili neizravno s političkom strankom ili su pod njezinom kontrolom.

Dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 1.000,00 kn, Stranci je 18. kolovoza 2015., uplatila neprofitna organizacija iz Pule. Navedeni dobrovoljni prilog (donaciju), Stranka je vratila donatoru (neprofitnoj organizaciji) 1. rujna 2015. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima se, između ostalog, zabranjuje financiranje političkih stranaka od strane neprofitnih udruga i organizacija. Politička stranka je također, eventualne donacije iz nedopuštenih izvora dužna 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 najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate.

U 2015. je jedna fizička osoba, uplatila Stranci dobrovoljne priloge (donacije) u ukupnom iznosu 35.047,00 kn, od čega je na središnji račun Stranke za redovno financiranje uplaćeno 33.047,00 kn, a na poseban račun za financiranje izborne promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor 2.000,00 kn. Od ukupno uplaćenih dobrovoljnih priloga (donacija) za redovno poslovanje, fizička osoba je 28.547,00 kn uplatila u svoje ime, a 4.500,00 kn u ime druge fizičke osobe. Za navedene primljene dobrovoljne priloge (donacije), Stranka je navedenoj fizičkoj osobi izdala potvrde i zahvale, a za dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 4.500,00 kn, potvrda je izdana drugoj fizičkoj osobi (kako je donator naveo u opisu plaćanja).

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 11. stavaka 3. i 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je, između ostalog, propisano da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini, a vrijednosti donacija koje prelaze navedeni iznos, političke stranke su dužne prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate.

Od ukupno ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda ili usluga u iznosu 144.610,00 kn, za dobrovoljne priloge (donacije) dane u obliku proizvoda ili usluga u iznosu 41.133,00 kn, četiri fizičke i jedna pravna osoba nisu izdale račune, nego su ispunile obrazac izjave o donacijama koji je izradila Stranka, s podacima o donatoru, opisu darovanog proizvoda ili usluge i tržišnom vrijednosti. Odredbom članka 10. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, i da ne podliježe naplati.

Državni ured za reviziju nalaže uz godišnje financijske izvještaje, dostaviti Državnom uredu za reviziju izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, za dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda ili usluga pribaviti račune pravnih i fizičkih osoba, te dobrovoljne priloge (donacije) iz nedopuštenih izvora i iznose dobrovoljnih priloga (donacija) koji prelaze propisane godišnje iznose odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna u roku propisanom Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 5.2. *Stranka u očitovanju navodi da ulaže napore kako bi se uočeni nedostaci u evidenciji neplaćenih članarina otklonili, te će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju kako bi se evidentirala i iskazala potraživanja s osnove neplaćenih članarina sukladno Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, Stranka navodi da će poduzeti i dodatne mjere naplate neplaćenih članarina.*

U nastavku očitovanja Stranka, u vezi s prihodima od dobrovoljnih priloga (donacija), navodi da će se izvršiti provjera postoji li pravna osnova s koje bi bilo moguće pokazati da je sporna uplata od 4.500,00 kn od jedne fizičke osobe bila uplaćena u ime i za račun druge osobe (supružnika), a ako takve osnove nema, izvršit će se uplata u državni proračun. Također, Stranka navodi da su u iznos donacija uračunati iznosi koji su uplaćivani za troškove službenih telefona koje je kao takve morao podmirivati član Stranke koji je telefon koristio. Neovisno o navedenome, nakon provjere Stranka će bez odlaganja postupiti sukladno zakonskim odredbama.

U vezi s uočenim nedostatkom računa za pojedine dobrovoljne priloge (donacije) izvršene u obliku roba i usluga Stranka navodi da će biti pribavljeni odgovarajući računi. Također, Stranka u očitovanju navodi da će u najkraćem roku postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju te joj dostaviti izvješće o donacijama primljenim tijekom godine, kao i nakon provjere uplatiti u državni proračun uplate koje potječu iz nedopuštenih izvora ili prelaze propisane godišnje iznose.

6. Poslovni prostori koje Stranka koristi

- 6.1. Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu 54.943,00. Uvidom u Registar političkih stranaka koji vodi Ministarstvo uprave, Stranka je 11. listopada 2016. imala 35 aktivnih organizacija (31 gradsku organizaciju te četiri regionalne organizacije).

Stranka ne vodi evidenciju o poslovnim prostorima koje koristi. Revizijom je utvrđeno da Stranka ima jedanaest ugovora o zakupu zaključenih od travnja 2014. do kolovoza 2015., a da se zakupnine podmiruju na temelju ispostavljenih računa zakupodavaca (najvećim dijelom jedinica lokalne samouprave). S obzirom da Stranka ne vodi evidencije poslovnih prostora koje koriste nije moguće utvrditi njihov točan broj a samim time nije moguće utvrditi broj poslovnih prostora za koje se plaća naknada, odnosno režijski troškovi, te koriste li se određeni poslovni prostori bez naknade.

Korištenje poslovnih prostora bez naknade, vezano uz odredbe članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim priložima (donacijama) se smatraju povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe.

Prema odredbi članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, zabranjuje se financiranje političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, članova predstavničkih tijela jedinica lokalne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača, nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača i kandidata od strane stranih država, stranih političkih stranaka, stranih pravnih osoba, državnih tijela, javnih poduzeća, 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, udruga radnika i poslodavaca, udruga, zaklada i fundacija koje zastupaju ili predstavljaju državni dužnosnici ili dužnosnici lokalne i područne (regionalne) samouprave, vjerskih zajednica, humanitarnih te drugih neprofitnih udruga i organizacija, fizičkih i pravnih osoba protiv kojih se vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema proračunu ili zaposlenicima, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora politička stranka dužna je odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje cjelovite evidencije o poslovnim prostorima koje Stranka koristi. Također nalaže kod korištenja poslovnih prostora postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 6.2. *Stranka u očitovanju navodi da će postupiti po preporuci Državnog ureda za reviziju te u najkraćem roku ustrojiti središnji registar poslovnih prostora, te u vezi s navedenim postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2014. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola te računovodstveno poslovanje (godišnji program rada, poslovne knjige i popis imovine i obveza), ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Na računima za robu i usluge nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, te nije vidljivo jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 3. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama Stranke su evidentirani poslovni događaji na temelju knjigovodstvenih isprava (računa) koji nisu prethodno ovjereni, a rashodi u iznosu 6.070,00 kn su evidentirani u poslovne knjige bez priloženih knjigovodstvenih isprava (računi, ugovori) o nastalom poslovnom događaju. Popis dugotrajne imovine i sitnog inventara obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. Sastavljene su popisne liste koje sadrže podatke u naturalnim, a ne i novčanim izrazima. Odluka o popisu imovine i obveza te Odluka o sastavljanju Povjerenstva za popis nije donesena a izvještaj o popisu nije sastavljen. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka koncem studenoga 2013. Djelokrug je utvrđen Programom i Statutom, a ustrojena je na teritorijalnom načelu i po programski interesnoj osnovi. Prema Registru političkih stranaka koji vodi Ministarstvo uprave, u listopadu 2016., Stranka ima 35 organizacija od čega su četiri regionalne organizacije Stranke (Središnja regija, Istočna regija, Južna regija i Zapadna regija) i 31 gradska organizacija. Središnja tijela Stranke su Skupština, Glavni forum, Predsjednik/Predsjednica, Predsjedništvo te Nadzorni forum. U Središnjici osim središnjih tijela djeluju i glavni/glavna tajnik/tajnica, Tajništvo, kadrovska komisija, poslovni/poslovna direktor/direktorica te Programski forumi kao interesni oblici rada i djelovanja članova/članica Stranke. U 2015. predsjednica Stranke je bila dr. sc. Mirela Holy, a od 28. veljače 2016, predsjednik Stranke je Luka Keller. Predsjednik/Predsjednica predstavlja, zastupa i upravlja Strankom. Do ožujka 2015. poslovna direktorica Stranke bila je Sanja Galeković, a od rujna 2015. do travnja 2016., Sofija Škorvaga. U vrijeme obavljanja revizije poslovni direktor je Slaven Končić. Do sredine kolovoza 2015. Stranka je imala dvoje zaposlenih. Koncem 2015. kao i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2016.) Stranka nema zaposlenih.

Financijski plan i Program rada Stranke za 2015. su doneseni na sjednici Glavnog foruma i usvojeni na sjednici Predsjedništva sredinom studenoga 2014.

Financijskim planom za 2015., planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.108.290,00 kn i rashodi u iznosu 935.370,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 752.832,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 755.270,00 kn te manjak prihoda u iznosu 2.438,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 18.807,00 te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 21.245,00 kn. Ukupni prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 585.559,00 kn, prihode od članarina u iznosu 144.484,00 kn, prihode iz lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.000,00 kn te druge prihode u iznosu 20.789,00 kn. S obzirom da je u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) od građana i kućanstava pogrešno evidentiran prihod od promidžbenog materijala u iznosu 170,00 kn, ukupno su ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 585.389,00 kn (u okviru kojih su evidentirani i prihodi od amortizacije tijekom 2015. donirane dugotrajne imovine u iznosu 9.094,00 kn). Dobrovoljni prilozi (donacije) od građana i kućanstava su ostvareni od 203 fizičke osobe u novcu u iznosu 189.161,00 kn i 40 fizičkih osoba u proizvodima i uslugama u iznosu 51.121,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba ostvareni su od 18 pravnih osoba u novcu u iznosu 242.525,00 kn te četiri pravne osobe u proizvodima i uslugama u iznosu (tržišnoj vrijednosti) 93.488,00 kn. Rashodi ostvareni u iznosu 755.270,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 686.006,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 59.222,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.160,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 2.854,00 kn, te druge rashode u iznosu 1.028. Obveze u iznosu 50.323,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 20.422,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (članarine i donacije) u iznosu 29.761,00 kn te druge obveze u iznosu 178,00 kn. Sve obveze su dospjele, a do vremena obavljanja revizije (studen 2016.) su podmirene. Financijski izvještaji za 2015., Program rada i Financijski plan za 2016. te izvješće o primljenim donacijama za 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke (www.orah.hr) u propisanom roku, odnosno do 1. ožujka 2016. Financijski izvještaji sa sastavnim dijelovima, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ponovljene propuste i nepravilnosti iz prošle revizije, te računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PAMETNO

Split, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	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	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-03/33
URBROJ: 613-19-16-4

Split, 4. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PAMETNO ZA 2015.

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 Pametno (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 10. kolovoza do 4. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na osnivačkoj skupštini održanoj u lipnju 2015. Svojstvo pravne osobe stekla je u kolovozu 2015. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je Gundulićeva 26a, Split. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom.

Prema Statutu, Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu dok druge organizacijske jedinice do konca 2015. nisu ustrojene. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća njen Statut i Program. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova, a Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi Predsjedništvo.

Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, sjedište i znak, predstavljanje i zastupanje Stranke, ciljevi i način djelovanja, prava i obveze članova, te ustrojstvo i tijela Stranke.

Programom su utvrđena temeljna načela političkog rada Stranke: novi ljudi za novu politiku, znanost i obrazovanje kao temelj društva te politika zasnovana na dokazima. Stranka svojim djelovanjem želi uspostaviti politički model suradnje i partnerstva bez podjela u interesne sfere; graditi povjerenje građana u političke institucije i zahtijevati rezultate i odgovornost političara; izgraditi platformu da ljudi sa znanjem i strukom slobodno sudjeluju u društvenom životu; izgraditi moderno i otvoreno društvo; promovirati politiku kao borbu za javni interes i opće dobro; ulagati u ljudski kapital; poticati istraživanje i razvoj; inzistirati na strateškom planiranju u funkciji dugoročnog razvoja; promovirati vrijednost napornog i predanog rada; graditi inovativni i poduzetnički duh; sve odluke i društveno djelovanje temeljiti isključivo na znanju i struci; racionalizirati, profesionalizirati i depolitizirati javni sektor; reformirati lokalnu i regionalnu samoupravu; reformirati pravosuđe; uvesti transparentnost pomoću informatizacije; uklanjati prepreke za poduzetništvo i investicije te osigurati punu socijalnu uključenost i zaštitu ranjivih skupina društva.

Tijela Stranke su: Skupština, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Predsjednik i Tajnik. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Ukoliko Stranka ima do 300 članova Skupštinu čine svi redovni članovi, a ako ima više od 300 članova Skupštinu čine predstavnici ogranaka s cijelog područja njenog djelovanja. Redovna skupština saziva se najmanje jednom godišnje. Skupština utvrđuje temeljna načela i stajališta Stranke, donosi program i Statut, bira i razrješava tijela Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu tijela Stranke, usvaja financijski plan, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo Stranke je izvršno i upravno tijelo kojega čine Predsjednik, potpredsjednici, Tajnik te članovi Predsjedništva izabrani na Skupštini. Sjednice Predsjedništva se održavaju najmanje jednom mjesečno.

Predsjedništvo utvrđuje i podnosi Skupštini prijedloge programa rada i financijskog plana, upravlja imovinom i novčanim sredstvima, podnosi Skupštini izvješća o radu i završni godišnji račun, izrađuje prijedlog Statuta, Pravilnika i drugih općih akata koji se podnose Skupštini na razmatranje i prihvaćanje, imenuje radna tijela prema potrebi te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Tajnik Stranke obavlja kadrovske, tehničke i opće poslove, predstavlja Stranku u javnosti, pomaže Predsjedniku u političkom radu, te je odgovoran za vođenje Registra članova Stranke.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost materijalnog i financijskog poslovanja Stranke, ocjenjuje statutarnost odluka tijela Stranke, donosi konačnu odluku o isključenju člana iz Stranke te obavlja i druge poslove sukladno Statutu. Ima tri člana koje bira Skupština.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i predsjedava Skupštinom i sjednicama Predsjedništva, brine se o izvršavanju odluka Skupštine, promiče Stranku zajedno sa svim ostalim članovima, podnosi godišnje izvješće o radu Skupštini i Nadzornom odboru, obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim aktima Stranke. Predsjednica Stranke je Marijana Puljak.

Osim Statuta i Programa Stranke, u veljači 2016. doneseni su Pravilnik o članstvu i ustroju stranke, Pravilnik o materijalno - financijskom poslovanju te je sastavljen prijedlog Etičkog kodeksa.

Koncem 2015. u Stranci nije bilo zaposlenika.

Planiranje

Program Stranke donesen je na osnivačkoj skupštini u lipnju 2015.

Program rada i financijski plan za 2015. nisu doneseni jer je, prema obrazloženju Stranke, poslovanje obavljano od kolovoza do konca 2015.

Prema odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu. Prema odredbi članka 30. Zakona, godišnji program rada i financijski plan, također su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja.

Stranka je uz financijske izvještaje za 2015. dostavila program rada i financijski plan za 2016.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke te dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Uz financijske izvještaje objavljeno je i dostavljeno izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Pored navedenog, objavljeni su i dostavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2016. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U financijskim izvještajima za 2015. je obuhvaćeno poslovanje putem središnjeg računa Stranke i posebnog računa otvorenog za financiranje izborne promidžbe na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani u studenome 2015. Stranka je na izborima sudjelovala samostalno (nije zaključivala koalicijske sporazume) u tri izborne jedinice. O financiranju izborne promidžbe sastavljeni su financijski izvještaji, prema kojima su ukupni prihodi iskazani u iznosu 180.351,00 kn, rashodi u iznosu 180.183,00 kn i višak prihoda u iznosu 168,00 kn. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Iskazani podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Stranka na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor nije dobila više od 5,0 % važećih glasova birača izborne jedinice, te nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna. Poseban račun za financiranje izborne promidžbe zatvoren je 18. veljače 2016., odnosno u roku utvrđenom člankom 14. stavka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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 220.574,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.
1.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	220 551,00
2.	Drugi prihodi	23,00
Ukupno		220.574,00

Najznačajniji udjel imaju prihodi od dobrovoljnih prihoda (donacija) u iznosu 220.551,00 kn ili 99,9 %. Drugi prihodi iznose 23,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od kamata na redovnom računu Stranke i posebnom računu za financiranje izborne promidžbe.

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, pored drugih zakonom dopuštenih izvora, stjecati prihode od članarine. Članarinom se, u smislu članka 10. navedenog Zakona, smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Prema odredbama članka 12. Statuta Stranke, svaki redovni član je dužan, između ostalog, plaćati članarinu.

U veljači 2016. Skupština je donijela Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju kojim je utvrđena visina članarine ovisno o vrstama primanja i socijalnom stanju svakog člana, od 10,00 kn mjesečno za umirovljenike i nezaposlene do 500,00 kn mjesečno za saborske zastupnike. Naplata članarine započela je u 2016.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 220.551,00 kn odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) primljene od 57 fizičkih osoba u novcu u iznosu 173.950,00 kn, osam pravnih osoba u novcu u iznosu 26.201,00 kn i dvije pravne osobe u proizvodima i uslugama u iznosu 20.400,00 kn. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su za potporu političkog djelovanja u iznosu 120.200,00 kn i financiranje izborne promidžbe u iznosu 100.351,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni za potporu političkog djelovanja u iznosu 120.200,00 kn uplaćeni su na središnji račun Stranke, a ostvareni su u novcu od pet fizičkih osoba od kojih su četiri vijećnici gradskog vijeća Grada Splita. Navedeni vijećnici izabrani su u predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s liste grupe birača, a nakon konstituiranja predstavničkog tijela postali su članovi Stranke. Stranci su uplatili dobrovoljne priloge (donacije) pojedinačno u iznosu 30.000,00 kn, u skladu s odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe u iznosu 100.351,00 kn ostvareni su u novcu u iznosu 79.951,00 kn i proizvodima i uslugama u iznosu 20.400,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu uplaćeni su na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, a ostvareni su od 52 fizičke osobe u iznosu 53.750,00 kn (od 50,00 kn do 4.000,00 kn po osobi) i osam pravnih osoba u iznosu 26.201,00 kn (od 500,00 kn do 10.000,00 kn po jednoj pravnoj osobi). Dobrovoljni prilozi (donacije) u proizvodima ili uslugama (zakup oglasnih površina i oglašavanje u elektronskim) ostvareni su od dvije pravne osobe u iznosu 20.400,00 kn, a evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa (davatelja donacije) na kojima je naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge i na kojima je naznačeno da ne podliježu naplati.

Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdavane su potvrde o primitku donacije, te je vođena evidencija o primljenim donacijama. Izvješće o primljenim donacijama od 20. kolovoza do 31. prosinca 2015. objavljeno je na web stranici Stranke, u skladu s odredbom članka 26. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 219.282,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015
1	Materijalni rashodi	218 742,00
1 1	Rashodi za promidžbu i informiranje	120 310,00
1 2	Drugi materijalni rashodi	98 432,00
2	Financijski rashodi	540,00
	Ukupno	219 282,00
	Višak prihoda	1 292,00

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 218 742,00 kn ili 99,8 % Drugi rashodi iznose 540,00 kn ili 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na financijske rashode (bankarske usluge i usluge platnog prometa)

Materijalni rashodi u iznosu 218 742,00 kn odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 120.310,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 98 432,00 kn

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge promidžbe i informiranja u vezi s izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 113 391,00 kn (oglašavanje u elektronskim medijima te dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 72 138,00 kn i nabavu promidžbenog materijala u iznosu 41 253,00 kn) i redovnu aktivnost Stranke u iznosu 6 919,00 kn

Drugi materijalni rashodi se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 37 957,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 30 433,00 kn, reprezentaciju u iznosu 15.484,00 kn, grafičke i ostale usluge u iznosu 8 199,00 kn, naknade troškova službenih putovanja članovima Stranke u iznosu 2 849,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1 645,00 kn, nabavu sitnog inventara u iznosu 846,00 kn, naknadu po autorskom ugovoru (za obradu i uređivanje teksta programa Stranke) u iznosu 735,00 kn te nabavu uredskog materijala i ostale materijalne rashode u iznosu 284,00 kn Od toga se na rashode za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor odnosi 66 792,00 kn (intelektualne i osobne usluge - podrška za rad s medijima u iznosu 28 558,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 27 358,00 kn, reprezentacija i ostali materijalni rashodi u iznosu 9 030,00 kn, naknada troškova službenog putovanja člana Stranke u iznosu 950,00 kn, bankarske i ostale usluge u iznosu 896,00 kn)

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4 777,00 kn

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	31. prosinca 2015.
1.	Novac u banci i blagajni	4.777,00
	Ukupno imovina	4.777,00
2.	Obveze za rashode	3.485,00
3.	Vlastiti izvori	1.292,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.777,00
	Izvanbilančni zapisi	0,00

Obveze za rashode u iznosu 3.485,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima (najam poslovnog prostora i usluge knjigovodstvenog servisa) koje su podmirene u siječnju 2016.

Vlastiti izvori u iznosu 1.292,00 kn odnose se na višak prihoda za 2015.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja i iskazivanja prihoda. Obavljena je detaljna provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom (Predsjednicom Stranke) i članicom Predsjedništva 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, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća izvješće.

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 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 imovine i obveza.

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

4. Stranka je osnovana u lipnju 2015., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u kolovozu 2015. Predsjednica Stranke je Marijana Puljak. Koncem 2015. u Stranci nije bilo zaposlenika. Djelokrug rada je utvrđen Programom i Statutom. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 220.574,00 kn, rashodi u iznosu 218.742,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.292,00 kn. Najznačajniji prihodi su od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 220.551,00 kn. Najznačajniji rashodi se odnose na promidžbu i informiranje u iznosu 120.310,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 98.432,00 kn. Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 3.485,00 kn i podmirene su u siječnju 2016., a potraživanja nisu iskazana. U skladu s propisima, na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, financijski izvještaji za 2015., izvješće o donacijama primljenim tijekom godine te godišnji program rada i financijski plan za 2016. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PRIMORSKO GORANSKI SAVEZ

Rijeka, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	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	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-03/28
URBROJ: 613-10-16-7

Rijeka, 18. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA ZA 2015.

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 Primorsko goranskog saveza (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 11. srpnja do 18. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANKI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 1990. upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 1990. Sjedište Stranke je Ciottina 19, Rijeka. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i statutom.

Osnovne postavke stranačkog programa su regionalizam i osnivanje regija, financijska decentralizacija u kojoj Stranka prepoznaje riječku regiju kao temeljnu za razvoj Hrvatske države uz razvoj Gorskog kotara, Liburnije, Primorja, otoka i grada Rijeke kao regionalnog centra.

Statutom iz 2001. te izmjenama iz travnja 2015. uređen je pravni status, uvjeti za stjecanje članstva, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Tajništvo i Nadzorni odbor), predsjednik, zamjenik predsjednika, potpredsjednici, članovi Predsjedništva, politički tajnik, predsjednik i članovi Nadzornog odbora, predsjednik Vijeća, stjecanje prihoda i imovina Stranke. Također, utvrđeni su odnosi između tijela Stranke, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Temeljni organizacijski oblik je ogranak Stranke o čijem osnivanju odluku donosi Predsjedništvo Stranke. Stranka ima 27 ogranka za koje se financijsko poslovanje vodi u središnjici Stranke.

Konvencija je najviše tijelo Stranke. Konvenciju čine članovi Vijeća, članovi Nadzornog odbora i delegati izabrani na skupštinama ogranka čiji se broj određuje odlukom Vijeća Stranke. Redovno se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva ju Vijeće Stranke. Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo Stranke, koje vodi poslove upravljanja Strankom te vodi brigu o financijskom poslovanju Stranke. Tajništvo je izvršno tijelo Stranke koje provodi politiku Stranke te osigurava provođenje odluka njegovih tijela. Politički tajnik predstavlja javnosti političke stavove Stranke i sudjeluje u radu svih organizacijskih oblika Stranke. Nadzorni odbor nadzire materijalno financijsko poslovanje, poštivanje zakona, Statuta i drugih općih akata te najmanje jednom godišnje izvještava Vijeće o svom radu. Stranka je donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva sjednice Predsjedništva i drugih tijela Stranke te obavlja i druge poslove u skladu s odlukama tijela Stranke. Predsjednik Stranke je od kolovoza 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) Darijo Vasilić. Tajnik Stranke je do 9. lipnja 2015. bio Valter Saršon, a od 9. lipnja do 31. prosinca 2015. tajnica Stranke je bila Ana Kola. Od 1. siječnja 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) tajnik Stranke je Ivica Linar v.d.

Stranka je koncem 2015. imala jednog zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada za 2015. je donesen u prosincu 2014. te sadrži planirane opće, redovite i izvanredne aktivnosti za 2015. Godišnji program rada ne sadrži iznos potrebnih sredstava za financiranje navedenih aktivnosti. Planirane aktivnosti godišnjim programom rada su: izbori po ograncima unutar Stranke kako bi se izabrala nova rukovodstva ogranka, izbor novog predsjedništva Stranke, tijela Stranke i donošenje novog Statuta. Nadalje, predviđene su aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, učlanjenje novih članova, obilazak ogranka, izrada nove mrežne stranice Stranke i drugo.

Financijski plan za 2015. je donesen u prosincu 2014. te izmjene plana u prosincu 2015. Izmjenama plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 417.909,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 379.435,00 kn (od čega su najznačajniji prihodi iz proračuna Primorsko-goranske županije u iznosu 112.200,00 kn i proračuna Grada Rijeke u iznosu 91.655,00 kn), otpisa obveza i kamata u iznosu 18.204,00 kn, prihod od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 14.270,00 kn te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 6.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 177.851,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 34.043,00 kn te druge rashode u iznosu 206.015,00 kn (od čega rashod reprezentacije u iznosu 47.450,00 kn, otpis potraživanja u iznosu 39.692,00 kn, rashod amortizacije u iznosu 20.860,00 kn, financijski rashodi u iznosu 12.945,00 kn te drugi nespomenuti rashodi u iznosu 85.068,00 kn. Predsjedništvo Stranke je usvojilo financijski plan, izmjene financijskog plana i program rada za 2015.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni program rada i financijski plan za 2015. te izvješće o primljenim donacijama za 2015. Financijski izvještaji za 2015. te Izvješće o primljenim donacijama za 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke u zakonskom 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 417.909,00 kn, što je za 28.670,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi za 2015. su ostvareni u planiranom iznosu.

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	412.670,00	379.435,00	91,9
2.	Prihodi od imovine	3.182,00	2.639,00	82,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.000,00	6.000,00	300,0
4.	Drugi prihodi	28.727,00	29.835,00	103,9
	Ukupno	446.579,00	417.909,00	93,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 379.435,00 kn ili 90,8 %. Svi drugi prihodi iznose 38.474,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Stranka ne ostvaruje prihode od članarine. Odredbom članka 8. Statuta Stranke, utvrđeno je da Odluku o uvođenju obveze plaćanja članarine i njenoj visini donosi Vijeće Stranke na prijedlog Predsjedništvo Stranke.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke koje 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 vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima 27 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva se doznaju na žiro račun Stranke. Prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 2.639,00 kn se odnose na prihode od kamate za danu pozajmicu prethodnih godina u iznosu 2.581,00 kn i prihode od kamate na depozite po viđenju u iznosu 58,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 6.000,00 kn se odnose na donaciju od dvije pravne osobe u iznosu 5.000,00 kn i donaciju od fizičke osobe u iznosu 1.000,00 kn za potporu političkom djelovanju Stranke. Donacije su doznane na redovan račun Stranke. Izvještaj o primljenim dobrovoljnim priložima za potporu političkog djelovanja je objavljen na mrežnim stranicama Stranke.

Drugi prihodi su iskazani u iznosu 29.835,00 kn i odnose se na otpis obveza u iznosu 15.565,00 kn i prihod od prodaje rashodovane uredske opreme u iznosu 14.270,00 kn. Nakon usklađenja sa dobavljačima i na prijedlog povjerenstva za popis imovine i obveza za 2015., predsjednik Stranke je donio odluku o otpisu obveza prema računima dobavljača iz 2009., 2010. i 2011.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 356.928,00 kn, što je za 53.154,00 kn ili 13,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 60.981,00 kn ili 14,6 %.

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.	Rashodi za zaposlene	0,00	12.024,00	-
2.	Materijalni rashodi	285.496,00	248.120,00	86,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	47.915,00	22.294,00	46,5
2.2.	Drugi materijalni rashodi	237.581,00	225.826,00	95,1
3.	Rashodi amortizacije	21.328,00	20.860,00	97,8
4.	Financijski rashodi	9.753,00	12.945,00	132,7
5.	Drugi rashodi	93.505,00	62.979,00	67,3
	Ukupno	410.082,00	356.928,00	87,0
	Višak prihoda	36.497,00	60.981,00	167,1

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 248.120,00 kn ili 69,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 108.808,00 kn ili 30,5 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene (za pet mjeseci) su ostvareni u iznosu 12.024,00 kn, a odnose se na rashode za plaću za redovan rad jednog zaposlenog u iznosu 6.991,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 5.033,00 kn. U lipnju 2015. je zaključen ugovor o radu (tajnica Stranke) na određeno vrijeme.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 248.120,00 kn. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranje u iznosu 22.294,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 225.826,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose se na usluge promidžbe i informiranja za redovnu aktivnost Stranke (oglašavanje putem elektronskih medija i tiska, plakata i drugo). Drugi materijalni rashodi se odnose na rashode za reprezentaciju (za redovno poslovanje Stranke) u iznosu 47.450,00 kn, zakupnine poslovnog prostora u iznosu 41.718,00 kn (prema zaključenim ugovorima o zakupu kojima su utvrđene površine zakupljenih poslovnih prostora, iznosi zakupnina te prava i obveze ugovornih strana), intelektualne usluge u iznosu 34.360,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 34.043,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 28.974,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 39.281,00 kn (usluge održavanja, čišćenja, komunalne i prijevozne usluge, radio pretplata, premije osiguranja, uredski potrošni materijal i trošak sitnog inventara). Rashodi za intelektualne i osobne usluge najvećim se dijelom odnose na usluge računovodstvenog servisa u iznosu 21.900,00 kn, naknade po zaključenim ugovorima o autorskom djelu (glazbeni nastup, snimanje, izrada mrežne stranice i internetska prezentacija djelatnosti Stranke) u iznosu 9.947,00 kn te javno bilježničke usluge.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 20.860,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi koja je nabavljena prethodnih godina. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 12.945,00 kn, a odnose se na kamate za financijski lizing (za kupljeni automobil u studenome 2012.) u iznosu 4.932,00 kn, zatezne kamate u iznosu 4.694,00 kn i rashode za usluge platnog prometa u iznosu 3.319,00 kn.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 62.979,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 39.692,00 kn i druge rashode u iznosu 23.287,00 kn. Na prijedlog Povjerenstva za popis imovine i obveza za 2015., donesena je Odluka o otpisu potraživanja za kamatu u iznosu 29.682,00 kn za danu pozajmicu bivšem tajniku Stranke i otpis potraživanja po računu u iznosu 10.000,00 kn zbog nemogućnosti naplate. Otpis potraživanja za kamatu se odnosi na odobrenu pozajmicu u travnju 2007. u iznosu 87.363,00 kn bivšem tajniku Stranke, od čega je do konca 2014. primljena otplata glavnice duga u iznosu 30.000,00 kn, a za povrat ostatka duga u iznosu 57.363,00 kn pokrenut je ovršni postupak. Postupak je u tijeku.

Višak prihoda za 2015. iznosi 60.981,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 48.416,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 109.397,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 159.780,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	50.565,00	29.704,00	58,7
2.	Financijska imovina	135.199,00	130.076,00	96,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	30.829,00	60.463,00	196,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	40,00	-
2.3.	Zajmovi	57.363,00	57.363,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	42.149,00	10.708,00	25,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	4.858,00	1.502,00	30,9
	Ukupno imovina	185.764,00	159.780,00	86,0
3.	Obveze	137.347,00	50.383,00	36,7
3.1.	Obveze za rashode	83.134,00	25.491,00	30,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	54.213,00	24.892,00	45,9
4.	Vlastiti izvori	48.417,00	109.397,00	225,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	185.764,00	159.780,00	86,0

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iznosi 159.780,00 kn. Ukupna imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 29.704,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 130.076,00 kn. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme (električni računski strojevi, namještaj, fotokopirni stroj, telefonska centrala, klima uređaja i službeno vozilo). U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 20.861,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 60.463,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 57.363,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.708,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda (osiguranje vozila i kamate prema ugovoru o financijskom lizingu iz 2012. za nabavu vozila) u iznosu 1.502,00 kn te na potraživanja za više plaćen porez u iznosu 40,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove su iskazana u iznosu 57.363,00 kn a odnosi se na potraživanje za dani zajam u 2007. u iznosu 87.363,00 kn bivšem tajniku Stranke za troškove liječenja. U rujnu 2014. pokrenut je ovršni postupak za naplatu potraživanja u iznosu 57.363,00 kn. Postupak je u tijeku.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 10.708,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 31.441,00 kn ili 74,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 10.678,00 kn i prihode od financijske imovine (potraživanja za kamate) u iznosu 30,00 kn. Potraživanja za prihode po posebnim propisima se odnose na potraživanja iz proračuna gradova i općina. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) naplaćeno je 8.860,00 kn potraživanja.

Obveze u iznosu 50.383,00 kn se odnose na obveze za primljene zajmove u iznosu 24.892,00 kn (nabava službenog vozila putem lizinga), obveze za materijalne rashode u iznosu 23.990,00 kn i na obveze za financijske rashode u iznosu 1.501,00 kn. Koncem 2015. dospjele obveze iznose 23.990,00 kn i do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) dospjele obveze su podmirene u cijelosti. Stranka je koncem kolovoza 2014. donijela Pravilnik o korištenju službenog automobila kojim su određene osobe koje mogu koristiti službeno vozilo, kao i namjene za koje se koristi službeno vozilo.

Vlastiti izvori su koncem 2015. iskazani u iznosu 109.397,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća, ulaznih računa, materijalnih i drugih rashoda. Obavljen je razgovor s političkim tajnikom Stranke te odgovornom osobom u knjigovodstvenom servisu koja je zadužena za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014. te planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranki 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su osigurani podaci o potraživanjima za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a mjere za naplatu su poduzimane
- putni nalozi su sastavljeni u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak
- kodeks etike je donesen
- financijskim planom su planirani svi prihodi i rashodi prema računima računskog plana za neprofitne organizacije
- na ulaznim računima koji se odnose na reprezentaciju, usluge promidžbe i informiranja te za gorivo je navedeno za koje se aktivnosti utvrđene godišnjim programom rada rashodi odnose a financijska sredstva su korištena isključivo za ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada
- donesen je plan podmirenja obveza.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima dio rashoda nije evidentiran, odnosno iskazan u izvještajnom razdoblju na koje se odnosi
- u godišnjem programu rada za planirane aktivnosti nisu navedena sredstva za njihovo financiranje.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Godišnji program rada Stranke, kojim se planiraju aktivnosti i zadaće, donijelo je Predsjedništvo Stranka u prosincu 2014. Planirane aktivnosti godišnjim programom rada su: izbori po ograncima unutar Stranke kako bi se izabrala nova rukovodstva ogranka, izbor novog predsjedništva Stranke, tijela Stranke i donošenje novog Statuta. Nadalje, predviđene su aktivnosti propagande i promidžbe, javne tribine i prezentacije, učlanjenje novih članova, obilazak ogranka, izrada nove mrežne stranice Stranke i drugo. Program rada ne sadrži iznos financijskih sredstava predviđenih za aktivnosti, kao ni ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Programom rada su predviđene godišnje aktivnosti, ali nisu navedena sredstva za njihovo financiranje. Zbog navedenog otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi iz prethodnih godina u iznosu 13.985,00 kn. Odnose se na naknadno utvrđene rashode za usluge i materijal. Prema obrazloženju knjigovodstvenog servisa tri ulazna računa koji se odnose na 2013. i 2014. su naknadno evidentirani jer su dostavljeni nakon roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja. Plaćeni su do konca 2015. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu radu planirati iznose financijskih sredstava po aktivnostima, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju kako bi se omogućilo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi u vezi s prijedlogom da se u godišnjem programu radu planiraju iznosi financijskih sredstava po aktivnostima, da je Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe definirano da Stranka mora donijeti godišnji plan i financijski plan. Nadalje u financijskom planu, koji je sastavni dio godišnjeg plana rada, za pojedinu aktivnost naveden je i financijski podatak.*

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 1990. Predsjednik Stranke je Darijo Vasić. Koncem 2015. u Stranci je bio jedan zaposlenik. Izmjenama financijskog plana ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 417.909,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.909,00 kn, a rashodi u iznosu 356.928,00 kn. Višak prihoda za 2015. iznosi 60.981,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 48.416,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 109.397,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 379.435,00 kn ili 90,8 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 248.120,00 kn. Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu manji za 37.376,00 kn ili 13,1 %. U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge u iznosu 165.827,00 kn. Potraživanja za dane zajmove u iznosu 57.363,00 kn su dospjela i odnose se na pozajmicu danu ranijih godina za koju je Stranka u rujnu 2014. podnijela zahtjev za ovršni postupak. Postupak je u tijeku. Koncem 2015. dospjele obveze iznose 23.990,00 kn i do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) dospjele obveze su podmirene u cijelosti. Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada, financijski plan te izvješća o donacijama primljenim tijekom godine su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuke revizije za 2014. te planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu značajne te nisu utjecale su na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SAMOSTALNA DEMOKRATSKA SRPSKA STRANKA

Vinkovci, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/16-03/1
URBROJ: 613-18-16-6

Vinkovci, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Samostalne demokratske srpske stranke (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 6. lipnja do 7. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 1997. Skraćeni naziv Stranke je SDSS. Sjedište je u Vukovaru, Trg drvena pijaca 28. Osnovana je i usmjerena na stvaranje i oblikovanje političke volje te političko djelovanje građana s ciljem ostvarivanja i zaštite njihovih ljudskih, političkih, nacionalnih, kulturnih, ekonomskih, socijalnih te drugih interesa i ciljeva.

Prema Statutu, Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. Stranka je osnovala 102 organizacijske jedinice (13 županijskih, 34 gradske i 55 općinskih organizacija).

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze te tijela upravljanja i nadzora su utvrđeni Statutom i drugim općim aktima. Pravila ponašanja, sukob interesa i standardi etičkog ponašanja su uređeni Etičkim kodeksom iz 2015.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni odbor, Statutarni odbor i druga tijela. Članovi tijela su imenovani na četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo upravljanja. Donosi i mijenja Statut, program rada Stranke, poslovnik Glavne skupštine, bira predsjednika i potpredsjednike Stranke, članove Glavnog, Statutarnog i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaje o radu, razmatra financijske izvještaje o poslovanju Stranke, dodjeljuje priznanja, donosi odluke o spajanju ili drugim oblicima suradnje Stranke s drugim strankama i udruženjima te donosi odluku o prestanku Stranke.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Čine ga predsjednik i potpredsjednici Glavne skupštine i Glavnog odbora, generalni tajnik i predsjednik Izvršnog odbora Stranke. Poslovi Predsjedništva su donošenje odluka o pitanjima stranačke politike, koordinacija radom organizacijskih jedinica, odlučivanje o raspodjeli financijskih sredstava, disciplinskoj odgovornosti članova i drugo.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednica Glavne skupštine, utvrđuje politiku Stranke i predlaže je Glavnoj skupštini na usvajanje, daje političke ocjene i utvrđuje političke stavove Stranke, provodi odluke, zaključke, preporuke i druge akte koje je donijela Glavna skupština, utvrđuje prijedlog Statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Glavna Skupština, uređuje osnivanje organizacijskih jedinica Stranke, bira predsjednika, potpredsjednika i članove Izvršnog odbora, razmatra i usvaja godišnji financijski plan, zaključni račun, druge planove i izvještaje Stranke te obavlja i druge poslove. Čine ga predstavnici županijskih organizacijskih jedinica.

Izvršni odbor je izvršno tijelo Glavnog odbora Stranke. Provodi odluke i zaključke Glavnog odbora, podnosi Glavnom odboru prijedloge odluka i općih akata te prati i koordinira radom organizacijskih jedinica i o tome izvješćuje Glavni odbor.

Nadzorni odbor obavlja nadzor zakonitosti općih i drugih akata, prati obavljanje poslova iz nadležnosti pojedinih tijela Stranke i o tome izvješćuje Glavnu skupštinu, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te korištenje financijskih sredstava.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, koji je istovremeno i predsjednik Glavnog odbora i Predsjedništva. Predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović. Pri ispunjavanju zadaća predsjedniku pomažu potpredsjednici.

Stručno politički, organizacijski, financijsko računovodstveni, protokolarni, kadrovski i drugi poslovi se obavljaju u Generalnom tajništvu, koje je smješteno u Središnjici, odnosno sjedištu Stranke.

Koncem 2015. Stranka je imala sedam zaposlenika. U programu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa su, koncem 2015., bile tri osobe.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2014. Izmjene i dopune financijskog plana za 2015. su donesene u listopadu 2015.

Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 1.880.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.070.000,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 500.000,00 kn za redovito godišnje financiranje Stranke, prihode od članarina u iznosu 180.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 75.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 29.000,00 kn i druge prihode u iznosu 26.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.077.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 520.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 115.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 83.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 25.000,00 kn i druge rashode u iznosu 60.000,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su planirani za reprezentaciju u iznosu 230.000,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 150.000,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2015. su planirane aktivnosti koje se odnose na primitak novih članova i ažuriranje evidencija o članovima, prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), osnivanje novih općinskih i gradskih organizacija, osnivanje omladinskih organizacija i aktiva žena u sastavu Stranke te održavanje raznih sjednica tijela. Nadalje, predviđene su izborne aktivnosti koje se odnose na pripreme radnje i sudjelovanje u provođenju izbora zastupnika u Hrvatski sabor, prijevremenih lokalnih izbora u pojedinim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbora za članove vijeća i predstavnike nacionalnih manjina i druge aktivnosti kao što su: praćenje i koordinacija rada zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, praćenje stanja u jedinicama lokalne samouprave u kojima Stranka sudjeluje u obnašanju vlasti, medijska prezentacija Stranke, suradnja Stranke s drugim političkim strankama, državnim tijelima, nevladinim organizacijama i institucijama, pružanje pravnih savjeta članovima Stranke i drugim građanima te davanje financijske pomoći građanima, sportskim i kulturnim udrugama.

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 propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku. Sadrže podatke za Stranku u cjelini.

Uz financijske izvještaje su dostavljeni godišnji program rada, financijski plan i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u 2015. Financijski izvještaji, godišnji program rada, financijski plan i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

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 1.742.817,00 kn, što je za 43.027,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 137.183,00 kn ili 7,3 %.

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 državnog proračuna	977.175,00	1.061.093,00	108,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	522.104,00	521.489,00	99,9
3.	Prihodi od članarina	159.547,00	138.129,00	86,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	31.500,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	9.464,00	22.106,00	233,6
	Ukupno	1.699.790,00	1.742.817,00	102,5

Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15), utvrđena je visina naknade troškova izborne promidžbe u iznosu od 180.000,00 kuna po osvojenom zastupničkom mjestu. Pravo na naknadu spomenutih troškova imaju političke stranke i nezavisne liste koje su na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor dobile više od 5,0 % važećih glasova birača izborne jedinice, političke stranke koje su predložile kandidate za zastupnike pripadnika nacionalnih manjina koji su postali zastupnici u Hrvatskome saboru, kandidati za zastupnike pripadnika nacionalnih manjina koje su kandidirali birači i udruge nacionalnih manjina, a koji su postali zastupnici u Hrvatskome saboru te kandidati za zastupnike pripadnika nacionalnih manjina zastupljenih u stanovništvu Republike Hrvatske s manje od 1,5 % stanovnika, koji na izborima nisu postali zastupnici u Hrvatskome saboru, a dobili su više od 15,0 % važećih glasova birača izborne jedinice. Stranka je osvojila tri zastupnička mjesta te su joj u siječnju 2016. doznačena sredstva u iznosu 540.000,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama za 2016. Za financiranje izborne promidžbe je otvoren poseban žiro račun, a poslovanje po navedenom žiro računu je evidentirano u okviru glavne knjige Stranke.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 1.061.093,00 kn i čine 60,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi iz državnog proračuna su u odnosu na plan manji za 8.907,00 kn ili 0,8 %. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Stranci je raspoređeno 1.061.093,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 521.489,00 kn i čine 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na plan veći su za 21.489,00 kn ili 4,3 %. Odnose se na doznačena sredstva županija u iznosu 129.839,00 kn te gradova i općina u iznosu 391.650,00 kn za redovito godišnje financiranje. U odnosu na prethodnu godinu prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave manji su za 205,00 kn.

Sredstva za redovito godišnje financiranje su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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) samouprave. Sredstva su doznačavana na žiro račun Stranke i žiro račune organizacijskih jedinica.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 138.129,00 kn i čine 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na 2014. manji su za 21.418,00 kn ili 13,4 %. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 18. Statuta Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarine su propisani Odlukom o članarini iz 2009. i izmjenama Odluke iz 2010. (pročišćeni tekst odluke iz 2013.), koje je donio Glavni odbor Stranke. Visina članarine je određena po principu solidarnosti uzimajući u obzir visinu primanja članova. 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), Stranka je vodila propisane evidencije o primljenim članarinama te izdavala potvrde o primitku članarina.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 22.106,00 kn i čine 1,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa za tri osobe (troškovi doprinosa mirovinskog i zdravstvenog osiguranja za sedam mjeseci) u iznosu 13.739,00 kn, povrat sredstava po obračunu (za usluge telefona) u iznosu 4.712,00 kn, otpis obveze u iznosu 3.075,00 kn, kamate na depozite po viđenju u iznosu 364,00 kn i kamate na danu pozajmicu u iznosu 216,00 kn. Na temelju odluke Predsjedništva Stranke, otpisana je obveza prema dobavljaču iz 2009.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.065.057,00 kn, što je za 318.226,00 kn ili 18,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 185.057,00 kn ili 9,8 %.

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.	Rashodi za zaposlene	547.644,00	550.532,00	100,5
2.	Materijalni rashodi	900.319,00	1.315.004,00	146,1
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	125.647,00	163.163,00	129,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	774.672,00	1.151.841,00	148,7
3.	Rashodi amortizacije	29.926,00	29.144,00	97,4
4.	Financijski rashodi	16.470,00	27.587,00	167,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	181.582,00	142.790,00	78,6
6.	Drugi rashodi	70.890,00	0,00	-
	Ukupno	1.746.831,00	2.065.057,00	118,2
	Manjak prihoda	47.041,00	322.240,00	685,0

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 550.532,00 kn i čine 26,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće zaposlenika Stranke u iznosu 534.293,00 kn (plaće za redovan rad u iznosu 455.882,00 kn i doprinosi na plaće u iznosu 78.411,00 kn), doprinose na naknade korisnika programa stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 13.739,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn (potpora za slučaj smrti člana uže obitelji). Plaće za rad zaposlenika Stranke su obračunane i isplaćene u skladu s Odlukom Predsjedništva iz 2009. te drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenicima. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su veći za 2.888,00 kn ili 0,5 %.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 163.163,00 kn i čine 7,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 130.295,00 kn (emitiranje radio i televizijskih priloga, reklamnih spotova i najave predizbornih skupova, nabava promidžbenog materijala) te drugo u iznosu 32.868,00 kn (usluge promidžbe Stranke u iznosu 22.143,00 kn, pretplata na časopise i nabava stručne literature u iznosu 8.723,00 kn i televizijska pretplata u iznosu 2.002,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za promidžbu i informiranje su veći za 37.516,00 kn ili 29,9 % zbog aktivnosti u vezi s izborima za zastupnike u Hrvatski sabor.

U vezi s izborima za zastupnike u Hrvatski sabor ostvareni su i rashodi u iznosu 339.231,00 kn, koji se odnose na službena putovanja, usluge pošte, izradu fotografija, naknade po ugovorima o djelu i slično te su ukupno ostvareni rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 469.526,00 kn.

Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe sa svim sastavnim dijelovima je objavljen na mrežnoj stranici Stranke. Iskazani podaci u navedenom izvještaju odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.151.841,00 kn i čine 55,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade osobama izvan radnog odnosa (troškovi službenih putovanja članova Stranke za dolaske na sjednice Glavnog i Izvršnog odbora, predizborne skupove kandidata na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor i druge stranačke aktivnosti) u iznosu 426.494,00 kn, rashode za usluge (intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, zakupnine i najamnine, računalne i komunalne usluge) u iznosu 301.053,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija i premije osiguranja) u iznosu 249.797,00 kn, rashode za materijal i energiju (nabavljeni uredski materijal i materijal za čišćenje, grijanje poslovnih prostora, električnu energiju) u iznosu 97.898,00 kn i naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, korištenje osobnog automobila u službene svrhe te naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 76.599,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 29.144,00 kn i čine 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine je obračunana linearnom metodom uz primjenu propisanih stopa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 27.587,00 kn i čine 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa u iznosu 26.649,00 kn i kamate za primljene zajmove u iznosu 938,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 142.790,00 kn i čine 6,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije udrugama (kulturno umjetnička društva, sportski klubovi, vjerske zajednice i druge udruge) u iznosu 53.174,00 kn, donacije koje su dale organizacijske jedinice Stranke (aktiv žena, sportska društva, fizičke osobe) u iznosu 52.617,00 kn i donacije fizičkim osobama u iznosu 36.999,00 kn. Donacije (pomoći) su dane na temelju zamolbi korisnika i odluka Stranke. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za donacije (pomoći) su manji za 38.792,00 kn ili 21,4 %.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 322.240,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 748.134,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 425.894,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.592.643,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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.	Nefinancijska imovina	986.697,00	957.553,00	97,0
2.	Financijska imovina	792.336,00	635.090,00	80,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	258.518,00	101.926,00	39,4
2.2.	Druga potraživanja	1.600,00	1.162,00	72,6
2.3.	Zajmovi	144.000,00	144.000,00	100,0
2.4.	Udjeli u glavnici	363.000,00	363.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	25.218,00	25.002,00	99,1
	Ukupno imovina	1.779.033,00	1.592.643,00	89,5
3.	Obveze	99.805,00	235.655,00	236,1
3.1.	Obveze za rashode	74.587,00	104.204,00	139,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	95.000,00	-
3.3.	Prihodi budućeg razdoblja	25.218,00	36.451,00	144,5
4.	Vlastiti izvori	1.679.228,00	1.356.988,00	80,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.779.033,00	1.592.643,00	89,5

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 186.390,00 kn ili 10,5 %. Smanjenje vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 157.246,00 kn, a obveza i vlastitih izvora na smanjenje vlastitih izvora u iznosu 322.240,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na poslovne objekte u iznosu 831.275,00 kn, zemljište u iznosu 110.517,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 15.761,00 kn. U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 29.144,00 kn ili 3,0 %. Smanjenje se odnosi na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine.

Koncem 2015. vrijednost financijske imovine iznosi 635.090,00 kn, a odnosi se na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke u iznosu 363.000,00 kn, novčana sredstva na žiro računima u iznosu 92.827,00 kn (redovni žiro računi u iznosu 92.450,00 kn i poseban račun za financiranje izborne promidžbe u iznosu 377,00 kn), dane zajmove u iznosu 144.000,00 kn, novčana sredstva u blagajnama (Središnjici i organizacijskim jedinicama) u iznosu 9.099,00 kn, potraživanja za prihode od financijske imovine (obračunate kamate za dane zajmove) u iznosu 25.002,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.162,00 kn. U odnosu na početak godine, vrijednost financijske imovine je manja za 157.246,00 kn ili 19,8 %, a najvećim dijelom se odnosi na smanjenje novčanih sredstava.

Stanje danih zajmova je, koncem 2015., iskazano u iznosu 144.000,00 kn, a odnosi se na zajmove dane trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke u 2013. u iznosu 64.000,00 kn te u 2014. u iznosu 80.000,00 kn. Zajmovi su odobreni na temelju odluka Predsjedništva Stranke iz listopada 2013. i srpnja 2014. za tekuću likvidnost trgovačkom društvu koje se nalazilo u krizi. Prema ugovorima zaključenim u listopadu 2013. i srpnju 2014., ugovoren je povrat zajmova u roku 36 mjeseci od dana prijenosa ukupnog iznosa zajma uz kamatnu stopu 6,0 % godišnje, koja se obračunava i naplaćuje mjesečno.

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 26.164,00 kn, a odnose se na potraživanja za obračunane kamate na dane zajmove u iznosu 25.002,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.162,00 kn. U odnosu na početak godine potraživanja su manja za 654,00 kn ili 2,5 %. Od iskazanih potraživanja koncem 2015., dospjela su u iznosu 15.040,00 kn ili 57,5 %. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2016.) je naplaćeno 544,00 kn ili 2,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 235.655,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine su veće za 135.850,00 kn ili 136,1 %. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 104.204,00 kn (od čega obveze za zaposlenike iznose 48.817,00 kn, obveze prema dobavljačima 48.720,00 kn i naknada predsjedniku Stranke 6.667,00 kn), zajmove u iznosu 95.000,00 kn i prihode budućeg razdoblja u iznosu 36.451,00 kn (obračunane kamate za dane zajmove u iznosu 25.002,00 kn i sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 11.449,00 kn). Od iskazanih obveza, koncem 2015. su dospjele obveze u iznosu 53.238,00 kn ili 22,6 %. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2016.), podmireno je 205.519,00 kn ili 87,2 % ukupnih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 95.000,00 kn se odnose na pozajmice primljene u listopadu i studenome 2015. od dvije fizičke osobe (članovi Stranke) za podmirivanje troškova izborne promidžbe. Kamatna stopa je ugovorena 6,0 % godišnje, a povrat pozajmica nakon što Stranka primi naknadu troškova za izbornu promidžbu. Pozajmice su vraćene u siječnju 2016. uz obračunane kamate za 2015. u iznosu 938,00 kn te za 2016. u iznosu 406,00 kn (uključujući porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata).

Vlastiti izvori su koncem 2015. iskazani u iznosu 1.356.988,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 425.894,00 kn i vlastite izvore u iznosu 931.094,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa te računska točnost knjigovodstvenih isprava u vezi s rashodima za zaposlene, materijalnim rashodima, rashodima amortizacije, rashodima za donacije (pomoći) te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Stranke i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuke revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2014., odnosno planiranje i imovinu.

1. Izvršenje naloga i preporuke revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno 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 evidentiranje i iskazivanje viška prihoda, planiranje i imovinu.

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 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, a prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. je ispravljen višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, koji je u 2014. bio evidentiran i iskazan u većem iznosu za 189.590,00 kn. Više iskazani višak prihoda je nastao zbog nepravilnog evidentiranja prijenosa novčanih sredstava organizacijskih jedinica na žiro račun Središnjice u iznosu 107.632,00 kn i nepravodobnog evidentiranja rashoda organizacijskih jedinica iz ranijih godina u iznosu 81.958,00 kn.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015. prihodi i rashodi nisu realno planirani
- mjere naplate zajmova danih trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke i kamata, nisu poduzete.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. U vezi s izvršenjem naloga i preporuke revizije za 2014., Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje

- 2.1. Stranka je za 2015. donijela financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 1.880.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.070.000,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 500.000,00 kn za redovito godišnje financiranje Stranke, prihode od članarina u iznosu 180.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 75.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 29.000,00 kn i druge prihode u iznosu 26.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.077.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 520.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 115.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 83.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 25.000,00 kn i druge rashode u iznosu 60.000,00 kn.

U odnosu na plan manje su ostvareni prihodi po posebnim propisima za 61.261,00 kn ili 81,7 % i prihodi od financijske imovine za 28.420,00 kn ili 98,0 %, dok su znatno iznad plana ostvareni rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa za 194.494,00 kn ili 83,8 %, što upućuje na nerealno planiranje.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

- 2.2. *U vezi s realnijim planiranjem prihoda i rashoda, Stranka u očitovanju navodi da su pri planiranju suočeni s promjenljivosti izvora prihoda na koje nisu u mogućnosti utjecati te će u narednom razdoblju nastojati realnije planirati prihode i rashode.*

3. Imovina

- 3.1. Koncem 2015. vrijednost financijske imovine iskazana je u iznosu 635.090,00 kn, a odnosi se na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke u iznosu 363.000,00 kn, novčana sredstva u iznosu 101.926,00 kn, dane zajmove u iznosu 144.000,00 kn i potraživanja (za obračunane kamate na dane zajmove i drugo) u iznosu 26.164,00 kn.

Koncem 2014. i 2015. stanje danih zajmova je iskazano u iznosu 144.000,00 kn, a odnosi se na dane zajmove trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke u 2013. u iznosu 64.000,00 kn i u 2014. u iznosu 80.000,00 kn. Zajmovi su odobreni na temelju odluka Predsjedništva Stranke iz listopada 2013. i srpnja 2014. za tekuću likvidnost trgovačkom društvu kada se nalazilo u krizi. Prema ugovorima o danim zajmovima koji su zaključeni u listopadu 2013. i srpnju 2014., trgovačko društvo je dužno vratiti sredstva u roku 36 mjeseci od dana prijenosa ukupnog iznosa zajma i uz kamatnu stopu 6,0 % godišnje, koja će se obračunavati i naplaćivati mjesečno. Ugovorena sredstva su uplaćena trgovačkom društvu i obračunana je ugovorena kamata. U rujnu 2015. trgovačko društvo je doznalo bjanko zadužnicu u iznosu 100.000,00 kn. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2016.), trgovačko društvo nije podmirivalo obveze za primljena sredstva i obračunane kamate. Stranka nije poduzimala mjere naplate. Temeljni kapital trgovačkog društva iznosi 538.300,00 kn, a udjel Stranke 363.000,00 kn ili 67,4 %. Ukupni prihodi trgovačkog društva za 2015. iznose 957.453,00 kn, ukupni rashodi 892.059,00 kn, te je iskazana dobit prije oporezivanja u iznosu 65.394,00 kn.

Koncem 2015. ukupni gubitak trgovačkog društva je iznosio 406.235,00 kn. U travnju 2016. Glavni odbor Stranke je usvojio financijske izvještaje trgovačkog društva.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za naplatu zajmova i kamata. Također, predlaže preispitati opravdanost davanja zajmova, odnosno financiranja trgovačkog društva.

- 3.2. *U vezi s danim zajmovima trgovačkom društvu, Stranka u očitovanju navodi da je pribavljena zadužnica kao instrument osiguranja povrata pozajmljenih sredstava i kamata.*

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 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni Statutom i programom rada. Organizirana je i djeluje prema teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. Predsjednik Stranke je Vojislav Stanimirović. Koncem 2015. Stranka je imala sedam zaposlenika. Stranka je donijela godišnji program rada i financijski plan za 2015. Ukupni prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.880.000,00 kn. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.742.817,00 kn, rashodi u iznosu 2.065.057,00 kn te manjak prihoda u iznosu 322.240,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 748.134,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 425.894,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.061.093,00 kn ili 60,9 % te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 521.489,00 kn ili 29,9 %. Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 138.129,00 kn. Evidencije o primljenim članarinama su vođene i izdane su potvrde o njihovom primitku. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje izbornih aktivnosti, održavanje sjednica tijela, financiranje redovnog poslovanja i druge aktivnosti određene programom rada. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.315.004,00 kn ili 63,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 550.532,00 kn ili 26,7 %. Financijski izvještaji, program rada, financijski plan, izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2015., objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 26.164,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 15.040,00 kn ili 57,5 %. Obveze su, koncem 2015., iskazane u iznosu 235.655,00 kn. Vrijednosno značajnije su obveze za zajmove u iznosu 95.000,00 kn, obveze za zaposlenike u iznosu 48.817,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 48.720,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 53.238,00 kn ili 22,6 %. U 2015. su primljene pozajmice od dvije fizičke osobe za podmirivanje troškova izborne promidžbe. Vraćene su u siječnju 2016. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na ponovljene nepravilnosti i propuste iz ranije revizije, planiranje i imovinu, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

SOCIJALDEMOKRATSKA PARTIJA HRVATSKE

Čakovec, prosinac 2016.

S A D R Ź A

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	18
Ciljevi i područja revizije	18
Metode i postupci revizije	18
Nalaz za 2015.	19
III. MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-03/20
URBROJ: 613-22-16-8

Čakovec, 5. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE HRVATSKE
ZA 2015.

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 Socijaldemokratske partije Hrvatske (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 15. lipnja do 5. prosinca 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u Registar političkih stranaka u veljači 1990. Sjedište Stranke je Trg Drage Iblera 9, Zagreb. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Stranka je samostalna demokratska stranka slobodnih, ravnopravnih i odgovornih članova koji djeluju radi poštivanja čovjeka, njegova dostojanstva, prava i sloboda, neovisno o njegovom svjetonazoru, vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu, spolnoj orijentaciji, političkom uvjerenju i socijalnom statusu, ostvarivanja i zaštite prava radnika i osoba koje žive od rada i na temelju svog rada, afirmacije prava i sloboda zapostavljenih i obespravljenih pojedinaca, društvenih grupa i slojeva, afirmacije rodne ravnopravnosti, zajamčenih prava ljudi na zdravstvenu zaštitu, obrazovanje, socijalnu skrb, radna, obiteljska i druga prava, održivog gospodarskog razvoja, uz ravnomjeran razvitak gradskih i seoskih područja, očuvanja kulturnog i socijalnog identiteta, ostvarivanja socijalne i nacionalne ravnopravnosti građana i njihovih kolektiviteta u Republici Hrvatskoj, ostvarivanja demokratskoga političkog i pravnog poretka u državi, te vladavine prava i socijalne pravde, razvoja pluralističkoga, pravednoga i solidarnoga društva, visoke kvalitete života za sve radnike i društvene slojeve, poštivanja antifašizma kao civilizacijske tekovine suvremenog svijeta, skladnog i ubrzanog društvenog razvoja, uspostave društvene, ekonomske i političke podloge za unapređivanje lokalne i područne (regionalne) samouprave i uravnoteženja regionalnog razvoja, uloge, razvoja i odgovornosti velikih gradova kao pokretača komplementarnog razvitka, kao i zaštite kulturne i prirodne baštine te čovjekove okoline.

Statutom iz lipnja 2012. su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Pravila ponašanja te način postupanja vezan za neetično ponašanje zaposlenika i članova, a posebno članova Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti uređena su Statutom te Pravilnikom o radu.

Članom Stranke može postati punoljetni građanin Republike Hrvatske koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da je upoznat sa Statutom i Programom Stranke te da ih prihvaća. Odluku o primanju u članstvo donosi općinski ili gradski odbor, odnosno povjerenik te Predsjedništvo Stranke, a u pravilu je svaki član, pripadnik općinske, odnosno gradske organizacije, prema mjestu prebivališta (iznimno učenici i studenti mogu biti pripadnici organizacije prema mjestu boravišta). Na temelju odluke Predsjedništva mogu se izabrati i počasni članovi Stranke.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoji se od središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica (u gradovima i općinama članovi se mogu organizirati u mjesne ogranke, a u pojedinim naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova ili u kojima nije osnovana organizacija Stranke, djeluju povjerenici). Članovi se mogu organizirati i prema interesnoj osnovi u forume, dok se za pojedina područja političkog i društvenog djelovanja osnivaju savjeti. Stranka je jedinstvena politička organizacija koja obuhvaća cjelokupno članstvo i sve organizacijske oblike na području Republike Hrvatske te u pravnom prometu djeluje kao jedna pravna osoba.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Konvencija, Glavni odbor, predsjednik i Predsjedništvo. U Stranci također djeluju: glavni tajnik i Tajništvo, Poslovni odbor i poslovni direktor te Statutarna komisija (izvršno operativna tijela Glavnog odbora), Središnji savjet (političko savjetodavno tijelo) te forumi (interesno politički oblici organiziranja društvenih skupina).

Konvencija je najviše tijelo Stranke, a može biti izborna i izvještajno tematska. Izborna konvencija se održava u pravilu jednom u četiri godine, a obvezno u roku 150 dana od službene objave rezultata nakon provedenih izbora za Hrvatski sabor, dok se izvještajno tematska konvencija održava jednom godišnje. Konvencija donosi Program i Statut, odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, bira potpredsjednike i članove Predsjedništva i Glavnog odbora, raspravlja i prihvaća izvješće o radu predsjednika, Predsjedništva i Glavnog odbora, donosi Poslovnik o svom radu te obavlja i druge aktivnosti utvrđene Statutom. O načinu izbora i broju članova Konvencije, odluku donosi Glavni odbor uvažavajući broj članova te rezultat ostvaren na parlamentarnim izborima u općinama i gradovima.

Glavni odbor je najviši tijelo Stranke između dvije Konvencije, a čine ga 103 člana koje bira Konvencija. Mandat članova Glavnog odbora traje četiri godine. Odgovoran je za provođenje odluka Konvencije, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta, donosi financijski plan, bira i razrješava glavnog tajnika i poslovnog direktora, raspravlja i donosi izborni program i odluku o kandidatima Stranke za zastupnike, kao i odluku o kandidatima Stranke za Europski parlament, donosi odluku o međunarodnom udruživanju Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i poslovníkom.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke koji ima 18 članova. Provodi Program Stranke, odluke Konvencije i Glavnog odbora, raspravlja o aktualnim političkim pitanjima i o njima donosi odluke, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, odobrava ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine Stranke, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Članove Predsjedništva čine predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva izabrani na Konvenciji. Predsjednik Stranke je po položaju predsjednik Predsjedništva, koji predstavlja i zastupa Stranku te njome rukovodi. Od lipnja 2007. te u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.), predsjednik je Zoran Milanović.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad tijela Stranke, pomaže predsjednicima tijela Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija Stranke, prema potrebi saziva koordinaciju tajnika županijskih organizacija, usklađuje rad savjeta organiziranih na razini Stranke, predlaže odluke o organizaciji stručne službe Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Od 2000. te u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.), glavni tajnik je Igor Dragovan.

Poslovni direktor brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom Stranke, vodi brigu o zaposlenim osobama, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, organizira financiranje aktivnosti Stranke i druge poslove financijsko gospodarskog karaktera te rukovodi stručnom službom Stranke. Od rujna 2010. te u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.), poslovni direktor je Dinko Suton.

Poslovni odbor nadzire korištenje materijalnih sredstava, donosi odgovarajuće odluke i zaključke te usvaja financijska izvješća, a Središnji savjet je političko savjetodavno tijelo Stranke.

Koncem 2015. Stranka je imala 50 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2015. doneseni su i usvojeni na sjednici Poslovnog odbora u prosincu 2014. Izmjene i dopune financijskog plana i godišnjeg programa rada za 2015. su donesene u prosincu 2015.

Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su ukupni prihodi u iznosu 46.308.588,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 30.107.588,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.000.000,00 kn, druge prihode u iznosu 3.500.000,00 kn, od članarina u iznosu 2.100.000,00 kn, imovine u iznosu 2.001.000,00 kn te dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 600.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 47.100.000,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 38.800.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.500.000,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu 600.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 600.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500.000,00 kn te druge rashode u iznosu 100.000,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2015 planirane su aktivnosti u okviru devet programa (organizacijskih procesa) koji se odnose na donošenja odluka i unutarstranačku demokraciju, prezentaciju javnih politika, unutarstranačku komunikaciju, političko obrazovanje i razmjenu iskustava, komunikaciju s javnosti, predizborne procese, izgradnju političkih i društvenih savezništava te aktivnosti foruma Stranke, međunarodnu suradnju, aktivnosti organizacijskih jedinica te potporne (logističke) aktivnosti. Osim toga, Godišnjim programom Stranka je planirala financiranje aktivnosti interesnih oblika organiziranja u iznosu 1.415.000,00 kn, od čega se na Programe političke edukacije odnosi 450.000,00 kn, Međunarodnu suradnju 350.000,00 kn, Forum mladih 200.000,00 kn, Forum žena 200.000,00 kn, Forum seniora 200.000,00 kn te Savjet Stranke 15.000,00 kn. Ostvarenje plana i programa prati se i analizira tijekom godine na sjednicama Poslovnog i Glavnog odbora.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 29. veljače 2016. Financijski izvještaji za 2015. te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

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 46.343.954,00 kn, što je za 6.943.469,00 kn ili 17,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na planirane, ostvareni ukupni prihodi su veći za 35.366,00 kn ili 0,1 %.

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 državnog proračuna	25.045.484,00	29.807.588,00	119,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	8.949.119,00	8.055.144,00	90,0
3.	Prihodi od članarina	2.117.437,00	2.255.546,00	106,5
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	274.014,00	579.697,00	211,6
5.	Drugi prihodi	3.014.431,00	5.645.979,00	187,3
	Ukupno	39.400.485,00	46.343.954,00	117,6

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz državnog proračuna (za 4.762.104,00 kn ili 19,0 %) s obzirom da su Stranci u siječnju 2016. uplaćena sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i na druge prihode (za 2.631.548,00 kn ili 87,3 %) koji su ostvareni od naknade troškova izborne promidžbe koalicijskih partnera i povrata sredstava kandidata za lokalne izbore. Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni za 893.975,00 kn ili 10,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 29.807.588,00 kn, što je 64,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 22.247.588,00 kn i na prihode za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 7.560.000,00 kn. Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika iz prosinca 2014. (Narodne novine 147/14), prema kojoj je Stranci u 2015. raspoređeno 22.247.588,00 kn. Prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15) iz listopada 2015. Prema Odluci, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe utvrđeno je u iznosu 180.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Za osvojena 42 zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru Stranka je ostvarila prihode u iznosu 7.560.000,00 kn. Sredstva su uplaćena na poseban račun otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe u siječnju 2016.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 8.055.144,00 kn, što je 17,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 7.735.505,00 kn te naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 319.639,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te 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) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela te kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Za naplatu potraživanja, Stranka vodi evidenciju prema kojoj potraživanja u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2016.) iznose 697.437,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.255.546,00 kn, što je 4,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu članova, je utvrđena Statutom te Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore koju je donio Glavni odbor u srpnju 2008. Ustrojena je baza podataka članova koja sadrži podatke o članarinama (podaci o članovima, uplate, pregled potraživanja za članarine i drugo). Prema bazi podataka, zaduženje za članarine od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2015. iznosi 32.630.699,00 kn, ukupno je naplaćeno 17.495.141,00 kn, a nenaplaćena potraživanja iznose 15.132.790,00 kn. Za 2015. zadužene su članarine u iznosu 4.263.906,00 kn, naplaćeno je 2.255.564,00 kn te potraživanja za 2015. iznose 1.697.901,00 kn. Stranka je 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), vodila evidencije o primljenim članarinama od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. te izdavala potvrde o primljenim članarinama.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 579.697,00 kn, što je 1,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potporu političkog djelovanja u iznosu 473.714,00 kn i financiranje izborne promidžbe u iznosu 105.983,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozi (donacije), povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge Stranka izdaje potvrde te vodi evidenciju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Stranka je tijekom 2015. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu u iznosu 534.924,00 kn i uslugama u iznosu 44.773,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od 291 fizičke osobe u iznosu 266.169,00 kn te 21 pravne osobe u iznosu 313.528,00 kn.

Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama od 1. siječnja do 30. lipnja 2015. te od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 5.645.979,00 kn, što je 12,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od koalicijskih partnera u iznosu 3.483.966,00 kn, imovine u iznosu 1.945.661,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.373,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu 69.979,00 kn.

Prihodi od koalicijskih partnera u iznosu 3.483.966,00 kn se odnose na naknade za izbore zastupnika za Hrvatski sabor u iznosu 3.448.830,00 kn, prijevremene lokalne izbore (Grad Rab) u iznosu 22.000,00 kn i naplatu potraživanja po provedenim izborima za Europski parlament u iznosu 13.136,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih sporazuma s koalicijskim partnerima.

Prihodi od imovine su ostvareni od nefinancijske imovine u iznosu 1.940.379,00 kn i financijske imovine (kamate i pozitivne tečajne razlike) u iznosu 5.282,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 1.940.379,00 kn se odnose na zakup i iznajmljivanje poslovnih prostora u iznosu 1.301.768,00 kn (od čega se na središnjicu odnosi 665.530,00 kn, organizacijske jedinice 539.803,00 kn i organizacije u Gradu Zagrebu 96.435,00 kn) te nadoknadu režijskih troškova u iznosu 638.611,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora sa zakupcima, na koje Stranka obračunava porez na dodanu vrijednost prema rješenju Ministarstva financija iz ožujka 2009. te veljače 2012. Stranka vodi evidencije poslovnih prostora danih u zakup.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 146.373,00 kn su ostvareni na temelju ugovora o prodaji stanova iz ranijih godina, uz ugovoreno plaćanje na rok od 30 godina. Stranka vodi evidencije o zaključenim ugovorima i otplatama.

Ostali nespomenuti prihodi u iznosu 69.979,00 kn se odnose na uplate kandidata (lokalni izbori) u iznosu 42.496,00 kn, naknade za štetu na imovini (šteta po požaru na objektu u Velikoj Gorici) u iznosu 15.382,00 kn, prihoda od tombola koju je organizirala organizacijska jedinica u iznosu 8.280,00 kn i otpisa zastarjelih obveza u iznosu 3.821,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 47.117.779,00 kn, što je za 13.860.812,00 kn ili 41,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 17.779,00 kn.

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.	Rashodi za zaposlene	6.367.194,00	6.414.050,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	20.250.999,00	38.754.295,00	191,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.402.000,00	9.111.948,00	379,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	17.848.999,00	29.642.347,00	166,1
3.	Rashodi amortizacije	614.325,00	644.087,00	104,8
4.	Financijski rashodi	706.375,00	702.139,00	99,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.194.359,00	535.458,00	10,3
6.	Drugi rashodi	123.715,00	67.750,00	54,8
	Ukupno	33.256.967,00	47.117.779,00	141,7
	Višak prihoda	6.143.518,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	773.825,00	-

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni za 6.709.948,00 kn ili 279,3 % više, intelektualne usluge za 4.993.626,00 kn ili 150,4 % više, uredski materijal i ostale materijalne rashode za 2.079.381,00 kn ili 310,9 % više, usluge telefona, pošte i prijevoza za 1.789.218,00 kn ili 68,9 % više, zakupnine i najamnine za 1.029.811,00 kn ili 60,5 % više te troškove reprezentacije za 836.100,00 kn ili 31,6 % više.

Povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu za 13.860.812,00 kn ili 41,7 % je ostvareno zbog povećanih aktivnosti Stranke vezanih uz izbore za zastupnike u Hrvatski sabor. Stranka je u listopadu 2015. s pet političkih stranaka (Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati, Hrvatska stranka umirovljenika, Hrvatski laburisti - Stranka rada, Autohtona hrvatska seljačka stranka i Zagorska stranka) potpisala Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor s ciljem sastavljanja koalicijske vlade. Dodatkom Sporazumu, Stranka se obvezala otvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe i u ime koalicijske liste podmiriti troškove izborne promidžbe, a za predviđene troškove izborne promidžbe u iznosu 15.000.000,00 kn, ugovoreno je financiranje razmjerno broju osvojenih mandata. Do konca 2015., tri koalicijska partnera su na račun Stranke uplatila predujmove za provedbu izborne promidžbe u ukupnom iznosu 3.190.079,00 kn, od čega Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati u iznosu 2.217.105,00 kn, Hrvatska stranka umirovljenika i Hrvatski laburisti - Stranka rada svaki u iznosu 486.487,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke predujmovi su evidentirani u okviru prihoda od koalicijskih partnera. U skladu sa Sporazumom o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor, Stranka je otvorila poseban račun i ostvarene rashode izborne promidžbe svih koalicijskih partnera u iznosu 13.795.335,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama, odnosno iskazala u financijskim izvještajima na pripadajućim računima računskog plana. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni za izbore za zastupnike u Hrvatski sabor se odnose na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.001.299,00 kn, materijal za promidžbu (spužve, majice, šušlavci, šalovi, cvijeće i drugo) u iznosu 2.047.966,00 kn te savjetničke usluge u iznosu 1.046.409,00 kn. Stranka je sastavila Izvješća o rashodima izborne promidžbe po izbornim jedinicama i Izvješće o ostvarenom popustu u cijeni medijskog oglašavanja. Izvješća sadrže podatke za Stranku i koalicijske partnere. Prema Izvješću o ostvarenom popustu u cijeni medijskog oglašavanja (radio, televizija i tisak) za izbore zastupnika u Hrvatski sabor su ostvareni popusti u ukupnom iznosu 4.770.490,00 kn (najviši popust iznosi 80,0 % cijene usluge medijskog oglašavanja).

Primljene predujmove trebalo je evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a ukupne rashode izborne promidžbe je po okončanju izbora i obračunu troškova, trebalo umanjiti za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe. Po održanim izborima, Stranka je s koalicijskim partnerima osvojila ukupno 56 mandata te su raspodjela i obračun ostvarenih rashoda izborne promidžbe provedeni u siječnju 2016. Po sastavljenom obračunu, na troškove izborne promidžbe Stranke za osvojena 42 mandata se odnosi 10.346.505,00 kn, a na koalicijske partnere za osvojenih 14 mandata 3.448.830,00 kn, od čega se na Hrvatsku narodnu stranku - liberalne demokrate odnosi 2.217.105,00 kn za osvojenih devet mandata, Hrvatske laburiste – Stranku rada 739.035,00 kn za osvojena tri mandata i Hrvatsku stranku umirovljeniku 492.690,00 kn za osvojena dva mandata. S obzirom da su koalicijski partneri do konca 2015. predujmom uplatili 3.190.079,00 kn, razliku u iznosu 258.751,00 kn Stranka je evidentirala i iskazala u okviru potraživanja. Potraživanja su naplaćena u siječnju 2016. te su na temelju odredbe članka 26. stavka 2. točke 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, evidentirana i iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. Navedenom odredbom je, između ostalog, propisano da se neregulirani prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni rashodi za tekuće donacije za 4.658.901,00 kn ili 89,7 % zbog pojačanih aktivnosti Stranke u 2014. vezanih uz izbore za predsjednika Republike Hrvatske.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.414.050,00 kn, što je 13,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 5.441.557,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 910.167,00 kn te druge rashode za zaposlene (školarina, otpremnina, potpore za novorođeno dijete i u slučaju smrti člana obitelji) u iznosu 62.326,00 kn. Koncem 2015. Stranka je imala 50 zaposlenika, od čega 24 u središnjici Stranke i 26 u organizacijskim jedinicama (podružnicama). Prosječna plaća po zaposleniku iznosi 6.395,00 kn neto. Plaće su obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o radu te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

Prema odredbama članka 8. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (Narodne novine 157/13 i 152/14), Stranka je obveznik kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom. S obzirom da u 2015. nije imala zaposlene osobe s invaliditetom, Stranka je do lipnja 2015. plaćala mjesečnu novčanu naknadu utvrđenu odredbama članka 10. spomenutog Zakona. U lipnju 2015. Stranka je s Ustanovom za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom na godinu dana, zaključila ugovor o nabavi platnenih vrećica u iznosu 42.500,00 kn, te je, u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14), ispunila obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 9.111.948,00 kn, što je 19,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na promidžbu u iznosu 7.984.688,00 kn, istraživanje javnog mnijenja u iznosu 957.375,00 kn te knjige, novine i tiskovine u iznosu 169.885,00 kn. Ostvareni su za provedbu izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 7.001.299,00 kn, redovno poslovanje u iznosu 2.093.469,00 kn i za prijevremene izbore u lokalnim jedinicama u iznosu 17.180,00 kn.

U okviru izborne promidžbe u iznosu 7.001.299,00 kn vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za emitiranje televizijskih spotova u iznosu 3.015.032,00 kn, oglase u dnevnim novinama u iznosu 971.333,00 kn, propagandne poruke, oglase i emitiranje spotova na radio stanicama u iznosu 732.279,00 kn, oglašivačku predizbornu kampanju (komunikacijske i kreativne strategije, vizualni identitet i scenarij predizbornih aktivnosti) u iznosu 700.355,00 kn, produkciju televizijskih i radio spotova u iznosu 414.435,00 kn te realizacije javnih skupova (razglas, pozornice i električni priključak) u iznosu 293.142,00 kn. Uz račune su priloženi terminski planovi, specifikacije izvršenja te isjecci iz dnevnih listova. Za kontrolu izvršenja usluga, odnosno primitka materijala te kontrolu računa zadužena je odgovorna osoba.

U okviru rashoda za redovnu promidžbu u iznosu 983.389,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za oglašavanje na društvenim mrežama u iznosu 233.107,00 kn, u tiskovinama u iznosu 148.396,00 kn, prikaze oglasa odabranim interesnim skupinama na društvenim mrežama u iznosu 89.875,00 kn, komunikacijske i kreativne strategije, produkcije filmova za izvještajne konvencije (kreativni koncept, scenarij, grafički dizajn, snimanje, najave, pravo na korištenje glazbe, montaža filma, obrada slike i zvuka) i komunikacijske strategije u iznosu 67.925,00 kn te kreacije i produkcije radijskih spotova u iznosu 12.250,00 kn.

Rashodi u iznosu 957.375,00 kn se najvećim dijelom odnose na telefonska istraživanja javnog mnijenja u iznosu 945.500,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 29.642.347,00 kn, što je 62,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostvareni su za redovne aktivnosti u iznosu 24.358.365,00 kn, izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 5.223.757,00 kn te prijevremene lokalne izbore i druge aktivnosti u iznosu 60.225,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.313.182,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.386.208,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.479.127,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 2.748.237,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 2.732.233,00 kn, energiju (gorivo, plin i električna energija) u iznosu 1.506.162,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.115.086,00 kn, grafičke usluge u iznosu 857.546,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 769.637,00 kn, tisak i uvezivanje u iznosu 763.109,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odlaganje otpada i druge naknade) u iznosu 624.626,00 kn, računalne usluge u iznosu 495.191,00 kn, troškove čišćenja poslovnih prostora u iznosu 300.723,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 297.605,00 kn, članarine i kotizacije u iznosu 217.025,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog usluge tjelesne zaštite, sitan inventar i auto gume, premije osiguranja, radiotelevizijske pristojbe, fotokopiranje i umnožavanje, naknade za autoceste, tehnički pregled i registracija vozila) u iznosu 1.036.650,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.313.182,00 kn su ostvareni za konzultantske i savjetničke usluge u iznosu 5.133.796,00 kn (vrijednosno najznačajnije usluge se odnose na strateško komuniciranje i ispitivanje te odnose s javnošću), usluge studentskih servisa u iznosu 2.231.100,00 kn (za administrativne poslove, aktivnosti za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te rad u pozivnom centru), odvjetničke, javnobilježničke, knjigovodstvene i druge usluge u iznosu 367.555,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 307.081,00 kn (za stručne i organizacijske poslove stranačkih foruma i tijela te pomoćne poslove u organizacijskim jedinicama) i autorske honorare u iznosu 273.650,00 kn (poslovi režiranja i scenski nastupi umjetnika, izrada projekata za uređenje prostora, izrada mrežne stranice, pisanje tekstova i poslovi uredništva u stranačkom listu te producerski honorari). Rashodi su ostvareni za redovne aktivnosti Stranke u iznosu 3.781.997,00 kn i aktivnosti vezane uz izbor zastupnika u Hrvatski sabor (savjetničke usluge, usluge studentskih servisa i autorski honorari) u iznosu 1.351.799,00 kn.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.386.208,00 kn su ostvareni za poštanske troškove u iznosu 1.931.298,00 kn, troškove telefona, mobitela i Interneta u iznosu 1.491.486,00 kn te usluge prijevoza 963.424,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi, se odnose na poštanske naknade za upućivanje pisama i letaka u okviru izbornih aktivnosti u iznosu 1.107.294,00 kn i pisma predsjednika Stranke građanima u okviru redovne aktivnosti u iznosu 824.004,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 3.479.127,00 kn se odnose na usluge ugostitelja i trgovina u iznosu 3.420.839,00 kn te druge oblike reprezentacije kao što su kazališne predstave u iznosu 58.288,00 kn. Odnose se na redovne aktivnosti u iznosu 3.313.511,00 kn i aktivnosti za provedbu izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 165.616,00 kn, a ostvareni su na temelju ovjerenih računa.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 2.748.237,00 kn se odnose na rashode za promidžbeni materijal u iznosu 2.047.966,00 kn (brošure, majice, šalovi, vrećice spužve, brošure i balzami, od čega za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 1.513.878,00 kn i promidžbu u okviru redovne aktivnosti u iznosu 534.088,00 kn), cvjetne aranžmane u iznosu 337.363,00 kn, uredski materijal u iznosu 207.379,00 kn, rezervne dijelove i drugi materijal u iznosu 85.584,00 kn te materijal za održavanje u iznosu 69.945,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine u iznosu 2.732.232,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zakup prostora u iznosu 1.864.016,00 kn, najam opreme (pozornice, razglas, rasvjeta, video projekcije) u iznosu 473.353,00 kn te troškove operativnog leasinga za pet vozila u iznosu 222.518,00 kn. Rashodi za zakup prostora su ostvareni za promidžbene aktivnosti za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 940.588,00 kn (promidžbeni panoji, najam dvorana i drugih prostora), redovnu djelatnost u iznosu 917.503,00 kn i prijevremene izbore provedene u organizacijskim jedinicama u iznosu 5.925,00 kn. Stranka je ustrojila evidenciju poslovnih prostora u zakupu u kojima obavlja redovnu djelatnost.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni u iznosu 1.115.086,00 kn, odnose se na troškove smještaja u iznosu 542.789,00 kn, prijevozne troškove u iznosu 314.482,00 kn, uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 201.257,00 kn, nadoknade putnih troškova (tunelarine, cestarina i drugo) u iznosu 49.698,00 kn i dnevnice za službena putovanja u iznosu 6.860,00 kn. Rashodi su ostvareni u svrhu sudjelovanja članova Stranke na stranačkim aktivnostima, a na temelju računa i putnih naloga koji sadrže propisane podatke i priloge.

Rashodi za grafičke usluge u iznosu 857.546,00 kn su ostvareni za provedbu izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 439.326,00 kn i redovnu djelatnost u iznosu 418.220,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izradu vizualnog identiteta za lokalne izbore, pisma biračima, kuverti, grafičku pripremu letaka i knjižica u iznosu 438.954,00 kn i izdavanje pisanih materijala (tisak uputa za izborne stožere, brošure, leci) u iznosu 187.739,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju računa uz koje su priložene specifikacije izvršenih usluga.

Rashodi u iznosu 769.637,00 kn su ostvareni za usluge tekućeg i investicijskog održavanja poslovnih prostora u iznosu 613.592,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 156.045,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za uređenje poslovnih prostorija (građevinarski i soboslikarski radovi) u iznosu 151.488,00 kn, adaptaciju poslovne građevine (skidanje podnih obloga te postava parketa) u iznosu 129.926,00 kn, izvođenje električnih radova i ugradnju opreme (klima uređaja, informatičkih instalacija, priključnica, razdjelnika) u iznosu 69.763,00 kn i staklarske radove u iznosu 31.389,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava se odnose na mjesečnu naknadu za troškove održavanja vozila (redovno servisiranje, popravci, zamjene dijelova vozila) u iznosu 123.258,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju računa uz koje su priloženi troškovnici, ponude, zapisnici i druga dokumentacija.

Rashodi za tisak i uvezivanje u iznosu 763.109,00 kn su ostvareni za provedbu izbora zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 418.652,00 kn i redovnu djelatnost u iznosu 344.457,00 kn. Rashodi se odnose na izradu promotivnih materijala (kape, majice, upaljači, kemijske olovke, logo Stranke na spužvama za pranje), letaka, stolnih kalendara, plakata, posjetnica, čestitki i knjiga.

U okviru računalnih usluga u iznosu 495.191,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na programerske, savjetodavne i sistem inženjerske usluge vezane uz računalni program za evidenciju članstva u iznosu 165.000,00 kn, održavanje i operativno vođenje informatičkog sustava u središnjici i organizacijskim jedinicama u iznosu 113.438,00 kn te uslugu održavanja mrežnih stranica Stranke u iznosu 105.810,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 297.605,00 kn su ostvareni za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 182.153,00 kn, troškove službenog puta u inozemstvu (dnevnice, smještaj) u iznosu 47.707,00 kn, korištenje osobnog vozila u službene svrhe u iznosu 31.965,00 kn, troškove službenog puta u zemlji (smještaj, dnevnice i prijevoz) u iznosu 31.654,00 kn, cestarine, tunelarine i parkirne karte u iznosu 3.376,00 kn te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 750,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 644.087,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (građevinski objekti, računalna oprema, uredski namještaj i oprema, komunikacijski uređaji, vozila i druga imovina u vlasništvu Stranke).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 702.139,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 349.843,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 302.830,00 kn, zatezne kamate u iznosu 41.218,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 8.248,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 535.458,00 kn, što je 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije kandidatima za izbornu promidžbu za prijevremene izbore u lokalnim jedinicama u iznosu 211.103,00 kn i kandidatu za izbor za predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 40.000,00 kn te druge tekuće donacije u iznosu 284.355,00 kn. Druge tekuće donacije su ostvarene za pomoći udrugama te drugim interesnim i ugroženim skupinama u okviru planiranih aktivnosti organizacijskih jedinica.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 67.750,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode po sudskim nagodbama i presudama u iznosu 60.999,00 kn, naknade štete pravnoj osobi zbog odgode rezervacije smještaja u iznosu 4.400,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 2.167,00 kn i kazne u iznosu 184,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 773.825,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 2.550.117,00 (višak prihoda ostvaren u 2014. u iznosu 6.143.518,00 kn umanjen za preneseni manjak iz ranijih razdoblja u iznosu 8.693.635,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.323.942,00 kn. Prema bilješkama uz financijske izvještaje, manjak prihoda će se nadoknaditi viškom prihoda iz narednog razdoblja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 44.096.869,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31 prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	28.460.602,00	28.005.979,00	98,4
2.	Financijska imovina	7.603.455,00	16.090.890,00	211,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	304.029,00	1.344.796,00	442,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.787.549,00	5.817.998,00	100,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.429.678,00	8.845.619,00	618,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	82.199,00	82.477,00	100,3
	Ukupno imovina	36.064.057,00	44.096.869,00	122,3
3.	Obveze	16.364.982,00	25.510.865,00	155,9
3.1.	Obveze za rashode	7.585.973,00	6.822.299,00	89,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	4.781.403,00	15.125.709,00	316,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	3.997.606,00	3.562.857,00	89,1
4.	Vlastiti izvori	19.699.075,00	18.586.004,00	94,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.064.057,00	44.096.869,00	122,3
	Izvanbilančni zapisi	2.460.895,00	2.419.952,00	98,3

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. za 8.032.812,00 kn ili 22,3 %.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 28.005.979,00 kn i odnosi se na građevinske objekte u iznosu 28.966.476,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 3.973.452,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 302.729,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 81.325,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 5.318.003,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 454.623,00 kn ili 1,6 %. Ulaganja u 2015. se odnose na nabavu računalne, uredske i druge opreme u iznosu 528.709,00 kn, a smanjenje nefinancijske imovine se odnosi na otpis imovine i ispravak vrijednosti.

Financijska imovina koncem 2015. iznosi 16.090.890,00 kn. Odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.845.619,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 5.817.998,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 1.344.796,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 82.477,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, koja su veća za 7.415.941,00 kn ili 518,7 %.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.845.619,00 kn se odnose na potraživanja po posebnim propisima u iznosu 7.560.000,00 kn, za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.265.219,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 20.400,00 kn. Potraživanja po posebnim propisima se odnose na naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Naplaćena su iz državnog proračuna u siječnju 2016. te su priznata u okviru prihoda po posebnim propisima na temelju odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.265.219,00 kn se odnose na potraživanja za najamnine i režijske troškove poslovnih prostora koje Stranka daje u najam.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 5.817.998,00 kn se odnose na ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 5.644.175,00 kn, jamčevne pologe (osnivački polog za Zakladu za studente osnovane 2001.) u iznosu 117.600,00 kn i potraživanja za predujmove plaćene dobavljačima u iznosu 56.223,00 kn. Vrijednosno značajnija ostala nespomenuta potraživanja se odnose na potraživanja za prodane stanove u iznosu 3.525.743,00 kn, od Ministarstva financija iz ranijih godina u iznosu 1.230.410,00 kn, organizacijskih jedinica na temelju izdanih akreditiva u iznosu 486.615,00 kn te koalicijskih partnera u okviru provedbe izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu 258.752,00 kn. Potraživanja u iznosu 3.525.743,00 kn se odnose na dugoročna potraživanja od kupaca za stanove prodane na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 87/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 11/97, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), a u poslovnim knjigama su evidentirana na temelju ugovora o prodaji stanova koji su zaključeni u razdoblju od 1992. do 1995., uz obročnu mjesečnu otplatu do 30 godina te uplata kupaca. U 2015. stanove su otplatili 22 fizičke osobe te su koncem godine evidentirana potraživanja od 126 fizičkih osoba. Potraživanja u iznosu 1.230.410,00 kn su iskazana prema prijedlogu Ministarstva financija iz 2011., kojim se Stranci priznaje 35,0 % od ukupno uplaćenih sredstava u iznosu 468.069 EUR, odnosno u protuvrijednosti 3.419.808,00 kn, na ime otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, na temelju evidencije banke. Stranka je istodobno iskazala obveze prema državnom proračunu za uplatu 65,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.776.870,00 kn. Od navedenog iznosa, na obveze nastale do konca 2010. se odnosi 4.709.096,00 kn. Stranka od 2011. podmiruje obveze prema državnom proračunu, a preostali dio obveze za 2015. u iznosu 67.773,00 kn je plaćen u siječnju 2016. Stranka od 2008. provodi aktivnosti na usklađenju međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija. U listopadu 2015. je zatražila vještačenje sudskog vještaka prema čijem mišljenju obveza Stranke prema državnom proračunu na dan 31. prosinca 2015. iznosi 4.709.096,00 kn, a pripadajuća zatezna kamata (od 1999.) iznosi 8.508.152,00 kn. Potraživanja Stranke od Republike Hrvatske temeljem prava na obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova iznose 17.743.547,00 kn, od čega se na obveznice odnosi 4.790.797,00 kn, zatezne kamate na dospjele anuitete (od 1997.) 12.668.195,00 kn i na kamate poslovnih banaka u iznosu 284.555,00 kn. Stoga je u siječnju 2016. Ministarstvu financija podnesen prijedlog Sporazuma o podmirenju međusobnih potraživanja u kojem se Ministarstvo financija i Stranka obostrano odriču potraživanja za zatezne kamate. Prema Sporazumu, Ministarstvo financija prema Stranci ima potraživanja (bez kamata) u iznosu 4.709.096,00 kn, a Stranka prema Ministarstvu u iznosu 5.075.352,00 kn te bi se međusobna potraživanja prebila, a Ministarstvo bi Stranci uplatilo razliku u iznosu 366.256,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) Ministarstvo financija nije se očitovalo o prijedlogu Sporazuma te Sporazum nije potpisan.

Novčana sredstva u iznosu 1.344.796,00 kn se odnose na stanje računa u poslovnim bankama u iznosu 1.339.092,00 kn i blagajnu u iznosu 5.704,00 kn. Od ukupnog stanja novčanih sredstava na računima koncem godine u iznosu 1.339.092,00 kn, na posebni račun za provedbu izbora zastupnika u Hrvatski sabor se odnosi 717.105,00 kn, na račune za poslovanje i izdvojeni račun za ovrhe u iznosu 564.024,00 kn te na račune za provedbu prijevremenih i lokalnih izbora u iznosu 57.963,00 kn. Posebni računi zatvoreni su u 2016., a neutrošena sredstva su uplaćena na središnji račun Stranke.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 82.477,00 kn se odnose na premije osiguranja u iznosu 71.895,00 kn i pretplate na časopise i stručnu literaturu u iznosu 10.582,00 kn.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 25.510.865,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.125.709,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 6.822.299,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 3.562.857,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 9.145.883,00 kn ili 55,9 %. Na povećanje obveza je najvećim dijelom utjecalo zaduživanje kod poslovne banke za financiranje izborne promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor. Koncem 2015. dospjele obveze iznose 3.783.261,00 kn ili 14,8 % ukupno iskazanih obveza. Do 30. lipnja 2016. podmirene su obveze u iznosu 11.595.102,00 kn ili 45,5 % ukupno iskazanih obveza.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 15.125.709,00 kn se odnose na obveze po kreditu za financiranje izborne promidžbe iz 2015. (izbor zastupnika u Hrvatski sabor) u iznosu 13.000.000,00 kn, okvirnom kreditu za odobreno prekoračenje na žiro računu u iznosu 1.905.020,00 kn te za zajam od pravne osobe u iznosu 220.689,00 kn.

U rujnu 2015. Stranka je s poslovnom bankom zaključila ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 15.000.000,00 kn uz promjenjivu kamatnu stopu od 5,78 % i kvartalnu otplatu kredita. U skladu s odredbama članka 60. Statuta, ugovor je zaključen na temelju suglasnosti Predsjedništva Stranke, a po prethodnom prijedlogu Poslovnog odbora. Ugovoreno je sukcesivno korištenje kredita, najkasnije do konca ožujka 2016. Stranka se obvezala glavnici u iznosu 7.000.000,00 kn vratiti po primitku sredstava iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe (najkasnije do 30. rujna 2016.), a ostatak glavnice u iznosu 8.000.000,00 kn u osam jednakih tromjesečnih obroka, od kojih prvi dospijeva u srpnju 2016. Stranka je iskoristila kredit u iznosu 13.000.000,00 kn te je u siječnju 2016. podmirila obvezu u iznosu 7.000.000,00 kn, a u srpnju 2016. prvi od osam obroka u iznosu 1.000.000,00 kn. Nedospjela obveza za kamate na dan 31. prosinca 2015. je iskazana u iznosu 159.896,00 kn. U kolovozu 2016. stanje obveza za glavnici kredita iznosi 5.000.000,00 kn.

Osim toga, Stranka kod poslovne banke od 2010. koristi okvirni kredit po principu odobrenog prekoračenja na žiro računu uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu od 8,06 % i uz promjenjivu naknadu u visini 0,4 % od iznosa odobrenog kredita. Na temelju suglasnosti Poslovnog odbora i Predsjedništva Stranke, u srpnju 2015. Stranka je zaključila dodatak ugovoru prema kojem iznos odobrenog okvirnog kredita iznosi 3.600.000,00 kn s rokom do 31. srpnja 2015. Istekom roka raspoloživi iznos okvirnog kredita je smanjen na 3.000.000,00 kn. Za kamate na odobreno prekoračenje je u 2015. plaćeno 133.019,00 kn, a za naknadu 60.659,00 kn. Obveze za kamate koncem godine iznose 21.496,00 kn.

Obveze u iznosu 220.689,00 kn su evidentirane u poslovnim knjigama na temelju ugovora o zajmu zaključenih s pravnom osobom u 2005. i 2006. Prema ugovorima, pozajmljena sredstva u iznosu 245.000,00 kn, Stranka se obvezala vratiti u roku šest mjeseci od dana potpisa ugovora. U listopadu 2011. je s navedenom pravnom osobom zaključen dodatak ugovora, kojim je utvrđeno da je Stranka u cijelosti platila ugovornu kamatu i dio glavnice u iznosu 24.311,00 kn te se preostali iznos zajma u iznosu 220.689,00 kn obvezala vratiti u roku godine dana, uz pripadajuće kamate u visini 4,5 % godišnje. Zajam je vraćen u lipnju i listopadu 2016.

Obveze za rashode poslovanja iznose 6.822.299,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze prema državnom proračunu (65,0 % od naplate prodanih stanova na kojima postoji stanarsko pravo) u iznosu 4.776.870,00 kn, dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 1.188.653,00 kn te za zaposlene u iznosu 564.827,00 kn. Obveze prema dobavljačima su do 30. lipnja 2016. podmirene u iznosu 1.011.209,00 kn ili 85,1 %. Obveze za zaposlene se odnose na obveze za plaće zaposlenicima za prosinac 2015. u iznosu 549.355,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 15.472,00 kn, a podmirene su u siječnju 2016.

Odgođeno plaćanje rashoda i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu 3.562.857,00 kn se odnose na potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 3.525.968,00 kn i najamninu u iznosu 36.889,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 18.586.004,00 kn, od čega se na vlastite izvore osnivača odnosi 21.909.946,00 kn i na manjak prihoda 3.323.942,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2015. su manji za 1.113.071,00 kn ili 5,7 %. Smanjenje se odnosi na ostvareni manjak prihoda u 2015. u iznosu 773.826,00 kn i ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije siječnja 2008. u iznosu 339.244,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 2.419.952,00 kn se odnose na vrijednost poslovnog prostora za koji Stranka vodi postupak utvrđivanja vlasništva u iznosu 2.250.000,00 kn te pet vozila nabavljenih na operativni leasing u vrijednosti 169.952,00 kn. Vlasništvo nad poslovnim prostorom u Zadru upisala je u 2014. Republika Hrvatska, a Stranka je kao posjednik nekretnine pokrenula postupak za mirno rješenje spora koji je u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) u tijeku.

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 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori s poslovnim direktorom i drugim zaposlenicima Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze te vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., potraživanja te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Stranci je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje. Nepravilnosti i propusti se odnose na obveze, planiranje i rashode.

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 2015. je utvrđeno prema kojoj preporuci je postupljeno i koje preporuke su u postupku izvršenja.

Preporuka prema kojoj je postupljeno:

- Stranka je Pravilnikom iz rujna 2016. utvrdila Mjerila i kriterije za visinu stimulacije zaposlenika.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Stranka od 2008. provodi aktivnosti na usklađenju međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija koje se odnose na prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U listopadu 2015. Stranka je zatražila vještačenje sudskog vještaka prema čijem mišljenju obveza Stranke prema državnom proračunu na dan 31. prosinca 2015. iznosi 4.709.096,00 kn, a pripadajuća zatezna kamata (od 1999.) iznosi 8.508.152,00 kn. Potraživanja Stranke od Republike Hrvatske na temelju prava na obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova iznose 17.743.547,00 kn, od čega se na obveznice odnosi 4.790.797,00 kn, zatezne kamate na dospjele anuitete (od 1997.) u iznosu 12.668.195,00 kn i na kamate poslovnih banaka u iznosu 284.555,00 kn. U siječnju 2016. Stranka je Ministarstvu podnijela prijedlog Sporazuma o podmirenju međusobnih potraživanja u kojem se Ministarstvo financija i Stranka obostrano odriču potraživanja za zatezne kamate. Prema Sporazumu, Ministarstvo financija prema Stranci ima potraživanja (bez kamata) u iznosu 4.709.096,00 kn, a Stranka prema Ministarstvu u iznosu 5.075.352,00 kn te bi se međusobna potraživanja prebila, a Ministarstvo bi Stranci uplatilo razliku u iznosu 366.256,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2016.) Ministarstvo se nije očitovalo o prijedlogu Sporazuma te Sporazum nije potpisan.

- Revizijom za 2014. Stranci je dana preporuka da u godišnjem programu rada navede nositelje aktivnosti, sredstva potrebna za ostvarenje aktivnosti i izvore financiranja. Godišnjim programom rada za 2015. su utvrđeni ciljevi i aktivnosti za ostvarenje programa, rokovi izvršenja, nositelji aktivnosti te elementi za ocjenu uspješnosti pojedinih aktivnosti. Planirana sredstva i izvori financiranja programa utvrđena financijskim planom i pomoćnim evidencijama nisu povezana s aktivnostima za ostvarenje programa.

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

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da je aktivnosti na usklađenju međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija provodila i u 2016., a da se Ministarstvo financija, do vremena obavljanja revizije (studenj 2011.) nije očitovalo o prijedlogu sporazuma. Navodi, da su u 2016. planirana sredstva i izvori financiranja u godišnjem programu rada povezani s aktivnostima za ostvarenje programa.*

2. Potraživanja

- 2.1. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 14.663.617,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 11.210.139,00 kn ili 76,4 %, a na nedospjela potraživanja 3.453.478,00 kn ili 23,6 %. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 7.560.000,00 kn, za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.525.743,00 kn, najamnine i režije u iznosu 1.265.218,00 kn te od Ministarstva financija za obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.230.410,00 kn. Za naplatu dospjelih potraživanja Stranka dva puta godišnje dužnicima upućuje opomene, a za neplaćanja u dužem razdoblju otkazuje ugovore, podnosi tužbe i pokreće ovrhe. Do srpnja 2016. naplaćena su potraživanja u iznosu 8.379.296,00 kn ili 74,7 % dospjelih potraživanja. Stranka vodi evidencije o uplati članarina i naknada za redovno godišnje financiranje u računalnom programu David, međutim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja za članarine i naknade za redovno godišnje financiranje nisu evidentirana, odnosno iskazana.

Evidencija članstva sadrži podatke o članu, iznosu uplaćene članarine, potraživanjima i starosti potraživanja. Obveza uplate članarine, iznosi i oslobođenja od plaćanja članarine propisani su odredbama Statuta te Odlukom o članarini i drugim oblicima materijalne potpore iz srpnja 2008. Odredbama članaka 13. i 16. Statuta, utvrđeno je da član Stranke s nepodmirenim obvezama za članarine za razdoblje od šest mjeseci ili duže ne može biti kandidat za stranačke funkcije, za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i zastupnika u Hrvatskom saboru ili bilo koju drugu dužnost na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) te državnoj razini. Odluku o prestanku članstva zbog neplaćanja članarine za razdoblje od dvanaest mjeseci ili duže donosi općinski, odnosno gradski odbor Stranke u pisanom obliku. U rujnu 2014., Predsjedništvo je donijelo odluku o otpisu duga kojom se članovima s višegodišnjim dugovanjem za članarine omogućava oprost duga ukoliko do konca veljače 2015. uplate članarine za posljednjih 12 mjeseci te su otpisana potraživanja za članarine u iznosu 269.297,00 kn.

Prema evidenciji, zaduženje za članarine od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2015. iznosi 32.630.699,00 kn, naplaćeno je 17.495.141,00 kn, a potraživanja iznose 15.132.790,00 kn. Za 2015. obveze članova na ime članarina iznose 4.263.906,00 kn, od čega je naplaćeno 2.255.564,00 kn te potraživanja za 2015. iznose 1.697.901,00 kn.

Evidencija naknade za redovno godišnje financiranje sadrži podatke o broju mandata u predstavničkom tijelu, iznosu po vijećniku, ukupni iznos koji su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne uplatiti, uplaćeni iznos i potraživanja za naknade. Stranka jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave upućuje zahtjeve za dostavu odluka o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu, međutim dio jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije odgovorio na dostavljene zahtjeve te Stranka nema podatke o potraživanjima od navedenih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članaka 3. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Za 2015. je zaduženo 7.826.973,00 kn, do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) je naplaćeno 7.129.536,00 kn te potraživanja od 148 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iznose 697.437,00 kn (vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na grad Šibenik u iznosu 66.54,00 kn).

Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 sadrži, između ostalog, potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za članarine i naknade za redovno godišnje financiranje u poslovnim knjigama. Također, nalaže i nadalje pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, te pratiti i kontrolirati naplatu potraživanja za navedene prihode i prihode od članarina.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da analitiku potraživanja za članarine i vijećničke naknade vodi u računalnom programu David. Obrazlaže da je u tijeku postupak izbora nove stranačke strukture, kojoj će se proslijediti nalozi Državnog ureda za reviziju i koja treba dati odobrenje za evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama. Ističe, da će i nadalje prikupljati odluke lokalnih jedinica o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke te ih evidentirati u računalnom programu David.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 47.117.779,00 kn, što je za 13.860.812,00 kn ili 41,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za financiranje izborne promidžbe i informiranje u iznosu 9.111.948,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 8.313.182,00 kn, zaposlene u iznosu 6.414.050,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.386.208,00 kn te reprezentaciju u iznosu 3.479.127,00 kn. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na ostvarivanje rashoda u organizacijskim jedinicama te u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

- Rashodi ostvareni u organizacijskim jedinicama

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 47.117.779,00 kn, u središnjici Stranke su ostvareni rashodi u iznosu 39.579.281,00 kn, a u organizacijskim jedinicama u iznosu 7.538.498,00 kn. Stranka vodi poslovne knjige i osigurava podatke za Stranku u cjelini. Način poslovanja županijskih, gradskih i općinskih organizacija je uređen Pravilnikom o poslovanju lokalnih organizacija iz lipnja 2008. Prema navedenom Pravilniku, pravo na autonomno poslovanje u okviru Stranke imaju organizacijske jedinice koje imaju otvoreni podračun u poslovnoj banci, koje su odredile osobu odgovornu za poslovanje organizacije i ostvaruju prihode u skladu s propisima (od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donacija, članarina). Odobravanje transakcija po računima zaprimljenima od organizacijskih jedinica se provodi po mjesečnim akreditivima odobrenim u središnjici Stranke ili plaćanje izravno obavlja središnjica Stranke. Odredbama članka 9. spomenutog Pravilnika, propisano je da su organizacijske jedinice dužne voditi propisanu evidenciju trošenja novčanih sredstava putem akreditiva, blagajničke izvještaje ukoliko se troškovi isplaćuju gotovinski i drugu potrebnu dokumentaciju (račune, isplatnice). Evidenciju za prethodni mjesec, s pripadajućom dokumentacijom, dužne su dostaviti u središnjicu do 10. u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. Ukoliko lokalna organizacija evidenciju o trošenju sredstava ne dostavi pravovremeno ili ista nije ispravna, računovodstvo Stranke treba obustaviti odobrenja dodatnih novčanih sredstava putem akreditiva i plaćanje računa lokalne organizacije te ih o tome upozorava pismenim putem. Prema evidenciji izdanih akreditiva, organizacijskim jedinicama je u 2015. na temelju 322 akreditiva odobreno 2.138.170,00 kn. Središnjica vodi evidencije odobrenih akreditiva i potraživanja za nerazdužene akreditive te provodi kontrolu ispravnosti dokumentacije. Organizacijske jedinice dostavile su središnjici zahtjeve za nadoknadu sredstava uz potpise odgovornih osoba s priloženim računima. Međutim, dio dostavljenih računa uz zahtjeve ne sadrži propisane podatke. U okviru rashoda za reprezentaciju, koji su za organizacijske jedinice ostvareni u iznosu 731.538,00 kn, dio računa ne sadrži svrhu ugošćavanja te imena osoba koje su ugošćene (pojedinačno manje vrijednosne značajnosti do najviše 1.195,00 kn). Odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), između ostalog, utvrđeno je da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu navedenog Pravilnika, ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Dio rashoda za uredski materijal, gorivo i drugu robu (prehrambeni proizvodi, pića, cvijeće) evidentiran je na temelju računa (pojedinačne manje vrijednosne značajnosti do najviše 2.479,00 kn) koji ne sadrže podatke o aktivnostima Stranke na koje se odnose.

Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom. Također, dio računa (primjerice računi za nabavu i dostavu uredskog namještaja u ukupnom iznosu 7.627,00 kn) po kojima su ostvareni rashodi ne glasi na Stranku, nego na fizičku osobu. Odredom članka 2. stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, zabranjeno je trošenje financijskih sredstava koje ostvare političke stranke za osobne potrebe. Prema pisanoj izjavi poslovnog direktora od 2. rujna 2016., Stranka je u procesu prikupljanja podataka i iskustava u svrhu donošenja novog pravilnika o poslovanju lokalnih organizacija kako se uočene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljale.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju upisati svrhu ugošćivanja i osobe koje su ugošćene te na računima za gorivo, materijal i drugu robu navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da su sredstva korištena isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom, odnosno koristiti sredstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.313.182,00 kn su ostvareni za konzultantske i savjetničke usluge u iznosu 5.133.796,00 kn, usluge studentskih servisa u iznosu 2.231.100,00 kn, odvjetničke, javnobilježničke, knjigovodstvene i druge usluge u iznosu 367.555,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 307.081,00 kn i autorske honorare u iznosu 273.650,00 kn. Revizijom utvrđeni propusti se odnose na plaćanje savjetničkih i računovodstvenih usluga na temelju računa iz kojih se ne može utvrditi sadržaj obavljenih usluga.

U okviru savjetničkih usluga, najznačajnije usluge se odnose na inozemnog dobavljača za što su ostvareni rashodi u iznosu 4.617.356,00 kn, od čega u okviru redovnih aktivnosti Stranke u iznosu 3.570.947,00 kn i aktivnosti za provedbu izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu 1.046.409,00 kn. Tijekom obavljanja revizije, Stranka je predložila pisane ugovore s dobavljačem iz Sjedinjenih američkih država za usluge istraživanje javnog mijenja i političke situacije, donošenje zaključaka, strategija i planova, analiziranje sudionika izbora, savjetovanje, kreiranje izborne strategije te sudjelovanje u stvaranju media plana. Ispostavljanje specifikacije s opisom sadržaja obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovoreno. Ugovori se odnose na usluge od studenoga 2014. do prosinca 2015., uz mjesečnu naknadu u iznosu 36.500,- EUR (bez poreza na dodanu vrijednost) i podmirenje zavisnih troškova boravka inozemnih savjetnika, za što je utrošeno 61.039,00 kn (smještaj, prijevoz i prehrana za dva savjetnika). Predloženi ugovori ne sadrže potpise ili pečat inozemnog dobavljača te je Stranka dobavljaču, u rujnu 2016. poslala zahtjev za dostavu potpisanih ugovora, koji do studenoga 2016. nisu primljeni.

Usluge su, prema oznakama na ispostavljenim računima, plaćene u podružnicu dobavljača u London (Ujedinjeno Kraljevstvo). Ispostavljeni računi ne sadrže opis obavljenih poslova.

Prema pisanoj izjavi poslovnog direktora, dobavljač je ugovorene usluge izvršio u cijelosti, uz obrazloženje da je navedeno vidljivo iz porasta popularnosti Stranke među biračima (navodi da je istraživanje javnog mijenja CRO Demoskop pokazalo da je Stranka u veljači 2015. imala potporu 24,8 % birača dok je u listopadu 2015. bilježila potporu od 31,9 % birača).

Rashodi u iznosu 450.000,00 kn se odnose na ugovor o pružanju usluga savjetovanja odnosa s javnošću zaključenom 1. listopada 2014. za razdoblje listopad 2014. - prosinac 2015. Za izvršene usluge je ugovorena mjesečna naknada u iznosu 37.500,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (prethodnih godina usluga je iznosila 62.500,00 kn) te plaćanje zavisnih troškova kao što su troškovi promidžbenog materijala, putovanja, najma, hrane i prijevoza. Za zavisne troškove iznad 5.000,00 kn potrebno je posebno odobrenje Stranke, a žurni nepredviđeni troškovi podliježu naknadnom odobrenju Stranke. Prema ugovoru, obračun usluga i račune dobavljač ispostavlja do petoga u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, a ispostavljanje specifikacije s opisom obavljenih usluga nije ugovoreno.

Do travnja 2016. mjesečne naknade su isplaćivane prema ovjerenim računima koji ne sadrže specifikaciju, odnosno pregled obavljenih usluga, a koncem travnja 2016. Stranka je dobavljaču poslala obavijest o isteku ugovora. Prema podacima iz poslovnih knjiga i ispostavljenim računima, zavisni troškovi nisu ostvareni. Prema pisanoj izjavi poslovnog direktora, dobavljač je Stranci pružao usluge strateškog savjetovanja na području odnosa s javnošću, kontakta s medijima, planiranje članaka, posebnih priloga, intervju a i njihove supervizije, savjetovanje u prezentaciji Kluba zastupnika, superviziju komunikacija te usuglašavanje komunikacijskih strategija s kreativnom agencijom. Navodi, da za ispostavljene računa iz ureda glavnog tajnika i ureda predsjednika nisu uložene pritužbe niti primjedbe, te smatra da su usluge izvršene u skladu s ugovorenim.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge su također ostvareni rashodi u iznosu 41.250,00 kn za usluge računovodstva za dvije organizacijske jedinice prema ugovorima iz 1998. i dodacima ugovorima iz 2012., odnosno siječnja 2014. Za ugovorene mjesečne usluge u iznosu 1.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, u 2015. su ispostavljeni računi koji ne sadrže specifikacije, odnosno opis obavljenih usluga.

U svrhu kontrole izvršavanja ugovorenih usluga, Državni ured za reviziju predlaže, ugovorima utvrditi obvezu sastavljanja specifikacija i obračuna koji sadrže opis, odnosno sadržaj obavljene usluge. S obzirom da se računovodstveni poslovi za sve druge organizacijske jedinice Stranke obavljaju u središnjici, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost ostvarenja troškova za usluge računovodstva za dvije organizacijske jedinice.

- 3.2. *Za poslovanje organizacijskih jedinica, Stranka u očitovanju navodi da su sve županijske, gradske i općinske organizacijske jedinice obaviještene kako trebaju izgledati i koje elemente trebaju imati računi dostavljeni u središnjicu. Navodi, da će račune koji ne udovoljavaju traženome vraćati organizacijskim jedinicama.*

U vezi rashoda za intelektualne i osobne usluge, navodi da je preporuku o sastavljanju specifikacije koja se odnosi na sadržaj obavljene usluge primilo na znanje, a o preporuci u vezi računovodstvene usluge, službenim putem će obavijestiti organizacijsku jedinicu koja je primatelj navedenih usluga.

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka. Djelokrug rada je utvrđen Statutom i Programom. Koncem 2015. je imala 50 zaposlenika. Od lipnja 2007. te u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.), predsjednik Stranke je Zoran Milanović. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, prihodi su ostvareni u iznosu 46.343.954,00 kn, a rashodi u iznosu 47.117.779,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 773.825,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.550.117,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 3.323.942,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 29.807.588,00 kn, od čega se 22.247.588,00 kn odnosi na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke, a 7.560.000,00 kn na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 8.055.144,00 kn, od čega se 7.735.505,00 kn odnosi na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke, a 319.639,00 kn na naknadu troškova izborne promidžbe. Prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 2.255.546,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 579.697,00 kn te drugi prihodi u iznosu 5.645.979,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od 291 fizičke osobe u iznosu 266.169,00 kn te 21 pravne osobe u iznosu 313.528,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Primljeni su u novcu u iznosu 534.924,00 kn te uslugama u iznosu 44.773,00 kn. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 5.645.979,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na uplate koalicijskih partnera u iznosu 3.483.966,00 kn i od imovine (zakupa poslovnih prostora) u iznosu 1.945.661,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Potraživanja iznose 14.663.617,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 7.446.390,00 kn ili 103,2 %. Dospjela potraživanja iznose 11.210.139,00 kn ili 76,4 %, a do srpnja 2016. naplaćena su u iznosu 8.379.296,00 kn ili 74,7 % dospjelih potraživanja.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 7.560.000,00 kn, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 3.525.743,00 kn, najamnine i režijske troškove u iznosu 1.265.218,00 kn te od Ministarstva financija za obveznice Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 1.230.410,00 kn. U siječnju 2016. naplaćene su naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 7.560.000,00 kn i od koalicijskih partnera u iznosu 258.752,00 kn. Ostvareni rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 38.754.295,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.414.050,00 kn, financijske rashode u iznosu 702.139,00 kn, amortizaciju u iznosu 644.087,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu 535.458,00 kn te druge rashode u iznosu 67.750,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 25.510.865,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 3.783.261,00 kn ili 14,8 % ukupno iskazanih obveza. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su veće za 9.145.883,00 kn ili 55,9 %. Na povećanje obveza je najvećim dijelom utjecalo novo zaduživanje (kredit za provedbu izbora zastupnika u Hrvatski sabor). Do 30. lipnja 2016., podmirene su obveze u iznosu 11.595.102,00 kn ili 45,5 % ukupnih obveza. Koncem godine stanje zaduživanja iznosi 15.125.709,00 kn i odnosi se na dugoročni kredit za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, okvirni kredit za odobreno prekoračenje po žiro računu te zajam od pravne osobe. Na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni financijski izvještaji te godišnje i polugodišnje izvješće o primljenim donacijama. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u skladu s propisima. Propusti utvrđeni revizijom za 2014. koji su u postupku izvršenja te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2015. koji se odnose na potraživanja i rashode, nisu značajni i nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STRANKA DEMOKRATSKE AKCIJE
HRVATSKE

Sisak, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	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	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/16-03/32
URBROJ: 613-05-16-10

Sisak, 7. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE ZA 2015.

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 Stranke demokratske akcije Hrvatske (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 12. rujna do 7. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u kolovozu 1990. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je Mandaličina 17, Zagreb.

Statutom koji je donijela skupština Stranke u studenome 2012. utvrđeni su ciljevi i način njihova ostvarivanja, prava i obveze članova, tijela Stranke (skupština, glavni odbor, predsjedništvo, predsjednik i nadzorni odbor), način njihova izbora i opoziva, trajanje mandata, prestanak rada i druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Stranka je organizirana prema teritorijalnom načelu. Temeljni organizacijski oblik je ogranak, koji može biti općinski i gradski. Koncem 2015. Stranka ima 18 ogranaka: četiri općinska (Drenovci, Gunja, Raša i Kršan) i 14 gradskih (Dubrovnik, Karlovac, Labin, Pula, Rijeka, Rovinj, Sisak, Umag, Zadar, Zagreb, gradska četvrt Peščenica, Petrinja, Velika Gorica i Krk).

Skupština je najviše tijelo Stranke koje utvrđuje ciljeve, smjernice i politiku, donosi Program i Statut Stranke te bira i razrješava predsjednika i ostala tijela. Održava se svake četiri godine, a saziva je predsjedništvo i glavni odbor Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja skupštine i ima 41 člana koje bira skupština Stranke. Zasjeda najmanje jednom godišnje. U skladu s odredbama Statuta, donio je program rada i financijski plan te usvojio financijske izvještaje za 2015.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Izvršava odluke skupštine i glavnog odbora i provodi program Stranke, raspolaže imovinom i prati ostvarenje financijskog plana.

Prema odredbi članka 28. Statuta, predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i predsjedava sjednicama predsjedništva, usklađuje rad tijela Stranke i obavlja druge poslove za koje ga ovlasti skupština i glavni odbor.

Nadzorni odbor ima pet članova, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te obavlja druge poslove nadzora na zahtjev glavnog odbora, predsjedništva ili predsjednika Stranke.

U prosincu 2015. donesen je Kodeks časti kojim su uređena pravila ponašanja i etičke vrijednosti te u veljači 2016. Pravilnik o ustroju Stranke kojim je uređeno osnivanje i učlanjenje u ogranke i podružnice, sazivanje sjednica, kandidacijski postupak, odnosi s medijima, međunarodna suradnja i nominiranje kandidata stranke za izbore.

Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Stranke Mirsad Srebreniković, koji je izabran na skupštini Stranke 21. prosinca 2014.

Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis. Administrativni poslovi obavljaju se na temelju ugovora o djelu zaključenog s fizičkom osobom.

Planiranje

U veljači 2015., glavni odbor Stranke je donio financijski plan i program rada za 2015. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 281.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 146.000,00 kn, prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 60.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 40.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 30.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 5.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 500,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 271.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 250.000,00 kn (od čega 68.000,00 kn za parlamentarne izbore), donacije u iznosu 20.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 1.500,00 kn.

Programom rada za 2015. istaknuta su temeljna načela i ciljevi Stranke te aktivnosti koje će se poduzimati kako bi se planirani ciljevi ostvarili. Za redovno poslovanje Stranke planirana su sredstva u iznosu 198.500,00 kn, za aktivnosti koje se odnose na pripremu za parlamentarne izbore (pružanje potrebne pomoći ograncima stranke u izbornoj promidžbi, poduzimanje aktivnosti za promjenu starog nacionalnog imena Musliman u Bošnjak u popisu birača i druge aktivnosti u vezi izbora) planirana su sredstva u iznosu 68.000,00 kn, za jačanje suradnje sa svim bošnjačkim asocijacijama u iznosu 10.000,00 kn te održavanje sjednica predsjedništva i glavnog odbora u iznosu 5.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2015., program rada i financijski plan za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke 17. veljače 2016. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

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 243.609,00 kn, što je za 46.755,00 kn ili 23,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 37.891,00 kn ili 13,5 %.

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	40.584,00	41.758,00	102,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.500,00	28.650,00	636,7
3	Drugi prihodi	151.770,00	173.201,00	114,1
	Ukupno	196.854,00	243.609,00	123,8

Prema odluci Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske iz siječnja 2016., predsjednik Stranke, kandidat za zastupnika albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske manjine je za osvojenih 15,08 % važećih glasova birača izborne jedinice ostvario pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna u iznosu 27.000,00 kn. Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe evidentirani su na računima prihoda iz državnog proračuna u 2016.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 41.758,00 kn i čine 17,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka 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) samouprave i članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrane s liste grupe birača. Stranka je ustrojila evidenciju o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima Stranka ima članove. Prihodi su ostvareni iz proračuna tri županije u iznosu 26.911,00 kn (Primorsko-goranske županije u iznosu 13.680,00 kn, Istarske županije u iznosu 7.511,00 kn i Sisačko-moslavačke županije u iznosu 5.720,00 kn) te Grada Umaga u iznosu 14.847,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 28.650,00 kn i čine 11,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donaciju jedne fizičke osobe u iznosu 1.650,00 kn te pogrešno evidentirane prihode u iznosu 27.000,00 kn. Prihode u iznosu 27.000,00 kn čine sredstva prenesena u listopadu 2015. s redovnog na posebni račun Stranke za financiranje izborne promidžbe u iznosu 14.000,00 kn i pozajmica primljena od fizičke osobe u studenome 2015. u iznosu 13.000,00 kn.

Dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 1.650,00 kn uplatila je jedna fizička osoba u novcu u studenome 2015. za financiranje izborne promidžbe. Ostvarena je na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Iznos primljene donacije u skladu je s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda i vođena propisana evidencija, a podaci o donaciji su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 173.201,00 kn i čine 71,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene na temelju dva ugovora o zakupu dijela prostora u zgradi središnjice Stranke u iznosu 169.047,00 kn i drugih izvora u iznosu 4.154,00 kn (otpis obveza i kamate).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 270.982,00 kn, što je za 53.287,00 kn ili 24,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 518,00 kn ili 0,2 %.

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	206.187,00	188.086,00	91,2
1.1	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	27.882,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	206.187,00	160.204,00	77,7
2.	Rashodi amortizacije	9.035,00	10.021,00	110,9
3.	Financijski rashodi	2.473,00	2.437,00	98,5
4.	Rashodi za donacije	0,00	27.000,00	-
5	Drugi rashodi	0,00	43.438,00	-
	Ukupno	217.695,00	270.982,00	124,5
	Manjak prihoda	20.841,00	27.373,00	131,3

Vrijednosno značajnije povećanje ukupnih rashoda odnosi se na druge rashode u iznosu 43.438,00 kn (kazne u iznosu 12.000,00 kn i otpis potraživanja u iznosu 31.438,00 kn).

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 27.882,00 kn, što je 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2015. i to troškove službenih putovanja u iznosu 14.540,00 kn, rashode za usluge (najam dvorana, oglašavanje, poštarina) u iznosu 7.789,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.777,00 kn i uredski materijal u iznosu 776,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 160.204,00 kn, što je 59,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 5.666,00 kn, na usluge u iznosu 94.191,00 kn, materijal i energiju u iznosu 55.530,00 kn i ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 4.817,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na usluge na temelju zaključenog ugovora o djelu za administrativne poslove s jednom fizičkom osobom u iznosu 42.553,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 19.939,00 kn, komunalne usluge u iznosu 10.319,00 kn, knjigovodstvene i javnobilježničke usluge u iznosu 10.135,00 kn, zakupnine za ogranke Stranke u iznosu 6.459,00 kn i druge usluge (čišćenje, održavanje zgrade, grafičke usluge) u iznosu 4.786,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Iskazani rashodi za amortizaciju u iznosu 10.021,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju uredske i druge opreme u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 2.437,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.027,00 kn i zatezne kamate u iznosu 410,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije su iskazani u iznosu 27.000,00 kn. Odnose se na pogrešno evidentirane rashode, odnosno novčana sredstva koja je Stranka prenijela s redovnog žiro računa na poseban račun stranačkog kandidata u listopadu i studenome 2015., za financiranje izborne promidžbe.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi iskazani u iznosu 43.438,00 kn se odnose na kazne u iznosu 12.000,00 kn i otpis potraživanja u iznosu 31.438,00 kn. Kazne su plaćene na temelju presuda prekršajnog suda za kršenje odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe za 2012. i 2013. (izvješća nisu dostavljena u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu te javno objavljena). Otpis potraživanja se odnosi na pozajmicu iz 2008. u iznosu 13.099,00 kn i potraživanja za zakup poslovnog prostora iz 2011. u iznosu 18.339,00 kn, koji su otpisani na temelju odluke predsjedništva Stranke iz prosinca 2015.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 27.373,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 49.495,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.122,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 55.601,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	21.059,00	13.938,00	66,2
2	Financijska imovina	46.294,00	41.663,00	90,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	12.527,00	3.267,00	26,1
2.2.	Zajmovi	13.099,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	20.668,00	38.396,00	185,8
	Ukupno imovina	67.353,00	55.601,00	82,6
3.	Obveze	17.858,00	33.479,00	187,5
3.1.	Obveze za rashode	16.858,00	17.979,00	106,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.000,00	15.500,00	1 550,0
4.	Vlastiti izvori	49.495,00	22.122,00	44,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	67.353,00	55.601,00	82,6
	Izvanbilančni zapisi	32.000,00	32.000,00	100,0

Vrijednost imovine koncem 2015. je u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja za 11.752,00 kn ili 17,5 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na smanjenje novca u banci i blagajni.

Nefinancijska imovina u iznosu 13.938,00 kn se u cijelosti odnosi na uredsku i drugu opremu.

Financijska imovina u iznosu 41.663,00 kn se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 3.267,00 kn i potraživanja za prihode u iznosu 38.396,00 kn.

Potraživanja u iznosu 38.396,00 kn se odnose na potraživanja za zakup poslovnih prostora na temelju ugovora zaključenih u prethodnim godinama. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 14.227,00 kn.

Obveze u iznosu 33.479,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 17.979,00 kn i obveze za pozajmice u iznosu 15.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze prema dobavljačima podmirene su u iznosu 14.939,00 kn te vraćen dio pozajmice, koju je Stranci dao predsjednik Stranke za materijalne i druge troškove, u iznosu 7.500,00 kn.

Vlastiti izvori su koncem 2015. smanjeni za 27.373,00 kn (iskazani manjak prihoda za 2015.) te se u cijelosti odnose na višak prihoda ostvaren ranijih godina.

U izvanbilančnoj evidenciji je 2011., prema kupoprodajnom ugovoru iz 1992., evidentirana vrijednost zgrade u vlasništvu Stranke za koju se još uvijek vodi postupak uknjižbe u zemljišne knjige. Tijekom 2014. su započete aktivnosti vezane uz legalizaciju zgrade te je u travnju 2015. dobiveno rješenje o izvedenom stanju.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 ranijeg razdoblja i podaci 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 prihoda i rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja u vezi s donošenjem etičkog kodeksa Stranke, evidencije prihoda, potraživanja od članarine, tijekom postupka uknjiženja zgrade i drugo. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014. i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 donošenje kodeksa etike, popis imovine i obveza, godišnji program rada te naplatu i evidentiranje potraživanja od članarine.

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 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu i preporukama je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojoj nije postupljeno.

Nalog i preporuke prema kojima je postupljeno:

- donesen je kodeks etike kojim se osigurava da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti
- podaci o popisu imovine i obveza uneseni su pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste te je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom
- godišnjim programom rada za 2015. su uz planirane aktivnosti utvrđeni iznosi sredstava za njihovo financiranje, a vrijednosno ostvarivanje planiranih aktivnosti se prati izradom izvješća o ostvarenju programa rada.

Preporuka u postupku izvršenja:

- članarina se prikuplja u 2016. u skladu s aktima Stranke. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbom članka 15. Statuta, a odlukom Predsjedništva iz prosinca 2013. godišnja članarina za članove Stranke iznosi od 60,00 kn do 120,00 kn prema materijalnoj mogućnosti člana. Do rujna 2016. prihodi su evidentirani u iznosu 3.920,00 kn. S obzirom na ekonomske uvjete, na ograncima Stranke se razmatra smanjenje članarine.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- potraživanja za članarinu nisu utvrđena te evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi od donacija u iznosu 27.000,00 kn i rashodi od donacija u istom iznosu. Odnose se na vlastita sredstva Stranke izdvojena na posebni račun kandidata Stranke za izbornu promidžbu, koja su već iskazana unutar prihoda i rashoda (dvostruko evidentirana). Prema odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 18/15), neprofitno računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događanja.

Potraživanja koncem 2015. iznose 38.396,00 kn i odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora. Potraživanja od članarina nisu utvrđena te nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbom članka 15. Statuta, a odlukom Predsjedništva iz prosinca 2013. godišnja članarina za članove Stranke iznosi od 60,00 kn do 120,00 kn prema materijalnoj mogućnosti člana. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), skupina računa 16 – potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode od članarina.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi potraživanja za članarinu te članarinu, prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Stranka se očitovala da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, da su postupci revizije provedeni korektno, stručno i profesionalno te da će poduzeti sve mjere za ispravak nepravilnosti i propusta navedenih u nalazu izvješća.

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 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 imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je osnovana 1990. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Mirsad Srebreniković. Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenih. Za 2015. doneseni su godišnji program rada i financijski plan te su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 243.609,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 270.982,00 kn. Manjak prihoda iznosi 27.373,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 49.495,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.122,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni od zakupa poslovnih prostora u iznosu 169.047,00 kn ili 69,4 % te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 41.758,00 kn ili 17,1 % ukupnih prihoda. Za financiranje izborne promidžbe (parlamentarni izbori 2015.) primljena je donacija jedne fizičke osobe u novcu u iznosu 1.650,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za redovni rad Stranke. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 188.086,00 kn ili 69,4 % i druge rashode u iznosu 43.438,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. potraživanja iznose 38.396,00 kn i odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 14.227,00 kn. Obveze iznose 33.479,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 17.979,00 i obveze za pozajmice u iznosu 15.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze prema dobavljačima su podmirene su u iznosu 14.939,00 kn te vraćen dio pozajmice u iznosu 7.000,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim donacijama i financijski izvještaji za 2015. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na evidentiranje potraživanja za članarine, a koja je ponovljena i evidentiranje prihoda i rashoda, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STRANKA UMIROVLJENIKA

Koprivnica, listopad 2016.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/16-03/14
URBROJ: 613-08-16-7

Koprivnica, 11. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke umirovljenika(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 7. lipnja do 11. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u registar političkih stranka u srpnju 2000. Sjedište Stranke je Jurišićeva 1/V, Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na skupštini u siječnju 2012., između ostalog utvrđeni su ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke te stjecanje prihoda. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća statut i program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Pravila ponašanja članova Stranke uređena su kodeksom etike, koji je donesen u studenome 2013.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina, slijedeći teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Koncem 2015., Stranka djeluje putem 16 županijskih organizacija i organizacije za područje Grada Zagreba te više drugih gradskih i općinskih organizacija.

Središnja tijela Stranke su: skupština, glavni odbor, predsjedništvo, predsjednik i nadzorni odbor. Skupština Stranke je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo, koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, usvaja program, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika, zamjenika predsjednika i potpredsjednika te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima. Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja skupštine. Odlučuje o političkim pitanjima u okviru programa. Odbor čine članovi predsjedništva, predsjednici i povjerenici županijskih i regionalnih organizacija te saborski zastupnici iz redova Stranke. Predsjedništvo je upravno i izvršno stranačko tijelo, koje provodi odluke skupštine i glavnog odbora i rješava ustrojstvene i organizacijske poslove u Stranci. Čine ga predsjednik, zamjenik, pet potpredsjednika, regionalni predsjednici, tajnik, saborski zastupnici iz redova Stranke te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke je Lazar Grujić. Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora.

Planiranje

Godišnji program Stranke za 2015. donijelo je predsjedništvo u prosincu 2014. Utvrđen je u skladu s usvojenim programom rada za mandatno razdoblje od 2014. do 2017. Kao najznačajniji zadaci u programu rada, predviđene su aktivnosti na ujedinjenju svih umirovljeničkih političkih opcija, kako bi ujedinjeni izašli na izbore zastupnika u Hrvatski sabor i postali parlamentarna stranka ili suradnja s jednom od političkih opcija te rad na formiranju ministarstva za umirovljenike i starije osobe i upravnih odjela za umirovljenike i starije osobe, koji će skrbiti o umirovljenicima i starijim osobama te njihovim pravima kroz Centre za socijalnu skrb, umirovljeničke udruge, centre za palijativnu skrb, dnevne boravke za umirovljenike i starije osobe, domove za stare i nemoćne, ali i za druge građane u potrebi. Stvaranjem boljih uvjeta za gospodarski oporavak te izlazak iz sadašnje krize u gospodarstvu osiguralo bi se poboljšanje položaja umirovljenika.

Stranka planira poduzimati niz aktivnosti, prema kojima bi Republika Hrvatska i Vlada Republike Hrvatske osigurale financijska sredstva za podmirenje osnovnih životnih potreba umirovljenika s malim mirovinama, a posebno za plaćanje troškova stanovanja, jednokratnih potpora u novcu i naravi za posebno teške životne situacije. Svoje planove Stranka planira ostvariti stalnim radom na terenu s članovima i građanima, organiziranjem javnih tribina, priopćenjima za javnost i širenjem ogranaka. Prioritet rada članova predsjedništva je širenje i kadrovsko jačanje ustrojstvenih oblika Stranke.

U godišnjem programu rada nisu iskazani rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje predviđenih aktivnosti.

Izvješće o ostvarenju programa rada za 2015. sastavio je predsjednik Stranke, a razmotreno je na sjednici predsjedništva u veljači 2016. Prema spomenutom Izvješću, dio planiranih aktivnosti je ostvaren. Održana je redovna izborna skupština na kojoj je izabrano novo rukovodstvo, imenovan tajnik i glasnogovornik, koji su svojim djelovanjem doprinijeli prepoznatljivosti Stranke u javnosti i radu s organizacijama na terenu. Ostvareno je kadrovsko osvježanje i otvaranje prostora za političko djelovanje sposobnim i dokazanim kadrovima, koji su u prvi plan stavili problematiku umirovljenika. Unatoč skromnim novčanim sredstvima, radom članova predsjedništva, predsjednika i povjerenika županijskih organizacija te općinskih i gradskih organizacija, postignuto je povećanje broja županijskih organizacija. U vezi objedinjavanja umirovljeničkih političkih opcija te suradnje s udrugama i sindikatом umirovljenika, nisu postignuti planirani zadaci. Koaliranje Stranke s jednom političkom opcijom na održanim izborima za zastupnike Hrvatskog sabora nije dalo željene rezultate.

Financijski plan Stranke za 2015. je donijelo predsjedništvo u prosincu 2014. Prihodi i rashodi za 2015. su planirani u iznosu 146.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 115.000,00 kn i od donacija u iznosu 31.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za naknade troškova službenog puta članovima tijela Stranke u iznosu 90.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 16.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 10.000,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Također je sastavljen godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenima tijekom godine. Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni u veljači 2016. na mrežnoj stranici Stranke.

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 161.458,00 kn, što je za 33.001,00 kn ili 25,7 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog više primljenih donacija.

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	100.801,00	95.649,00	94,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	27.640,00	65.803,00	238,1
3.	Drugi prihodi	16,00	6,00	37,5
	Ukupno	128.457,00	161.458,00	125,7

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 95.649,00 kn, što je 59,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11 i 27/13 i 2/14), političke stranke imaju pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, razmjerno broju članova u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za svakog člana u predstavničkom tijelu pripada jednaki iznos sredstava, s tim da za svakog člana podzastupljenog spola pripada i pravo na naknadu u visini 10,0 % iznosa predviđenog za svakog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenuti prihodi su ostvareni na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna. Stranka ne raspolaže podacima o odobrenim sredstvima u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi iz državnog proračuna od naknada troškova izborne promidžbe nisu ostvareni, jer kandidati Stranke na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor nisu izabrani.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 65.803,00 kn, što je 40,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 38.263,00 kn ili 138,1%. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate, kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) Stranka je dužna izdati potvrdu o primitku i voditi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13).

Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljena na mrežnoj stranici Stranke. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u novčanom obliku od dvije fizičke osobe (od jedne fizičke osobe primljena je donacija u iznosu 10.000,00 kn, a od druge u iznosu 15.000,00 kn), pravne osobe u iznosu 30.000,00 kn i jedinice lokalne i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 6.000,00 kn za potrebe redovnog djelovanja Stranke i organizaciju osnivačkog kongresa Udruženja Europskih umirovljeničkih stranaka. U obliku proizvoda i usluga primljeno je dobrovoljnih priloga (donacija) tržišne vrijednosti 4.803,00 kn. Donator je pravna osoba koja je ispostavila račune Stranci na kojima je navedena vrijednost darovanih proizvoda i usluga s napomenom da računi ne podliježu naplati.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 177.448,00 kn, što je za 7.633,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 31.448,00 kn ili 21,5%.

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	148.699,00	167.241,00	112,5
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	3.275,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	148.699,00	163.966,00	110,3
2.	Rashodi amortizacije	10.217,00	8.750,00	85,6
3.	Financijski rashodi	2.867,00	1.457,00	50,8
4.	Drugi rashodi	8.032,00	0,00	-
	Ukupno	169.815,00	177.448,00	104,5
	Manjak prihoda	41.358,00	15.990,00	38,7

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 167.241,00 kn ili 87,6 % ukupno ostvarenih rashoda su materijalni rashodi.

U okviru drugih materijalnih rashoda u iznosu 163.966,00 kn, ostvareni su rashodi za naknade troškova prijevoza na službenom putu članovima tijela Stranke u iznosu 70.040,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 27.054,00 kn, reprezentaciju u iznosu 22.358,00 kn, zakup poslovnog prostora za potrebe središnjice Stranke, županijskih i gradskih organizacija u iznosu 15.095,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 10.400,00 kn, energiju u iznosu 7.684,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.219,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.589,00 kn i drugo u iznosu 2.527,00 kn.

Prema zaključenom koalicijskom sporazumu o političkoj suradnji na Izborima zastupnika u Hrvatski sabor 2015. s jednom političkom opcijom, Stranka nije sudjelovala u financiranju izborne promidžbe.

Rashodi amortizacije uredske opreme obračunani su u iznosu 8.750,00 kn skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15)).

Financijski rashodi u iznosu 1.457,00 kn se odnose na usluge platnog prometa.

Manjak prihoda nad rashodima za 2015. je iskazan u iznosu 15.990,00 kn. Preneseni višak iz ranijih godina iznosi 4.379,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 11.611,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 40.465,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.631,00	12.880,00	59,5
2.	Financijska imovina	1.212,00	27.585,00	2 276,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.180,00	26.485,00	2 244,5
2.2.	Jamčevni polozi	32,00	1.100,00	3 437,5
	Ukupno imovina	22.843,00	40.465,00	177,1
3.	Obveze	18.463,00	52.076,00	282,1
3.1.	Obveze za rashode	8.463,00	4.076,00	48,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	10.000,00	48.000,00	480,0
4.	Vlastiti izvori	4.380,00	-11.611,00	-265,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.843,00	40.465,00	177,1

Ukupna vrijednost imovine odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2015. veća je u odnosu na stanje početkom 2015. za 17.622,00 kn ili 77,1 % zbog većeg iznosa novčanih sredstava na žiro računu i blagajni te potraživanja za jamčevni polog. Nefinancijska imovina u iznosu 12.880,00 kn se većinom odnosi na vrijednost uredske i komunikacijske opreme te uredskog namještaja. Manja je u odnosu na stanje početkom 2015. za 8.751,00 kn ili 40,5 % u visini obračunane amortizacije.

Nepodmirene obveze koncem 2015. iznose 52.076,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za otplatu pozajmica u iznosu 48.000,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 4.076,00 kn.

Tijekom 2015. primljene su pozajmice u iznosu 48.000,00 kn od dvije fizičke osobe. Prema zaključenim ugovorima s fizičkim osobama, rok za povrat pozajmica nije utvrđen, nego je ugovoreno vraćanje po pozivu. U odnosu na iskazano stanje početkom godine obveze su veće za 33.613,00 kn ili 182,0 %.

Vlastiti izvori u iznosu -11.611,00 kn se odnose na manjak prihoda nad rashodima koncem 2015.

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 financijskog 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. Detaljno su provjerene vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzoraka. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

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

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 prihode.

1. Prihodi

- 1.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 161.458,00 kn, što je za 33.001,00 kn ili 25,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 95.649,00 kn ili 59,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 65.803,00 kn ili 40,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u novčanom obliku od dvije fizičke osobe u iznosu 25.000,00 kn, pravnih osoba u iznosu 34.803,00 kn i jedinice lokalne samouprave u iznosu 6.000,00 kn za potrebe redovnog poslovanja Stranke i organizaciju osnivačkog kongresa Udruženja Europskih umirovljeničkih stranaka. Pojedinačni iznosi donacija fizičkih osoba iznosili su 10.000,00 kn i 15.000,00 kn, a pravne osobe 30.000,00 kn. U obliku proizvoda i usluga primljene su donacije tržišne vrijednosti 4.803,00 kn. Donator je pravna osoba koja je za davanja u naravi donacija ispostavila račune Stranci na kojima je navedena vrijednost proizvoda i usluga i napomena da ne podliježu naplati. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke. Izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) su objavljena na mrežnoj stranici Stranke.

Od jedinice lokalne samouprave primljen je dobrovoljni prilog u iznosu 6.000,00 kn, kao pomoć za organiziranje osnivačkog kongresa Udruženja Europskih umirovljeničkih stranaka. Prema odredbama članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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, između ostalih i od strane jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim u slučajevima i na način propisan ovim Zakonom. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora prema stavkama 1., 2. i 3. ovog članka, politička stranka i ostali navedeni korisnici dužni su 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 najkasnije u roku osam dana od dana primljene uplate. Iznos primljenih sredstava iz nedopuštenog izvora nije prijavljen Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu niti je doznačen u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvarivati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos takve donacije doznačiti u državni proračun.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u daljnjem poslovanju postupiti prema danim nalogima i preporukama. Predsjednik Stranke je donio odluku kojom je imenovao osobu za praćenje i evidentiranje primljenih donacija, kako bi se otklonile nepravilnosti te obavljalo poslovanje u skladu s propisima.*

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 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propustima koje bi utjecale na izražavanje drugačijeg mišljenja.

4. Stranka je osnovana 2000. Osoba za predstavljanje i zastupanje Stranke je predsjednik Lazar Grujić. U 2015. Stranka nije imala zaposlenih. Za 2015. su doneseni godišnji program rada i financijski plan te sastavljeni propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 161.458,00 kn, rashodi 177.448,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 15.990,00 kn. Preneseni višak iz ranijih godina iznosi 4.379,00 kn, te manjak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 11.611,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 95.649,00 kn za redovito financiranje rada Stranke, od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu od dvije fizičke osobe i jedne pravne osobe i jedinice lokalne samouprave te od pravne osobe u obliku proizvoda i usluga u iznosu 65.803,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje aktivnosti Stranke, utvrđenih Statutom i Programom Stranke. Stranka kao koalicijski partner nije sudjelovala u troškovima promidžbe za parlamentarne izbore niti je osvojila mandat, te nema ni prihoda za naknadu troškova izborne promidžbe. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 167.241,00 kn, amortizaciju 8.750,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.457,00 kn. Većina materijalnih rashoda u iznosu 70.040,00 kn se odnosi na naknade troškova prijevoza na službenom putu članovima tijela Stranke. Koncem 2015. obveze iznose 52.076,00 kn i nisu dospjele. Većina obveza, u iznosu 48.000,00 se odnosi na pozajmice od fizičkih osoba za koje nije ugovoren rok povratka. Financijski izvještaji za 2015., financijski plan i program rada Stranke za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni izvještaji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i financijski izvještaji za 2015. te financijski plan i program rada Stranke za 2015. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Revizijom za 2015. utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na primljenu donaciju, nije značajna te nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

U IME OBITELJI-PROJEKT DOMOVINA

Krapina, listopad 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2015.	8
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-03/36
URBROJ: 613-04-16-8

Krapina, 20. listopada 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
U IME OBITELJI-PROJEKT DOMOVINA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i 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 političke stranke U ime obitelji-Projekt Domovina (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 16. kolovoza do 20. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u rujnu 2015., kada je stekla svojstvo pravne osobe, upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom U ime obitelji-Projekt Domovina. Od 11. travnja 2016., prema rješenju Ministarstva uprave, novi naziv Stranke je Projekt Domovina. Stranka ne raspolaže poslovnim prostorom. Sjedište Stranke je u Ulici kralja Zvonimira 17, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Temeljni ustrojstveni oblik je podružnica, koja se prema Statutu Stranke osniva u dijelovima lokalne samouprave u kojima ima najmanje deset članova. Odluku o osnivanju podružnice donosi predsjedništvo Stranke. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) podružnice su u postupku ustrojavanja.

Stranka u skladu s ciljevima utvrđenim Programom i Statutom, sudjeluje u oblikovanju i izražavanju političke volje građana u cilju izgradnje zemlje blagostanja i doma poželjnog za život i stvaranje obitelji. Zalaže se za aktivnu gospodarsku politiku, mjere za povećanje domaće proizvodnje, izvoza i zaposlenosti, monetarnu reformu, demografsku obnovu, poticajan i stabilan porezni sustav, obrazovanje kao temelj snažnog i održivog gospodarskog rasta, teritorijalni preustroj u funkciji gospodarske održivosti i efikasnosti, reorganizaciju državne administracije i uključivanje Hrvata izvan Hrvatske. Stranka je počela s djelovanjem u rujnu 2015. te ga usmjerila na organiziranje stranke na području cijele Hrvatske, izradu i razvoj programa, pripremu za izlazak na parlamentarne izbore, financiranje Stranke, promociju i aktivnosti na terenu.

Statut kao najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, donesen u rujnu 2015. na osnivačkoj skupštini Stranke. Na temelju odredbi Statuta donesen je Pravilnik o osnivanju ogranka, Pravilnik o ućlanjivanju i Temeljna načela i vrijednosti.

Temeljnim načelima i vrijednostima Stranke, utvrđeno je etičko ponašanje članova Stranke i temeljne vrijednosti politike Stranke (jedinstvenost i dostojanstvo svake osobe, pomirenje i zajedništvo, antitotalitarizam i poštivanje vjerskih sloboda, mir i stabilnost, obitelj kao temeljna jedinica društva, nacionalni identitet i cjelovitost, borba protiv korupcije, demografska obnova, hrvatsko iseljništvo te razvoj, rast, odgovornost i solidarnost-uspješno gospodarstvo). Pravila ponašanja uređena su Statutom. Temeljna načela i vrijednosti Stranke i Statut javno su objavljeni. Oblici povrede službene dužnosti vezane uz neetično ponašanje u Stranci nisu utvrđeni. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješava sud časti Stranke.

Godišnji program rada Stranke za 2015. usvojen je na osnivačkoj skupštini u rujnu 2015.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Skupština, Predsjedništvo, Glavni tajnik, Nadzorni odbor i Sud časti. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo Stranke, a čine je svi njezini članovi. Saziva je Predsjednik Stranke, redovito najmanje svake četiri godine i izvanredno kad to zahtijevaju interesi Stranke.

Skupština donosi Program i Statut Stranke i druge strateške dokumente, raspravlja o izvješćima Predsjedništva te daje smjernice za rad Stranke, bira i razrješava članove Predsjedništva, članove Nadzornog odbora i Suda časti, donosi Poslovnik o svom radu te donosi odluku o promjeni sjedišta Stranke.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Stranke, koje čini predsjednik, Glavni tajnik Stranke i najmanje sedam članova. Predsjedništvo bira i opoziva Predsjednika i Glavnog tajnika stranke, donosi sve odluke nužne za djelovanje Stranke, odluke o prihvaćanju novih članova, osniva radna tijela za funkcionalno i područno djelovanje Stranke, raspravlja i odlučuje o političkim pitanjima, brine se za novčana sredstva potrebna za djelovanje Stranke, usvaja financijski plan i završni račun, predlaže Skupštini kandidate za članove Nadzornog odbora i Suda časti, osniva stalna i povremena povjerenstva i radne skupine potrebne za djelovanje Stranke, donosi odluke o savezima i koalicijama s drugim strankama, sudjeluje i određuje izborne kandidacijske liste Stranke, nakon savjetovanja s ogrankom/podružnicom, donosi Poslovnik o svom radu, podnosi izvješća Skupštini o svom radu, donosi odluke o promjeni adrese sjedišta Stranke, određuje ovlaštenog podnositelja izborne liste i kandidature uz Predsjednika Stranke, odlučuje o ostalim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva Stranke, svim drugim pitanjima koja nisu stavljena u nadležnost drugih organa upravljanja Stranke te donosi odluke koje nisu u nadležnosti drugih tijela te obavlja druge poslove predviđene Poslovnikom i Statutom.

Predsjednik rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku, ovlašten je podnositelj izborne liste i kandidature te saziva Skupštinu i Predsjedništvo. Predsjednika izabire Predsjedništvo Stranke na mandat od četiri godine. Predsjednik Stranke od rujna 2015. je Krešimir Planinić.

Glavni tajnik pomaže Predsjedniku Stranke u izvršavanju njegovih dužnosti, obavlja stručne i tehničke poslove potrebne za pripremu sjednica tijela Stranke i djelovanje tijela Stranke te obavlja druge poslove koje mu povjere Predsjedništvo i Predsjednik Stranke. Za svoj rad i obavljanje stručnih i tehničkih poslova za potrebe Stranke odgovoran je Predsjedništvu Stranke.

Nadzorni odbor ima od pet do sedam članova, nadzire zakonitost materijalno-financijskog poslovanja i prati redovno financijsko poslovanje Stranke i ogranaka, prati financijske uvjete i stanje u vezi s djelovanjem Stranke i ogranaka te nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke. Odlučuje većinom glasova svih članova Nadzornog odbora. Sjednice Nadzornog odbora saziva i vodi predsjednik Nadzornog odbora, a u njegovoj odsutnosti ili spriječenosti najstariji član Nadzornog odbora.

Sud časti Stranke ima pet članova i to: predsjednika, zamjenika predsjednika i tri člana koje na vrijeme od četiri godine, a na prijedlog Predsjedništva Stranke, bira i opoziva Skupština Stranke. Sud časti odlučuje o povredama obveza utvrđenih Statutom. Pokretanje postupka pred Sudom časti može zatražiti Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Predsjednik ili 30 članova Stranke. Sud časti pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočna većina svih članova, a odlučuje većinom glasova nazočnih članova. Na odluke Suda časti Stranke, član Stranke protiv koga je vođen postupak i kojem su izrečene mjere, ima pravo žalbe Predsjedništvu Stranke kao drugostupanjskom tijelu. Ako je pokrenut postupak pred Sudom časti u prvom stupnju, trenutačno stupa na snagu suspenzija člana Stranke u izvršavanju njegovih stranačkih prava i dužnosti do okončanja postupka pred Sudom, a najdulje u trajanju do godine dana. Za utvrđenu povredu odredbi Statuta, Sud časti može izreći opomenu, privremeno (najdulje do dvije godine) oduzimanje prava na obnašanje određene ili svih stranačkih dužnosti, trajno oduzimanje prava (opoziv) na obnašanje određene ili svih stranačkih dužnosti te isključenje iz Stranke.

U Stranci, koncem 2015., nije bilo zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2015. donesen je i usvojen u rujnu 2015., na sjednici Predsjedništva. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 330.560,00 kn, rashodi u iznosu 330.300,00 kn te višak prihoda u iznosu 260,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 300.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 30.000,00 kn, druge prihode u iznosu 500,00 kn te na prihode od financijske imovine u iznosu 60,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 320.000,00 kn, druge rashode u iznosu 10.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 300,00 kn. Ostvarenje plana prati se i analizira tijekom godine na sjednicama Predsjedništva i Nadzornog odbora Stranke.

Godišnji program rada Stranke sadrži opće odrednice i smjernice i aktivnosti Stranke u 2015. U okviru redovnog političkog djelovanja Stranka je planirala održavanje sjednica glavne skupštine (izrada programa Stranke, biranje članova Predsjedništva, Nadzornog odbora i Suda časti), predsjedništva (biranje predsjednika, glavnog tajnika, učlanjivanje novih članova, usvajanje financijskog plana, osnivanje povjerenstva za posebna područja rada stranke, izrada izbornih kandidacijskih lista te izrada izvješća o radu), Nadzornog odbora (analiza materijalno-financijskog poslovanja Stranke te nadzor provedbe Statuta i ostalih akata Stranke) i Suda časti.

Za 2015., većina aktivnosti usmjerena je na promociju rada Stranke (izrada spotova i objava na lokalnim televizijskim postajama, objava promotivnih poruka na radio postajama, izrada i distribucija tiskovnih promotivnih materijala, društvene mreže) i predizborne aktivnosti. Aktivnosti su obavljene u skladu s planom i programom rada.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2015. te godišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 310.262,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 20.298,00 kn ili 6,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Udio u %
	1	2	3
1.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	310.257,00	100,0
2.	Prihodi od financijske imovine	5,00	0,0
	Ukupno	310.262,00	100,0

Prihodi u 2015. ostvareni su od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 310.257,00 kn i financijske imovine u iznosu 5,00 kn.

Stranka je na izbore za zastupnike u Hrvatski Sabor u studenome 2015. izašla samostalno, nije osvojila ni jedno zastupničko mjesto te nije ostvarila sredstva iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 310.257,00 kn čine 100,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde i zaključeni ugovori te vođena evidencija 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). Stranka je tijekom 2015. primila dobrovoljne priloge (donacije) u novcu od 68 fizičkih osoba u iznosu 267.257,00 te od devet pravnih osoba u iznosu 43.000,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) u novcu uplaćeni su na račun Stranke. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) nisu prelazili propisane iznose i ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 292.786,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 37.514,00 kn ili 11,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Udio u %
	1	2	3
1.	Materijalni rashodi	291.752,00	99,7
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	214.384,00	73,2
1.2.	Drugi materijalni rashodi	77.368,00	26,4
2.	Financijski rashodi	584,00	0,2
3.	Drugi rashodi	450,00	0,2
	Ukupno	292.786,00	100,0
	Višak prihoda	17.476,00	6,0

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 214.384,00 kn, a čine 73,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 214.384,00 kn čine 73,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za nabavu promidžbenog materijala (letaka, privjesaka, majica, balona, plakata) u iznosu 89.352,00 kn, usluge emitiranja radio spotova i reklamnih poruka u iznosu 85.538,00 kn, usluge oglašavanja programa Stranke i upravljanja kampanjom u iznosu 28.463,00 kn te usluge tiska u iznosu 11.031,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora i računa.

Završni obračun troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor je sastavljen. Stranka je za izbornu promidžbu utrošila 289.956,00 kn, od čega za usluge u iznosu 245.299,00 kn (oglašavanje i tiskanje promidžbenog materijala u iznosu 170.974,00 kn, intelektualne i osobne usluge 33.987,00 kn i druge usluge u iznosu 40.338,00 kn), materijalne rashode u iznosu 44.306,00 kn i druge rashode u iznosu 351,00 kn. Izvori financiranja troškova izborne promidžbe su prihodi od donacija u iznosu 254.257,00 kn i vlastita sredstva iz redovnog poslovanja u iznosu 35.699,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 77.368,00 kn, što je 36,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 33.986,00 kn (uslugu izrade vizualnog identiteta Stranke, dizajna logotipa, knjige grafičkih standarda te uslugu postavljanja i upravljanja izbornom kampanjom), zakupnine i najamnine u iznosu 24.647,00 kn (zakup štandova i dvorana za izbornu promidžbu za parlamentarne izbore u studenome 2015.) te druge usluge u iznosu 18.735,00 kn (usluge fotografiranja, izrade promotivnog videa i izjave za javnost i drugo).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.476,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2015.
	1	3
1.	Financijska imovina	17.476,00
	Ukupno imovina	17.476,00
2.	Vlastiti izvori	17.476,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.476,00

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2015., iznosi 17.476,00 kn, a odnosi se na financijsku imovinu odnosno novac na žiro računu Stranke i vlastite izvore odnosno višak prihoda za 2015.

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 političke stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke te osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno jesu li podaci objavljeni na web-stranici Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđeni su propusti koji se odnose na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je obvezna financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Godišnji program rada

Godišnji program rada Stranke, kojim se planiraju aktivnosti i zadaće, donesen je na osnivačkoj Skupštini Stranke u rujnu 2015. Program sadrži opće odrednice i smjernice, te aktivnosti Stranke u 2015. U okviru općih odrednica i smjernica Stranka je planirala održavanje sjednica glavne skupštine (izrada programa Stranke, biranje članova Predsjedništva, Nadzornog odbora i Suda časti), predsjedništva (biranje predsjednika, glavnog tajnika, učlanjivanje novih članova, usvajanje financijskog plana, osnivanje povjerenstva za posebna područja rada stranke, izrada izbornih kandidacijskih lista te izrada izvješća o radu), Nadzornog odbora (analiza materijalno-financijskog poslovanja Stranke te nadzor provedbe Statuta i ostalih akata Stranke) i Suda časti. Za 2015. aktivnosti su usmjerene na promociju rada Stranke (izrada spotova i objava na lokalnim televizijskim postajama, objava promotivnih poruka na radio postajama, izrada i distribucija tiskovnih promotivnih materijala, društvene mreže) i predizborne aktivnosti. Aktivnosti Stranke usmjerene su na organiziranje podružnica Stranke na području cijele Hrvatske, izradu i razvoj programa, pripremu za izlazak na izbor zastupnika u Hrvatski sabor, financiranje Stranke, promociju i aktivnosti na terenu. Za realizaciju planiranih aktivnosti u 2015. predviđena su sredstva od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Program rada ne sadrži iznos financijskih sredstava predviđenih za aktivnosti, kao ni ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju 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 predlaže u godišnjem programu radu planirati iznose financijskih sredstava po aktivnostima, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja odnosno sadržaja godišnjeg programa rada. U očitovanju navodi da kod donošenja godišnjeg programa rada za 2015. nije mogla predvidjeti koji će iznosi biti potrebni za pojedine aktivnosti, kao ni iz kojih sredstava će ih financirati (novoosnovana je Stranka). Također navodi, da će u donošenju godišnjeg programa rada za 2016., utvrđeni propust otkloniti.*

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 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 značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u rujnu 2015., pod nazivom U ime obitelji-Projekt Domovina. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, a osnivanje podružnica je u tijeku. Početkom 2016. ima 169 članova. Statutom su utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Predsjednik Stranke je Krešimir Planinić. Financijskim planom rujna 2015. ukupni prihodi planirani su u iznosu 330.560,00 kn, rashodi u iznosu 330.300,00 kn te višak prihoda u iznosu 260,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 310.262,00 kn, rashodi u iznosu 292.786,00 kn te višak prihoda u iznosu 17.476,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 310.262,00 kn su za 20.298,00 kn ili 6,1 % manji u odnosu na planirane. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 310.257,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 5,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje izborne promidžbe i rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi u iznosu 292.786,00 kn su za 37.514,00 kn ili 44,4 % manji u odnosu na planirane. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 291.752,00 kn, financijske rashode u iznosu 584,00 kn te na druge rashode u iznosu 450,00 kn. Na web-stranici Stranke objavljeni su financijski izvještaji, godišnji program rada, financijski plan te godišnje izvješće o primljenim donacijama. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Revizijom utvrđeni propusti, koji se odnose na planiranje financijskih sredstava po aktivnostima kao i ukupnih financijskih sredstava potrebnih za realizaciju aktivnosti u godišnjem programu rada, nisu značajni te nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZELENI SAVEZ

Pazin, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	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	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-03/16
URBROJ: 613-20-16-7

Pazin, 8. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZELENI SAVEZ
ZA 2015.

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 Zelenog saveza (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 8. lipnja do 8. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 17. lipnja 2003. Skraćeni naziv Stranke je Zeleni. Sjedište Stranke je u Koparskoj 58, Pula.

Statutom koji je donio Kongres Stranke u svibnju 2012. određeno je članstvo i unutarnje ustrojstvo, te tijela Stranke (Kongres, Predsjedništvo, Nadzorni odbor, Viši sud časti, Savjet, Interesni odbori i Povjerenici).

Kongres kao najviše tijelo Stranke čine delegati, članovi predsjedništva na čelu s predsjednikom, članovi nadzornog odbora i višeg suda časti Stranke. Kongres se saziva najmanje jednom u roku od godine dana. Tijekom 2015. Kongres nije sazvan. Kongres ustanovljuje opću politiku Stranke i program njezinog rada, donosi Statut, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednike, potvrđuje izbor članova Savjeta, bira i razrješava članove Višeg suda časti, bira i razrješava članove Nadzornog odbora, razmatra i ocjenjuje cjelokupno poslovanje Stranke te obavlja druge poslove utvrđene Statutom.

Predsjedništvo Stranke čine predsjednik, potpredsjednici, glavni tajnik, rizničar, predsjednik savjeta i predsjednik mladih Stranke. Predsjedništvo organizira provođenje ili provodi odluke Kongresa, Vijeća i predsjedništva Zelenih, koordinira rad županijskih i regionalnih organizacija, analizira i zauzima stajalište o aktualnim političkim pitanjima, vodi predizborne aktivnosti, bira i razrješava glavnog tajnika i rizničara na prijedlog Predsjednika, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti, brine za materijalna i financijska dobra, organizira i provodi kontakte s javnošću te predlaže Kongresu financijski plan i završni račun.

Predsjednik predstavlja, zastupa i vodi Stranku, organizira političko djelovanje s ciljem ostvarivanja programa, brine o provođenju odluka i zaključaka Kongresa i Predsjedništva, predlaže Kongresu izbor i opoziv te potvrdu izbora odnosno imenovanje članova tijela te obavlja i druge poslove predviđene Statutom.

Glavni tajnik organizira provođenje svih izvršnih i organizacijskih poslova Stranke.

Rizničar brine o materijalno-financijskom poslovanju Stranke.

Nadzorni odbor nadzire materijalno-financijsko poslovanje Stranke. Predsjednika i članove bira i imenuje Kongres. Nadzorni odbor u ograncima, općinskim, gradskim, županijskim i regionalnim organizacijama bira se iz redova istih i sastoji se od predsjednika i dva člana.

Sudovi časti su tijela koja odlučuju o povredama prava i obveza članova Stranke i djeluju prema Pravilniku o sudovima časti koje donosi Predsjedništvo.

Savjet Stranke ima političku, konzultativnu i inicijativnu zadaću koji se sastaje po potrebi. Sjednice Savjeta Stranke saziva predsjednik Savjeta, a po potrebi i predsjednik Stranke.

Interesni odbori se osnivaju na razinama središnjice Stranke, županijskih i regionalnih organizacija te podružnica (ogranaka). U njima se osmišljavaju rješenja bitnih pitanja iz svih područja života. Na temelju rada i rezultata odbora, nadležna tijela Stranke donose djelatne programe na svim razinama. Broj članova pojedinog odbora nije ograničen. Članovi odbora biraju između sebe predsjednika. Za pojedina ekspertna rješenja odbori mogu angažirati stručnjake ili institucije izvan Stranke.

Povjerenici imaju ovlasti izvršnih tijela podružnice sa zadaćom da aktiviraju članstvo i obave Statutom predviđenu proceduru. Funkcija povjerenika se gasi kad se formiraju Skupština i izvršna tijela podružnice.

Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Josip Anton Rupnik. Stranka je imala jednog zaposlenika i to prema Ugovoru o radu od 1. prosinca 2014. na određeno vrijeme od šest mjeseci za obavljanje poslova tajnika. Odredbama članka 34. Statuta Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika bira i razrješava glavnog tajnika. Odluka o imenovanju glavnog tajnika nije donesena. Koncem 2015. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

U prosincu 2014. predsjednik Stranke je donio financijski plan i program rada za 2015., a u kolovozu 2015. su donesene dopune programa rada. Prema odredbama Statuta članka 33., Predsjedništvo predlaže Kongresu financijski plan. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 70.560,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 50.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave u iznosu 10.500,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn i prihode od imovine u iznosu 60,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 70.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 69.000,00 kn (rashodi za parlamentarne izbore 25.000,00 kn, putne troškove 20.000,00 kn, materijalne troškove 10.000,00 kn, investicijske troškove 7.000,00 kn te poštu, telefon i Internet 7.000,00 kn) i financijske rashode u iznosu 1.000,00 kn. Programom rada planirane su aktivnosti kroz ekološki, energetske, socijalni i ekonomski program te prijedlozi za preustroj lokalne uprave i samouprave u zemlji.

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. Financijski izvještaji za 2015., Program rada i Financijski plan za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke (datum objave nije vidljiv). Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

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 109.042,00 kn, što je za 15.917,00 kn ili 17,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 38.482,00 kn.

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	7.861,00	107.796,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	85.261,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	3,00	1.246,00	-
	Ukupno	93.125,00	109.042,00	117,1

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jer su u 2014. isti evidentirani u okviru prihoda od donacija. Također, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 21.884,00 kn odnose se na 2013. i 2014., a evidentirani su u 2015.

- Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su evidentirani u iznosu 107.796,00 kn i čine 98,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 20.655,00 kn (od čega se 5.633,00 kn odnosi na 2013. i 2014.) i prihode iz gradskih proračuna u iznosu 87.141,00 kn (od čega se 16.251,00 kn odnosi na 2013. i 2014.). Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su izabrani s nezavisnih lista.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu ostvareni. Na mrežnim stranicama Stranke je objavljeno polugodišnje izvješće o primljenim donacijama. Godišnje izvješće nije objavljeno.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 1.234,00 kn i čine 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na naknadu troškova izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 133.311,00 kn, što je za 43.843,00 kn ili 49,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 63.311,00 kn ili 90,4 %.

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	Rashodi za zaposlene	0,00	23.625,00	-
2.	Materijalni rashodi	36.754,00	22.336,00	60,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	22.336,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	36.754,00	0,00	-
3.	Financijski rashodi	3.693,00	2.015,00	54,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	100,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	48.921,00	85.335,00	174,4
	Ukupno	89.468,00	133.311,00	149,0
	Višak prihoda	3.657,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	24.269,00	-

Žiro račun Stranke je bio u blokadi od 12. prosinca 2014. do 23. ožujka 2016. Na temelju sudske odluke (za povredu časti i ugleda) sa žiro računa Stranke je u 2015. ovršeno 85.335,00 kn (evidentirani su u okviru drugih rashoda) koja su prenesena trgovačkom društvu za proizvodnju kamene vune (tužitelj). Stranka je izjavila reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske te podnijela ustavnu tužbu Ustavnom sudu Republike Hrvatske. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) sudske odluke nisu donesene.

Financijski rashodi se odnose na naknadu Financijske agencije za provođenje ovrhe i bankarske naknade.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 23.625,00 kn, što je 17,7 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 16.077,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 7.548,00 kn.

Plaće su obračunane na temelju zaključenog ugovora o radu na šest mjeseci između Stranke i zaposlenika (šest mjeseci) za obavljanje poslova tajnika u Stranci. Na temelju programa mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Zavod je sa Strankom zaključio ugovor koncem 2014. na temelju kojeg je sufinancirano 50,0 % (minimalne plaće u Republici Hrvatskoj) troška rada zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 22.336,00 kn, a izvršeni su na temelju sporazuma zaključenog između pet političkih stranaka o plaćanju troškova zajedničke izborne kampanje iz 2013.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su iskazani u iznosu 85.335,00 kn a odnose na ovrhu novčanih sredstava Stranke na temelju sudske odluke u korist trgovačkog društva za proizvodnju i trgovinu.

Trgovačko društvo (tužitelj) je 2009. tužilo Stranku i predsjednika Stranke (tuženici) za naknadu štete radi povrede prava osobnosti. Općinski sud je koncem 2009. donio odluku u korist trgovačkog društva, koju je, nakon žalbe tuženika, potvrdio i Županijski sud 2013. Sudskom odlukom iz 2009. je naloženo tuženicima da svaki tuženik u roku od 15 dana isplati tužitelju 20.000,00 kn i sveukupan parnični trošak u iznosu 10.390,00 kn. Također je naloženo tuženicima da navedenu odluku nakon pravomoćnosti o svom trošku objave u prvom slijedećem broju izdanja 18 internetskih portala, kao i pet tiskanih izdanja dnevnih listova. Ukoliko Stranka ne objavi presudu određeni su sudski penali u iznosu 250,00 kn za svaki dan zakašnjenja.

Tuženici su nakon što je i Županijski sud u 2013. potvrdio odluku Općinskog suda, u listopadu 2013. izjavili reviziju Vrhovnom sudu Republike Hrvatske protiv drugostupanjske odluke Županijskog suda (izvanredni pravni lijek).

Također, tuženici su u listopadu 2013. podnijeli Ustavnu tužbu Ustavnom sudu kojom osporavaju navedene sudske odluke općinskog i županijskog suda. U Ustavnoj tužbi, tuženici smatraju da su im povrijeđena ustavna jamstva jednakosti pred zakonom, slobode mišljenja i izražavanja misli, posebno sloboda govora i javnog nastupa, kao i ustavna prava na jednakost svih pred sudovima i drugim državnim i drugim tijelima koja imaju javne ovlasti, na javno okupljanje i mirni prosvjed, na zdrav život i osigurane uvjete za zdrav okoliš, te ustavno pravo da sud pravično odluči o pravima i obvezama stranke u postupku.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.), odluke Vrhovnog i Ustavnog suda Republike Hrvatske nisu donesene.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2015. iznosi 24.269,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 5.874,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 18.395,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.840,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	7.251,00	24.840,00	342,6
1.1.	Depoziti, jamstveni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.000,00	1.000,00	100,0
1.2.	Zajmovi	6.251,00	6.251,00	100,0
1.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda aktivna vremenska razgraničenja)	0,00	17.589,00	-
	Ukupno imovina	7.251,00	24.840,00	342,6
2.	Obveze	1.377,00	43.235,00	-
2.1.	Obveze za rashode	1.227,00	43.085,00	-
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	150,00	150,00	100,0
3.	Vlastiti izvori	5.874,00	-18.395,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.251,00	24.840,00	342,6

Financijska imovina u iznosu 24.840,00 kn se odnosi na rashode budućih razdoblja u iznosu 17.589,00 kn, zajmove u iznosu 6.251,00 kn te potraživanja za predujmove u iznosu 1.000,00 kn. Zajmovi iskazani u iznosu 6.251,00 kn se odnose na danu kratkoročnu pozajmicu udruzi od čega je tijekom 2016. vraćen dio pozajmice u iznosu 6.000,00 kn. Potraživanja u iznosu 1.000,00 kn naplaćena su tijekom 2016.

Prema međustranačkom sporazumu o financiranju izborne promidžbe iz 2013. Stranka se obvezala drugoj političkoj stranci vratiti dio troškova zajedničke izborne promidžbe u iznosu 39.925,00 kn. Dio duga u iznosu 17.589,00 kn Stranka je podmirila u 2013. i 2014., ali tada nije evidentirala rashode, nego je navedeni iznos evidentirala u 2015. na računu rashoda budućih razdoblja.

Obveze u iznosu 43.235,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 23.625,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 19.460,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 150,00 kn. Sve obveze su bile dospjele. Do rujna 2016. plaćene su obveze u iznosu 1.080,00 kn, a obveze koje nisu plaćene iznose 42.155,00 kn.

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 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 ranijeg 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, evidencije prihoda iz proračuna, članarine i primljenih donacija, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja u vezi s donošenjem etičkog kodeksa Stranke, evidencije prihoda, obračuna plaća i drugo. 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 i rashodi te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje te imovinu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Stranka nije donijela interne akte propisane Statutom i to: akt o članarini, pravilnik o dodjeli priznanja članovima, akte o izboru i razrješenju glavnog tajnika i rizničara, pravilnik o sudovima časti, odluku o osnivanju Interesnih odbora te pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju. Prema odredbama članka 15. Statuta član Stranke plaća članarinu čiju visinu, način ubiranja i raspoređivanja utvrđuje Predsjedništvo na razini Republike. Prema odredbi članka 19. Statuta članovima i počasnim članovima mogu se dodjeljivati priznanja u skladu s Pravilnikom kojeg donosi Predsjedništvo Stranke. Prema odredbama članaka 37. i 38. Statuta, Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika bira i razrješava glavnog tajnika i rizničara. Prema odredbi članka 41. Statuta, Sudovi časti kao tijela koja odlučuju o povredama prava i obveza članova Stranke djeluju prema Pravilniku o sudovima časti koje donosi Predsjedništvo. Prema odredbi članka 44. Statuta Odluku o osnivanju Interesnih odbora (koji temelje svoj rad na političkim načelima Stranke te se u njima nalaze rješenja bitnih pitanja iz svih područja života Republike Hrvatske) donose Predsjedništvo, Županijski i regionalni odbor na razini Županije i regije na nivou općinskih i gradskih odbora. Prema odredbi članka 59. Statuta, financijsko i materijalno poslovanje se regulira pravilnikom o financijsko materijalnom poslovanju što ga donosi Predsjedništvo.

U prosincu 2014. predsjednik Stranke je donio financijski plan i program rada za 2015., te dopune u kolovozu 2015. U veljači 2016. Predsjednik Stranke je usvojio financijske izvještaje za 2015. Prema odredbama članka 31. Statuta, Kongres ustanovljuje program rada Stranke, a prema odredbama članka 33. Statuta, predsjedništvo predlaže Kongresu financijski plan i završni račun. Kongres kao najviše tijelo Stranke se saziva najmanje jednom godišnje. Tijekom 2015. Kongres nije sazvan.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje unutarnjih akata i sazivanje Kongresa najmanje jednom godišnje u skladu s odredbama Statuta.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da se Kongres u 2015. nije održao jer je Stranka bila blokirana i nije posjedovala sredstva za podmirenje troškova prijevoza delegata, te do današnjeg dana ne posjeduju odluku o deblokadi žiro računa. U vezi sa aktom o članarini, Stranka obrazlaže da su se članovi priključili i prihvatili program zbog ideala, a ne zbog materijalne koristi, te bi naplata i male članarine za Stranku uvjetno imala negativne posljedice. Stranka navodi da će na prvoj slijedećoj sjednici predsjedništva donijeti odluku o uvođenju dobrovoljnog plaćanja članarine.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. 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. Stranka nema pisane procedure, odnosno formalno utvrđena pravila za provedbu unutarnje kontrole, te formalnu, računsku i suštinsku ispravnost dokumentacije. Stranka nije donijela etički kodeks.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje etičkog kodeksa. Upoznati sve članove Stranke s etičkim kodeksom, provesti i izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti, te pravila kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa. Nadalje predlaže poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i obavljati nadzor financijsko materijalnog poslovanja Stranke.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će nastojati donijeti etički kodeks.*

3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Donesen je program rada i dopune programa rada. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Program rada

Programom rada su planirane aktivnosti Stranke, 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. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Kako bi se olakšalo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine godišnji program rada bi trebao sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu.

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

- Popis imovine i obveza

Stranka nije obavila godišnji popis imovine i obveza. Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Evidentiranje prihoda i rashoda

U poslovnim knjigama za 2015. su evidentirani prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje redovne djelatnosti političkih stranaka u iznosu 21.884,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje koji se odnose na sufinanciranje izborne kampanje iz 2013. na temelju sporazuma zaključenog između pet političkih stranaka o plaćanju troškova zajedničke izborne kampanje evidentirani su u iznosu 21.884,00 kn. Navedi prihodi i rashodi odnose se na 2013. i 2014.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koje se primjenjuju od siječnja 2015., prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovne knjige evidentirati poslovne događaje po nastanku poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznose sredstava za njihovo financiranje kada službeno dobiju rješenje o deblokadi žiro računa. U vezi sa popisivanjem imovine i obveza i evidentiranjem poslovnih događaja, navodi da će navedeno provesti za 2016.*

4. Imovina

- 4.1. Stranka koristi poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne samouprave.

Prema Registru političkih stranaka, sjedište Stranke je u Puli, Koparska 58. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nisu evidentirani troškovi zakupa te režijski troškovi. Prema ugovoru o uporabi poslovnog prostora od veljače 2014. grad Pula je udruzi EKOP-ISTRA (dalje u tekstu: Udruga) iz Pule za obavljanje registrirane djelatnosti dao na uporabu poslovni prostor u prizemlju zgrade u Puli, Koparska 58. (k.č.br.zgr.4640, k.o. Pula, površine 53,00 m²). Poslovni prostor dan je bez naknade na određeno vrijeme u trajanju od deset godina, ali uz plaćanje komunalnih i drugih troškova, troškova tekućeg održavanja i drugih naknada određenih zakonom. Poslovni prostor daje se u na uporabu u stanju u kojem je viđen. Prema ugovoru, uporabnik ne smije poslovni prostor dati u zakup ili uporabu drugome, a dužan je isti koristiti prema njegovoj namjeni. U rujnu 2016. zaključen je Ugovor o zajedničkom korištenju poslovnog prostora u Koparskoj ulici 58 prema kojem Udruga omogućava Stranci da zajedno koriste poslovni prostor bez naknade na razdoblje od osam godina. Troškovi održavanja i režijski troškovi se zajedno financiraju. Predsjednik Udruge je ujedno i predsjednik Stranke, programi su im okvirno isti i većina članova Udruge su i članovi Stranke.

Korištenje poslovnih prostora bez naknade, u vezi s odredbama članka 10. stavaka 2. i 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, smatra se donacijom. Prema navedenim odredbama, dobrovoljnim priložima (donacijama) smatraju se povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i sl.), fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, odnosno listu grupe birača ili kandidata, i da ne podliježe naplati. Odredbama članka 22. istog Zakona, između ostalog, se zabranjuje financiranje političkih stranaka 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, te neprofitnih udruga i organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže s jedinicom lokalne samouprave urediti pitanje u vezi korištenja poslovnog prostora.

- 4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će nastojati što prije urediti pitanje u vezi korištenja poslovnog prostora.*

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:
 - Unutarnji akti (odluke i pravilnici), propisani Statutom Stranke, nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
 - U godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti nije utvrđen iznos sredstava za njihovo financiranje, te je otežano vrijednosno praćenje ostvarenja prihoda i rashoda po aktivnostima predviđenih godišnjim programom rada. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen. Pojedini poslovni događaji (prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke i rashodi za financiranje izborne promidžbe) nisu evidentirani prema načelu nastanka događaja. (točka 3. Nalaza)
 - Stranka koristi bez naknade poslovni prostor koji je u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. (točka 4. Nalaza)
4. Stranka je osnovana 2003. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Josip Anton Rupnik. Koncem 2015. Stranka nema zaposlenih. Za 2015. doneseni su godišnji program rada i financijski plan, te su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Stranka je imala blokirani žiro račun od prosinca 2014. do ožujka 2016. Prema podacima iskazanima u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 109.042,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 133.311,00 kn. Manjak prihoda iznosi 24.269,00 kn, što zajedno s viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 5.874,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 18.395,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 107.796,00 kn, kn ili 98,9 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 85.335,00 kn ili 64,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 23.625,00 kn ili 17,7 % i rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 22.336,00 kn ili 16,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. potraživanja iznose 1.000,00 kn i naplaćena su tijekom 2016. Obveze iznose 43.235,00 kn, a najvećim se dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 23.625,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 19.460,00 kn. Sve obveze su bile dospjele. Do rujna 2016. plaćene su obveze u iznosu 1.080,00 kn, a obveze koje nisu plaćene iznose 42.155,00 kn. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, na mrežnim stranicama Stranke su objavljeni polugodišnji izvještaji o primljenim donacijama i financijski izvještaji za 2015.

Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje te imovinu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽELJKO KERUM - HRVATSKA
GRAĐANSKA STRANKA

Split, studeni 2016.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2015.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Nalaz za 2015.	10
III. MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-03/21

URBROJ: 613-19-16-7

Split, 4. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽELJKA KERUMA - HRVATSKE GRAĐANSKE STRANKE ZA 2015.

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 Željka Keruma - Hrvatske građanske stranke (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 8. lipnja do 4. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. U rujnu 2015. u Registar političkih stranaka je upisana promjena naziva Stranke iz Hrvatska građanska stranka u Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka. Sjedište Stranke je Obala hrvatskog narodnog preporoda 5, Split. Djelokrug rada određen je Statutom i Programom.

Prema Statutu, Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća njen Statut i Program. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova. Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

Statut Stranke je donesen u rujnu 2009. i izmijenjen je (radi promjene sjedišta) u ožujku 2012. Novim Statutom iz rujna 2015., uređeni su i utvrđeni naziv, sjedište i znak, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, prava i obveze članova, ustrojstvo i tijela upravljanja (način njihova izbora i drugo). Etički kodeks donesen je u rujnu 2014.

Program Stranke je donesen na Skupštini u rujnu 2009. Temeljna zadaća Stranke je zalaganje za najviše standarde u zaštiti, razvoju i promicanju ljudskih i građanskih prava svakog pojedinca, zagovaranje slobodnog tržišta, stvaranje uvjeta za društvo ujednačenih šansi, davanje većih ovlasti i odgovornosti mladima unutar društva te zalaganje za besplatno kvalitetno obrazovanje, zdravstvenu zaštitu i socijalnu politiku usmjerenu prvenstveno na dobro i zdravstveno najosjetljivije društvene grupe.

Do rujna 2015. tijela Stranke bila su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, predsjednik, Nadzorni odbor, Sud časti i Tajništvo. Od rujna 2015. tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, predsjednik i Tajništvo. Mandat članova tijela je pet godina. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je svi članovi Predsjedništva, članovi Stranke koji su župani, gradonačelnici, saborski zastupnici i članovi Vlade Republike Hrvatske te članovi Stranke koje tajnim glasovanjem izabiru svi članovi Stranke. Redovita izborna skupština održava se svakih pet godina, a izvanredna po potrebi. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i Statut, bira i razrješava tijela Stranke, te donosi poslovnik o svome radu i druge opće akte po potrebi u skladu s odredbama Statuta.

Predsjedništvo je izvršno i upravno tijelo kojeg čine predsjednik i dva potpredsjednika. Predsjedništvo provodi odluke Skupštine i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, određuje način financijskog i marketinškog dijela Stranke, donosi odluke o osnivanju organizacija Stranke, brine se o izvršenju i provedbi odluka Skupštine, upravlja imovinom Stranke, podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke, utvrđuje odgovornost članova Stranke kod kršenja stranačke staze i odlučuje o isključenju i drugim predviđenim sankcijama za članove Stranke, usvaja financijske planove i završne račune, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, vodi politiku u skladu s odlukama Skupštine i Predsjedništva, brine se o izvršavanju odluka Skupštine i Predsjedništva, predlaže kandidate za zastupnike u Sabor i tijela izvršne vlasti Republike Hrvatske, brine o imovini Stranke, te obavlja i druge dužnosti utvrđene Zakonom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U radu mu pomažu dva potpredsjednika. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum.

Koncem 2015. Stranka je imala tri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donesen i usvojen u prosincu 2014., na sjednici Predsjedništva Stranke. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.498.785,00 kn.

Izmjene financijskog plana donesene su u studenom 2015., na sjednici Predsjedništva Stranke. Nakon izmjena, planirani prihodi iznose 1.720.390,00 kn, rashodi 1.104.278,00 kn, te višak prihoda 616.112,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 742.765,00 kn, gradskog proračuna u iznosu 416.160,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 199.680,00 kn i na dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 361.785,00 kn. Planirani rashodi se odnose na troškove izborne promidžbe u iznosu 428.310,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 219.101,00 kn, materijalne rashode u iznosu 193.329,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 115.177,00 kn, tekuće donacije u iznosu 68.400,00 kn, druge rashode u iznosu 50.967,00 kn i rashode za amortizaciju u iznosu 28.994,00 kn.

Program rada za 2015. je donesen u prosincu 2014., na sjednici Predsjedništva Stranke. Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. i utvrđena su potrebna sredstva za njihovo provođenje. Planirane aktivnosti i rashodi se odnose na održavanje sjednica Glavnog odbora i Skupštine Stranke u iznosu 60.000,00 kn, organizaciju tribina, skupova i druženje s članstvom u iznosu 20.000,00 kn, širenje i promidžbu političkog programa, stavova i ideja Stranke među građanima koji nisu članovi Stranke u iznosu 30.000,00 kn, financiranje kulturnih, sportskih i sličnih priredbi kroz druženje s građanima u iznosu 20.000,00 kn, sudjelovanje u aktivnostima udruga i društava koji imaju načela sukladna političkom programu Stranke u iznosu 70.000,00 kn, pomaganje potrebitim pojedincima koji iskazu zainteresiranost u unapređenju života hrvatskih građana - volonterima u iznosu 100.000,00 kn, novčane donacije povodom bolesti, jednokratne novčane pomoći fizičkim osobama, udrugama i institucijama koje su od bitne važnosti u promicanju životnih i kulturnih aspekata na području Republike Hrvatske u iznosu 100.000,00 kn te izbornu promidžbu za parlamentarne izbore u iznosu 350.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke te dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Uz financijske izvještaje dostavljeni su i objavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2015. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U financijskim izvještajima za 2015. je obuhvaćeno poslovanje putem središnjeg računa Stranke te dva posebna računa otvorena za financiranje izborne promidžbe na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani u studenome 2015. Stranka je na izborima sudjelovala samostalno (nije zaključivala koalicijske sporazume) u dvije izborne jedinice. Posebni računi su zatvoreni nakon završetka svih financijskih aktivnosti koji se odnose na održane izbore. O financiranju izborne promidžbe sastavljeni su pojedinačni financijski izvještaji, prema kojima su ukupni prihodi iskazani u iznosu 452.000,00 kn, rashodi u iznosu 449.644,00 kn i višak prihoda u iznosu 2.356,00 kn. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Iskazani podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Stranka na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor nije dobila više od 5,0 % važećih glasova birača izborne jedinice, te nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna.

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 1.362.457,00 kn, što je za 81.680,00 kn ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 3.852,00 kn ili 0,3 %.

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 državnog proračuna	684.023,00	742.765,00	108,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	622.640,00	615.840,00	98,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.110,00	559,00	13,6
4.	Drugi prihodi	133.364,00	3.293,00	2,5
	Ukupno	1.444.137,00	1.362.457,00	94,3

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda za 129.912,00 kn ili 97,1 % odnosi se na druge prihode, jer je Stranka u prethodnoj godini ostvarila prihode od prodaje službenog vozila.

Značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 742.765,00 kn ili 54,5 % i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 615.840,00 kn ili 45,2 %. Svi drugi prihodi iznose 3.852,00 kn ili 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 742.765,00 kn, što je 54,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna ostvaruju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. Stranka je tijekom 2015. imala dva zastupnika u Hrvatskom saboru. U skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), koju je donio Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora, Stranci su za redovito godišnje financiranje u 2015. raspoređena i doznačena sredstva u iznosu 742.765,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 615.840,00 kn, što je 45,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Stranka je na redovnim izborima članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika koji su održani u svibnju 2013., dobila pet članova u gradskom vijeću Grada Splita i pet članova u skupštini Splitsko-dalmatinske županije. U skladu s odlukama Grada Splita i Splitsko-dalmatinske županije o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabranih s liste grupe birača, Stranci su za redovito godišnje financiranje raspoređena i doznačena sredstva u iznosu 615.840,00 kn (iz proračuna Grada Splita 416.160,00 kn i Splitsko-dalmatinske županije 199.680,00 kn).

- Prihodi od donacija

U okviru prihoda od donacija iskazani su prihodi od kamata na središnjem računu stranke u iznosu 559,00 kn, koji su trebali biti iskazani na računu prihoda od imovine. U poslovnim knjigama navedeni prihodi su pravilno evidentirani.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 3.293,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na ispravak knjiženja iz 2014. u vezi više evidentiranih rashoda za najam vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.104.278,00 kn, što je za 96.933,00 kn ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi su ostvareni u visini planiranih.

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.	Rashodi za zaposlene	290.768,00	219.101,00	75,4
2.	Materijalni rashodi	404.754,00	736.816,00	182,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	428.310,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	404.754,00	308.506,00	76,2
3.	Rashodi amortizacije	78.723,00	28.994,00	36,8
4.	Financijski rashodi	22.681,00	5.094,00	22,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	268.768,00	68.400,00	25,4
6.	Drugi rashodi	135.517,00	45.873,00	33,9
	Ukupno	1.201.211,00	1.104.278,00	91,9
	Višak prihoda	242.926,00	258.179,00	106,3

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 428.310,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje, jer je Stranka sudjelovala na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te su aktivnosti Stranke bile značajnije. Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu 200.368,00 kn se odnosi na rashode za donacije (pomoći), jer je Stranka u 2015. manje sredstava planirala i utrošila za donacije (donacije).

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 736.816,00 kn ili 66,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 219.101,00 ili 19,8 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) i drugi rashodi) iznose 148.361,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 219.101,00 kn, što je 19,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće zaposlenika u iznosu 186.946,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 32.155,00 kn.

Do veljače 2015. plaće su isplaćivane za četiri zaposlenika. U veljači 2015. radni odnos je prestao zaposleniku na poslovima administrativnog tajnika te su od veljače do prosinca 2015. plaće isplaćivane za tri zaposlenika, od čega su dva zaposlena na određeno vrijeme i jedan na neodređeno. Visina plaće određena je odlukama Predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva, pojedinačno za svakog zaposlenika.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 736.816,00 kn, što je 66,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 428.310,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 308.506,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge promidžbe u vezi s izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 378.654,00 kn (oglašavanje u elektronskim medijima, te dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 344.629,00 kn i nabavu promidžbenog materijala u iznosu 34.025,00 kn) i redovnu aktivnost Stranke u iznosu 49.656,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 115.177,00 kn, naknade prema ugovorima o djelu (za poslove koordinacije izborne promidžbe) i autorskom ugovoru (za vizualno oblikovanje i pripremu za tisak oglasnih materijala) u iznosu 52.039,00 kn, druge usluge (rent-a-car i parking vozila) u iznosu 32.070,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 28.775,00 kn, odvjetničke usluge i usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 26.070,00 kn, materijal i energiju u iznosu 13.382,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.485,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknada za uporabu osobnog automobila u službene svrhe) u iznosu 9.124,00 kn, komunalne i računalne usluge u iznosu 8.729,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 7.622,00 kn (premija osiguranja vozila i drugo) te troškove službenih putovanja članova Stranke u iznosu 3.033,00 kn. Od toga se na rashode za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor odnosi 70.990,00 kn (neto naknade prema ugovorima o djelu i autorskom ugovoru u iznosu 30.000,00 kn, usluge ren-a-car 26.800,00 kn, reprezentacija u iznosu 14.000,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 190,00 kn).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 5.094,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.865,00 kn i naknadu troškova po ugovoru o operativnom najmu vozila (koji je Stranka zaključila s davateljem najma u 2015.) u iznosu 2.229,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 68.400,00 kn, što je 6,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) dječjem vrtiću, vjerskim zajednicama, udrugama i građanima koji su u poteškoćama s obzirom na financijske i druge uvjete. Vrijednosno značajniji rashodi za donacije se odnose na pogrebne usluge u iznosu 21.400,00 kn plaćene prema računu dobavljača. Donacije (pomoći) su dane na temelju odluka predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva, a iz dokumentacije je vidljiva namjena i utrošak sredstava.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 45.873,00 kn, što je 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknadu štete za prijevremeno raskinuti ugovor o operativnom najmu vozila (zaključenog u veljači 2012.) u iznosu 41.542,00 kn, porez na cestovna motorna vozila za 2015., tehnički pregled vozila u iznosu 2.656,00 kn i sudske pristojbe i troškove natječaja u iznosu 1.675,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosi 258.179,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 399.930,00 (višak iz 2014. u iznosu 242.926,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 157.004,00 kn) te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 658.109,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 724.055,00 kn.

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.	Nefinancijska imovina	67.587,00	44.092,00	65,2
2.	Financijska imovina	367.919,00	679.963,00	184,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	249.403,00	340.808,00	136,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	219.127,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	117.000,00	117.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	1.516,00	3.028,00	199,7
	Ukupno imovina	435.506,00	724.055,00	166,3
3.	Obveze za rashode	35.576,00	65.946,00	185,4
4.	Vlastiti izvori	399.930,00	658.109,00	164,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	435.506,00	724.055,00	166,3
	Izvanbilančni zapisi	452.960,00	0,00	-

Financijska imovina u iznosu 679.963,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 340.808,00 kn, jamčevne pologe i ostala potraživanja u iznosu 219.127,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 117.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (premija osiguranja vozila za siječanj-travanj 2016., prema ugovoru o operativnom najmu) u iznosu 3.028,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, financijska imovina je veća za 312.044,00 kn ili 84,8 %, zbog većeg iznosa novčanih sredstava na računu Stranke. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja dospjela u ožujku 2015. vezana uz obročnu prodaju službenog vozila. Navedena potraživanja nisu naplaćena te su utužena u studenom 2015.

Obveze u iznosu 65.946,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 51.846,00 kn i obveze za plaću za prosinac 2015. u iznosu 14.100,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2016.) podmirene su u cijelosti.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 658.109,00 kn i u odnosu na stanje na početku godine veći su za 258.179,00 kn ili 64,6 %, odnosno za ostvareni višak prihoda za 2015. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda za 2015. i preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom 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 zakona i drugih propisa, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja i iskazivanja prihoda iz svih izvora. Obavljena je detaljna provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Obavljeni su razgovori sa zaposlenikom Stranke i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima vezanim uz zaključivanje ugovora o najmu vozila i evidentiranje jamčevnih pologa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- zbog značajnijih odstupanja od financijskog plana tijekom godine, donijete su izmjene financijskog plana
- rashodi za usluge rent-a-car i reprezentacije su u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana prema računovodstvenom načelu nastanka događaja
- za korištenje vozila koji je nabavljen u 2015. na operativni lizing, vode se putni radni listovi
- iz dokumentacije o danim donacijama (pomoći) vidljiva je namjena i utrošak doniranih sredstava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Stranka nije provodila izobrazbu za promidžbu primjene visokih etičkih standarda, a prema Planu provedbe naloga i preporuka na temelju obavljene financijske revizije Stranke za 2014., planirano je na sljedećoj sjednici Glavnog odbora dodatno educirati zainteresirane članove Stranke o kodeksu etike. S obzirom da je donošenjem novog Statuta u rujnu 2015., Glavni odbor kao tijelo Stranke prestalo postojati, dodatna edukacija nije održana
- rokovi u kojima tijela Stranke podnose Skupštini izvješća o radu nisu utvrđeni
- sistematizacija radnih mjesta nije donesena
- za korištenje vozila u najmu (rent-a-car) nisu sastavljani putni radni listovi i evidencija o potrošnji goriva
- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o sudskom postupku koji je u tijeku.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da izobrazba za promidžbu visokih etičkih standarda nije provedena zbog nedostatka interesa članova, te se izobrazba planira provesti u budućnosti. Navodi da će uskoro odrediti rokove u kojima Predsjedništvo podnosi Skupštini izvješća o radu. Također, navodi da Stranka ima dvoje zaposlenih te nije smatrala nužnim donošenje sistematizacije radnih mjesta. Nadalje, navodi da evidencija o potrošnji goriva za vozilo u najmu (rent-a-car) nije vođena jer su računi izgubljeni. Navodi da će bilješke ubuduće sadržavati podatke o sudskim sporovima.*

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Statut Stranke je donesen u rujnu 2009, a izmjene u ožujku 2012. Na sjednici Skupštine održane 12. rujna 2015., donesen je novi Statut. Prema odredbama Statuta, tijela Stranke do rujna 2015. bila su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, predsjednik, Nadzorni odbor, Sud časti i Tajništvo. Od rujna 2015. tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, predsjednik i Tajništvo. Skupština je najviše tijelo Stranke. Redovna izborna Skupština se održava svake pete godine, a izvanredna po potrebi. Predsjedništvo, koje čine predsjednik Stranke i dva potpredsjednika je izvršno i upravno tijelo koje podnosi Skupštini izvješće o cjelokupnom radu Stranke. Statutom nije utvrđen rok za podnošenje navedenog izvješća. Tijekom 2015. Skupština je održana dva puta, u lipnju i rujnu. Prema zapisniku sa Skupštine održane 3. lipnja 2015., predsjednik i Glavni odbor su usmeno podnijeli Skupštini izvješće o radu Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi rokove u kojima Predsjedništvo Stranke podnosi Skupštini izvješće o radu.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Planiranje

- 3.1. Financijski plan i program rada za 2015. su doneseni i usvojeni u prosincu 2014., na sjednici Predsjedništva Stranke. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.498.785,00 kn. Izmjene financijskog plana donesene su na sjednici Predsjedništva u studenom 2015. Izmjenama su planirani prihodi u iznosu 1.720.390,00 kn, rashodi u iznosu 1.104.278,00 kn, te višak prihoda u iznosu 616.112,00 kn.

Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. i utvrđena su ukupna potrebna sredstva za provođenje pojedine aktivnosti bez iskazanih rashoda prema vrstama rashoda. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Godišnji program rada treba sadržavati ciljeve i planirane aktivnosti koje se trebaju obaviti u godini za koju se donosi, a uz svaku aktivnost je potrebno navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima.

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

Državni ured za reviziju predlaže u programu rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje postupati po danom nalogu u svrhu još veće transparentnosti.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama je evidentiran i financijskim izvještajima iskazan predujam za najam vozila u okviru računa jamčevni polozi u iznosu 211.816,00 kn, na temelju ugovora o operativnom najmu vozila iz travnja 2015. Ugovorom je utvrđena visina najma u iznosu 29.043,00 EUR i rok najma 12 mjeseci, predujam u iznosu 27.750,00 EUR i jedan obrok najma u iznosu 1.293,00 EUR, prema tečaju poslovne banke davatelja najma na dan izdavanja računa. Rashodi jednog obroka najma evidentirani su na računima rashoda za zakupnine i najamnine, dok je plaćeni predujam u kunsjoj protuvrijednosti 27.750,00 EUR na dan izdavanja računa u iznosu 211.816,00 kn evidentiran na računu jamčevnih pologa.

S obzirom da je ugovorom o operativnom najmu ugovoren predujam (koji čini unaprijed plaćene troškove najamnine i koji se nakon isteka ugovora ne vraća) te je davatelj najma izdao račun, predujam je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima rashoda budućih razdoblja te mjesečno priznati u rashode izvještajnog razdoblja u visini 1/12 ukupno ugovorene visine najma. Zbog navedenog, ukupni rashodi u 2015. su manje iskazani za dio ugovorenog predujma (mjesečno priznati rashodi od svibnja do prosinca) u iznosu 137.866,00 kn, a višak prihoda više za 137.866,00 kn.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenom načela nastanka događaja. Odredbom članka 28. stavka 3. Zakona, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Uz financijske izvještaje sastavljene su Bilješke koje sadrže opisnu dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima. Obvezne Bilješke uz bilancu ne sadrže podatke o sudskom postupku koji je u tijeku u kojem je Stranka tuženik. Postupak se vodi pred Trgovačkim sudom u Splitu, a tužbeni zahtjev trgovačkog društva je naplata nepodmirenog računa iz listopada 2011. u iznosu 88.560,00 kn za usluge istraživanja javnog mnijenja.

Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Obvezne Bilješke uz bilancu jesu, između ostalog, pregled ostalih ugovorenih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.104.278,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 219.101,00 kn, materijalne rashode u iznosu 736.816,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 28.994,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.094,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 68.400,00 kn i druge rashode u iznosu 45.873,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 428.310,00 kn i drugi materijalni rashodi u iznosu 308.506,00 kn.

Na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi u iznosu 76.000,00 kn, na temelju ulaznog računa za marketinške usluge. Iz računa nije vidljivo na što se odnose usluge koje su plaćene, jer nije priložena specifikacija obavljenih usluga te se ne može potvrditi da je spomenuti rashod povezan s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Na računu drugih materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge rent-a-car-a u iznosu 25.500,00 kn, na temelju računa dobavljača za usluge najma vozila od 21. listopada do 6. studenog 2015.

Prema odluci Predsjedništva iz listopada 2015., Stranka je uzela u najam vozilo radi uspješnijeg obavljanja izborne promidžbe u dvije izborne jedinice, za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Za korištenje vozila nisu sastavljani putni radni listovi te se ne može potvrditi da je spomenuti rashod povezan s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, odnosno izbornom promidžbom.

Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno uz propisane pomoćne knjige vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom te je zabranjeno trošenje navedenih sredstava za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo koje su usluge i u kojem obujmu obavljene te voditi evidenciju korištenja vozila koje Stranka koristi na temelju rent-a-car usluga, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno koristiti sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 5.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Stranka nije dobila specifikaciju računa za marketinške usluge.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provođenje izobrazbe za promidžbu primjene visokih etičkih standarda, utvrđivanje rokova u kojima tijela Stranke podnose Skupštini izvješća o radu, donošenje sistematizacije radnih mjesta, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, ustrojavanje evidencije korištenja službenog vozila za vozilo u najmu (rent-a-car) i povezanost rashoda za najam vozila (rent-a-car) s ostvarivanjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama je evidentiran i financijskim izvještajima iskazan predujam za najam vozila u okviru računa jamčevni polozi u iznosu 211.816,00 kn, na temelju ugovora o operativnom najmu vozila iz travnja 2015. Ugovorom je utvrđena visina najma u iznosu 29.043,00 EUR i rok najma 12 mjeseci, predujam u iznosu 27.750,00 EUR i jedan obrok najma u iznosu 1.293,00 EUR, prema tečaju poslovne banke davatelja najma na dan izdavanja računa. Rashodi jednog obroka najma evidentirani su na računima rashoda za zakupnine i najamnine, dok je plaćeni predujam u kunsnoj protuvrijednosti 27.750,00 EUR na dan izdavanja računa u iznosu 211.816,00 kn evidentiran na računu jamčevnih pologa.
S obzirom da je ugovorom o operativnom najmu ugovoren predujam (koji čini unaprijed plaćene troškove najamnine i koji se nakon isteka ugovora ne vraća) te je davatelj najma izdao račun, predujam je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima rashoda budućih razdoblja te mjesečno priznati u rashode izvještajnog razdoblja u visini 1/12 ukupno ugovorene visine najma. Zbog navedenog, ukupni rashodi u 2015. su manje iskazani za dio ugovorenog predujma (mjesečno priznati rashodi od svibnja do prosinca) u iznosu 137.866,00 kn, a višak prihoda više za 137.866,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 76.000,00 kn i usluge rent-a-car-a u iznosu 25.500,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su evidentirani na temelju računa iz kojeg nije vidljivo koje su usluge i u kojem obujmu obavljene, a za vozilo u najmu (rent-a-car) nije vođena evidencija o korištenju vozila. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 5. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu, dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Statut Stranke je donesen u rujnu 2009. i izmijenjen u ožujku 2012., a novi Statut je donesen u rujnu 2015. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum. Financijskim planom za 2015. su prihodi planirani u iznosu 1.720.390,00 kn, rashodi u iznosu 1.104.278,00 kn, te višak prihoda u iznosu 616.112,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.362.457,00 kn, rashodi u iznosu 1.104.278,00 kn te višak prihoda u iznosu 258.179,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 399.930,00 te je koncem 2015. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 658.109,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 742.765,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 615.840,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu ostvareni, a članarina se, prema odluci Predsjedništva iz 2009., ne naplaćuje. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 117.000,00 kn, a odnose se na utužena potraživanja za prihode od prodaje službenog vozila. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 736.816,00 kn i rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 219.101,00 kn. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani materijalni rashodi nije vidljivo jesu li ovi rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Obveze su iskazane u iznosu 65.946,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 14.100,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 51.846,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2016.) podmirene su u cijelosti. U skladu s propisima, na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan za 2015., te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽIVI ZID

Varaždin, prosinac 2016.

S A D R Ž A J

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	4
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2015.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Nalaz za 2015.	11
III. MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-03/30
URBROJ: 613-07-16-9

Varaždin, 7. prosinca 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽIVOG ZIDA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Živog zida (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 7. srpnja do 7. prosinca 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana 2011. pod nazivom Savez za promjene, a pod sadašnjim nazivom djeluje od listopada 2014. Sjedište Stranke je Pavlenski put 5G, u Zagrebu.

Prema Statutu, koji je donesen 4. listopada 2015., Stranka je samostalna demokratska stranka ravnopravnih članova osnovana radi ostvarenja sljedećih programskih ciljeva i načela: ostvarivanja monetarne suverenosti Republike Hrvatske i implementacije nekreditnog monetarnog sustava, ostvarivanja pravičnog i učinkovitog pravosudnog sustava, a posebno zabrane nehumanih i protuustavnih ovršnih postupaka, ovrha nad jedinim domom i tajnih postupaka državnih tijela, poštivanja dostojanstva, sloboda i prava građana, neovisno o vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobu, spolu ili socijalnom statusu, razvoja pravednog društva, a posebno zaštite građana, od opresivnog, korumpiranog i arbitrarnog djelovanja državnih tijela, zaštite kulturne i prirodne baštine te čovjekove okoline, ostvarivanja zajamčenih prava ljudi na zdravstvenu zaštitu, obrazovanje, socijalnu skrb, radna, obiteljska i druga prava, ostvarivanja i zaštite prava radnika, osoba koje žive od rada i na temelju svog rada, implementacije obnovljivih izvora energije i zaštite prava životinja. Djeluje na području čitave Republike Hrvatske, ostvaruje suradnju sa svojim članovima, pristalicama i simpatizerima i izvan područja Republike Hrvatske te može surađivati i učlanjivati se u programski bliske međunarodne političke i nepolitičke organizacije. U ostvarivanju političkih načela i ciljeva Stranka se koristi demokratskim i nenasilnim parlamentarnim i izvanparlamentarnim sredstvima, ne prihvaćajući nedemokratske, totalitarne ili druge nasilne metode i oblike nesnošljivosti. Statutom su utvrđeni uvjeti za članstvo i prestanak članstva, prava i dužnosti članova, stegovne mjere, ustroj i tijela Stranke te obveza plaćanja članarine. Izvori financiranja poslovanja Stranke su prihodi iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih izvora.

Članstvo Stranke je teritorijalno organizirano u sljedeće oblike djelovanja: županijska organizacija, gradska organizacija i općinska organizacija. Članovi se mogu organizirati u mjesne organizacije prema organizaciji mjesne samouprave. U naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova, članovi Stranke organiziraju se u mjesne ogranke. U pojedinim naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova te u gradovima i općinama u kojima nije osnovana organizacija Stranke, djeluju njeni povjerenici-koordinatori. Odluku o osnivanju ustrojstvenih oblika, odnosno o pretvaranju koordinacija u organizacije, donosi Glavni odbor Stranke. Ustrojstveni oblici nemaju pravnu osobnost, a predstavlja ih predsjednik organizacije. Stranka ima 25 organizacijskih oblika (jedanaest županijskih, 12 gradskih i dvije općinske organizacije), od kojih je 17 neaktivnih i osam aktivnih (tri županijske i pet gradskih organizacija).

Tijela Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Supredsjednici i Nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo Stranke, a može biti redovna, izvanredna, izborna i izvještajno-tematska. Skupštinu čine predsjednici županijskih organizacija Stranke, Gradske organizacije Grada Zagreba te članovi Glavnog odbora Stranke. Odluku o broju članova Skupštine utvrđuje Glavni odbor 15 dana prije održavanja skupštine imajući u vidu broj članova Stranke, broj i postotak glasova ostvarenih na parlamentarnim izborima u općinama i gradovima. Skupština Stranke se održava svake četiri godine, a po potrebi i češće. Izborna Skupština održava se svake četiri godine.

Osim redovnih, sjednice Skupštine mogu biti izvanredne, tematske i svečane. Skupštinu saziva Glavni odbor na vlastitu inicijativu ili na zahtjev većine Supredsjednika i većine članova Skupštine. Ulogu predsjednika Skupštine ima jedan od Supredsjednika, a bira ga Glavni odbor. Skupština donosi, mijenja i dopunjuje Statut, donosi i mijenja Program, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, bira Supredsjednike, članove Glavnog odbora i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Skupštine i Stranke, odlučuje o dodijeli priznanja, donosi Poslovnik o radu, razmatra ostala pitanja vezana uz djelovanje Stranke i donosi odluku o prestanku rada Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke koji između dva zasjedanja Skupštine rukovodi radom Stranke i u skladu s politikom Skupštine odlučuje o svim pitanjima u svojoj nadležnosti. Glavni odbor ima jedanaest članova, a u njih se po funkcijama ubrajaju i Supredsjednici (pet Supredsjednika). Glavni odbor utvrđuje politiku Stranke i predlaže je Skupštini na usvajanje, provodi odluke, zaključke i preporuke Stranke, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Skupština, donosi odluku o promjeni adrese sjedišta Stranke, prati i usmjerava rad drugih tijela i daje prijedloge za unapređenje njihovog rada, odlučuje o osnivanju i organizacijskoj strukturi organizacija Stranke, po potrebi osniva radna tijela (radne grupe) i imenuje njihove članove, raspravlja i donosi izborni program i odluku o kandidatima Stranke za zastupnike u Hrvatskom saboru, uspostavlja, razvija i unapređuje međunarodnu suradnju, odlučuje o udruživanju ili drugim oblicima suradnje s drugim strankama i udruženjima, odlučuje o prijedlozima drugih članova, razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke, imenuje izborni stožer Stranke te analizira i ocjenjuje rezultate izbora, donosi odluku o međunarodnom udruživanju Stranke, utvrđuje način i oblike materijalne potpore Stranci od članova, donosi odluku o nazivima Programskih savjeta, bira i razrješava predsjednika i članove Programskih savjeta, raspravlja o radu Programskih Savjeta, bira i razrješava Glavnog tajnika te članove Kadrovske komisije, ima pravo pokrenuti disciplinski postupak, osniva radna tijela i sekcije, donosi Poslovnik o svom radu te odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa Statutom. Glavni odbor za svoj rad odgovara Skupštini.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke te njihovu suglasnost sa Statutom, a naročito primjenu odredbi Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i ispravnost korištenja financijskih sredstava. Ima tri člana, koje bira Skupština na četiri godine, a predsjednik se bira na prvoj konstituirajućoj sjednici. Pravo i dužnost Nadzornog odbora je da o uočenim pojavama i svojim stavovima obavijesti Skupštinu, Glavni odbor i ostala tijela Stranke.

Izvršno i stručno-operativno tijelo Glavnog odbora, Supredsjedništva i Nadzornog odbora Stranke je tajništvo, kojim rukovodi glavni tajnik, a bira ga Glavni odbor. Tajništvo Stranke vodi središnji registar članstva i evidenciju plaćenih članarina, vodi i organizira središnju evidenciju općinskih, gradskih i županijskih organizacija, vodi i osigurava vođenje materijalnog i financijskog poslovanja Stranke u skladu s pozitivnim zakonskim propisima, osigurava vođenje svih administrativnih poslova vezanih za rad tijela Stranke te druge poslove koje mu povjeri Glavni odbor ili Supredsjednici Stranke.

Tijekom 2015. Stranka nije imala zaposlenike. Stranku predstavlja i zastupa pet Supredsjednika. U 2015. Supredsjednici Stranke su bili: Ivan Pernar, Ivan Sinčić, Vladimira Palfi, Hrvoje Runtić i Damir Trnačić. U veljači 2016. Supredsjedniku Damiru Trnačiću je prestala ovlast za predstavljanje i zastupanje Stranke.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje za 2014. u propisanom roku. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 2.000,00 kn, a predviđena aktivnost je širenje svijesti o neotplativosti kredita. U financijskom planu, koji je dostavljen uz financijske izvještaje za 2015., je navedeno da su ukupni prihodi planirani u iznosu 538.012,00 kn i rashodi u iznosu 433.156,00 kn, odnosno navedeni su ukupni prihodi i rashodi koji su jednaki ostvarenima.

Stranka je u tijeku obavljanja revizije (kolovoz 2016.) dostavila financijski plan i program rada za 2015., za koje je obrazloženo da su doneseni na sjednici Glavnog odbora 15. prosinca 2014. Zapisnik s navedene sjednice nije dostavljen. Navedenim financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 508.050,00 kn, a rashodi u iznosu 460.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 400.000,00 kn, prihode od pravnih osoba u iznosu 70.000,00 kn, prihode od građana u iznosu 35.000,00 kn, prihode iz gradskog proračuna u iznosu 3.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 50,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 430.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 25.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 4.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 1.500,00 kn.

Godišnji program rada se sastoji od planiranih aktivnosti i ciljeva vezano za organizaciju i promociju Stranke. Planirane aktivnosti vezano za organizaciju Stranke odnose se na redovito održavanje sastanaka Predsjedništva, povećanje broja članova, povećanje broja simpatizera, jačanje unutarstranačke komunikacije, intenzivne pripreme za parlamentarne izbore u 2015. te pripremu i provedbu izborne kampanje za parlamentarne izbore. Postavljeni cilj bio je što bolji uspjeh na parlamentarnim izborima 2015. Aktivnosti vezane za promociju odnose se na objavu promotivnih poruka i materijala na lokalnim postajama i tiskovinama, komunikaciju sa zainteresiranom javnošću i medijima, jačanje prisutnosti na društvenim mrežama te poticanje članstva na aktivno sudjelovanje, izradu i distribuciju promotivnih materijala Stranke, a cilj je gradnja pozitivnog imidža u skladu s programom i vrijednostima za koje se članovi Stranke zalažu.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2015., financijski plan i program rada za 2015. i 2016. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30 lipnja 2015. i od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. je dostavljeno u tijeku obavljanja revizije (rujan 2016.).

Financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan te izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30 lipnja 2015. i od 1. srpnja do 31. prosinca 2015. su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Prema podacima objavljenim u Izvješćima o primljenim donacijama, prihodi od donacija iznose 103.837,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani i u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 107.449,00 kn, što je više za 3.612,00 kn. Razlika se odnosi na prenesena sredstva s posebnih računa (zatvorenih) u iznosu 1.594,00 kn i primljene donacije u iznosu 2.018,00 kn.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 538.012,00 kn, što je za 536.982,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 29.962,00 kn ili 5,9 %.

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.
	1	2	3
1.	Prihodi od imovine	0,00	83,00
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.030,00	537.929,00
	Ukupno	1.030,00	538.012,00

Prihodi od imovine se odnose na kamate na sredstva na žiro računu.

U okviru prihoda od donacija u iznosu 537.929,00 kn su iskazani prihodi od uplate kandidata Stranke za izbor Predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 427.095,00 kn, pravnih i fizičkih osoba u iznosu 105.855,00 kn, iz proračuna jedne jedinice lokalne samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 3.385,00 kn i sredstava prenesenih sa posebnih računa (zatvorenih) u iznosu 1.594,00 kn.

Kandidat Stranke za izbor Predsjednika Republike Hrvatske je 3. travnja 2015. uplatio na račun Stranke otvoren za redovno poslovanje 427.095,00 kn. Prema Odluci Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor Predsjednika Republike Hrvatske od 26. ožujka 2015., kandidat Stranke je ostvario pravo na naknadu u iznosu 426.900,00 kn. Prema odredbi članka 20. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, naknada troškova izborne promidžbe kandidatima i nezavisnim listama, odnosno listama grupe birača isplaćuje se na poseban račun kandidata, odnosno nositelja nezavisne liste, odnosno nositelja liste grupe birača, otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. Kandidat za Predsjednika Republike Hrvatske, kojemu je naknada troškova izborne promidžbe uplaćena na njegov poseban račun, može naknadu troškova izborne promidžbe, odnosno iznos naknade koji je preostao nakon podmirenja troškova izborne promidžbe, uplatiti na središnji račun političke stranke koja ga je kandidirala. Navedena uplata ne smatra se donacijom.

Prema izvještaju poslovne banke za razdoblje od 17. veljače do 31. prosinca 2015., na račun Stranke otvoren za redovno poslovanje, uplaćeno je ukupno 105.855,00 kn, od čega se na uplate devet pravnih osoba odnosi 70.650,00 kn, na uplate 134 fizičke osobe 34.605,00 kn (od kojih je pet uplatilo 192 CHF i 170 EUR, od čega je na račun otvoren za redovno poslovanje uplaćeno u protuvrijednosti 1.568,00 kn, a 111 EUR je koncem 2015. na deviznom računu) te na četiri uplate iz neimenovanih (anonimnih) izvora 600,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) pravnih osoba u iznosu 70.650,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 36.799,00 kn, odnosno ukupno 107.449,00 kn.

U okviru prihoda od donacija fizičkih osoba u iznosu 36.799,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane uplate 134 fizičke osobe u iznosu 34.605,00 kn, četiri uplate iz neimenovanih (anonimnih) izvora u iznosu 600,00 kn, i prenesena sredstva sa posebnih računa (zatvorenih) u iznosu 1.594,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba iznosili su od 50,00 kn do 20.000,00 kn, a fizičkih osoba od 10,00 kn do 5.000,00 kn te od 10 EUR do 100 EUR i 192 CHF.

Prema izvješću o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30 lipnja 2015. i od 1. srpnja do 31. prosinca 2015., donacije osam pravnih osoba iznose 70.600,00 kn, 128 fizičkih osoba iznose 32.937,00 kn i dvije donacije iz neimenovanih izvora iznose 300,00 kn, odnosno ukupno 103.837,00 kn, što je manje za 2.018,00 kn u odnosu na uplaćena sredstva na račun Stranke otvoren za redovno poslovanje. Navedena razlika se odnosi na uplate dobrovoljnih priloga (donacija) od šest fizičkih osoba u iznosu 1.668,00 kn (od kojih je pet uplatilo 192 CHF i 170 EUR), dvije uplate iz neimenovanog izvora u iznosu 300,00 kn i jedne pravne osobe u iznosu 50,00 kn, koje nisu iskazane u navedenim izvješćima.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 3.385,00 kn na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se političke stranke mogu redovito financirati iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje politička stranka ima u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznačivati tromjesečno u jednakim iznosima. Na temelju rezultata ostvarenih na prijevremenim izborima za gradsko vijeće u ožujku 2015., jedan član Stranke je član u gradskom predstavničkom tijelu.

Prema Odluci Državnog izbornog povjerenstva Republike Hrvatske o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor od 19. siječnja 2016., Stranka je ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 240.000,00 kn, koja se uplaćuje na poseban račun političke stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 108/15).

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 433.156,00 kn, što je za 432.674,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su za 27.344,00 kn ili 5,9 % manji od planiranih.

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.
	1	2	3
1.	Materijalni rashodi	0,00	427.095,00
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	317.675,00
1.2.	Drugi materijalni rashodi	0,00	109.420,00
3.	Rashodi amortizacije	0,00	4.270,00
4.	Financijski rashodi	482,00	1.791,00
	Ukupno	482,00	433.156,00
	Višak prihoda	548,00	104.856,00

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za promidžbu i informiranje te drugi materijalni rashodi.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su iskazani u iznosu 317.675,00 kn i čine 73,3 % ukupnih rashoda. Dio rashoda u iznosu 193.875,00 kn evidentiran je na temelju računa za promidžbeni materijal (plakati, letci, majice, naljepnice, zastava) i obavljene usluge (izrada i održavanje mrežne stranice, ispitivanje javnog mnijenja, praćenje medija), a dio u iznosu 123.800,00 kn se odnosi na prijenos sredstava (u razdoblju od 21. listopada do 6. studenoga 2015.) na posebni račun Stranke otvoren za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 103.800,00 kn, a 20.000,00 kn na podizanje gotovine sa žiro računa.

Prema izvještaju poslovne banke vrijednosno značajnija sredstva s računa Stranke za redovno poslovanje su doznačena dvojici dobavljača u iznosu 138.048,00 kn, od kojih je jednome plaćeno 75.000,00 kn za štampanje letaka i drugome 63.048,00 kn za izradu i održavanje mrežne stranice i ispitivanje javnog mnijenja. Vezano uz dobavljača kojemu je plaćeno 75.000,00 kn, u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe kandidata Stranke za izbor Predsjednika Republike Hrvatske, iskazan je dobrovoljni prilog (donacija) primljena u uslugama u jednakom iznosu.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su iskazani u iznosu 109.420,00 kn, što je 25,3 % ukupnih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 41.951,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 37.520,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 26.863,00 kn, usluge rent-a-car i taxi prijevoza u iznosu 9.388,00 kn, usluge telefona u iznosu 979,00 kn, poštarina u iznosu 92,00 kn i druge usluge u iznosu 198,00 kn), reprezentaciju u iznosu 8.857,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.250,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.231,00 kn (uredski materijal u iznosu 1.166,00 kn, sitni inventar u iznosu 965,00 kn i energiju u iznosu 100,00 kn) te ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 14.611,00 kn.

Drugi materijalni u iznosu 103.998,00 kn evidentirani su na temelju računa za robe i usluge, dio u iznosu 5.296,00 kn (reprezentacija u iznosu 3.796,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.500,00 kn) je evidentiran na temelju naloga za knjiženje, koji je izdao Supredsjednik Stranke, a razlika u iznosu 126,00 kn se odnosi na naknadu banci.

- Rashodi amortizacije

Rashodi za amortizaciju u iznosu 4.270,00 kn se odnose na amortizaciju osobnog automobila.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su iskazani u iznosu 1.791,00 kn, a odnose se na naknadu banci. Manje su iskazani za 126,00 kn, jer su pogrešno evidentirani u okviru drugih materijalnih rashoda.

- Višak prihoda

Višak prihoda je iskazan u iznosu 104.856,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 2.975,00 kn (višak za 2014. u iznosu 548,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 3.523,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 101.881,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 135.597,00 kn.

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	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015.
	1	2	3
1.	Nefinancijska imovina	0,00	32.330,00
2.	Financijska imovina	725,00	103.267,00
2.1.	Novac u banci i blagajni	725,00	93.267,00
2.2.	Zajmovi	0,00	10.000,00
	Ukupno imovina	725,00	135.597,00
3.	Obveze	3.700,00	33.716,00
3.1.	Obveze za rashode	0,00	29.961,00
3.2.	Obveze za zajmove	3.700,00	3.755,00
4.	Vlastiti izvori	- 2.975,00	101.881,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	725,00	135.597,00

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 32.330,00 kn se u cijelosti odnosi na osobni automobil nabavljen 2015.

Stanje novca u banci i blagajni koncem 2015. iznosi 103.267,00 kn, a odnosi se na novac na računu za redovno poslovanje kod dviju poslovnih banaka u iznosu 1.075,00 kn i na novac u blagajni u iznosu 92.192,00 kn. Kod jedne poslovne banke stanje novca koncem 2015. je iskazano u iznosu 712,00 kn i jednako je stanju početkom 2015. Navedeni račun otvoren je pod ranijim nazivom Stranke. U veljači 2015. Stranka je otvorila račun kod druge poslovne banke, a stanje novca na računu koncem 2015. iznosi 363,00 kn.

Stanje u blagajni je početkom 2015. iznosilo 13,00 kn, uplate tijekom 2015. iznose 214.225,00 kn, isplate iznose 122.046,00 kn te je stanje koncem 2015. iskazano u iznosu 92.192,00 kn. Uplate se odnose na podizanje gotovine sa žiro računa. Isplate su obavljene na temelju gotovinskih računa za materijalne rashode u iznosu 43.746,00 kn i kupnju rabljenog osobnog automobila u iznosu 36.600,00 kn, dok se 41.700,00 kn odnosi na prijenos sredstava iz blagajne na žiro račun.

Zajam u iznosu 10.000,00 kn dan je 4. studenoga 2015. Supredsjedniku Stranke, na godinu dana uz kamatu 4,0 %.

Obveze i vlastiti izvori iznose 135.597,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu 33.716,00 kn i vlastite izvore u iznosu 101.881,00 kn. Obveze su u odnosu na prethodnu godinu veće za 30.016,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 29.961,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 3.755,00 kn. Obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema jednom dobavljaču na temelju računa za usluge praćenja medija u iznosu 13.643,00 kn i drugom dobavljaču za popravak osobnog automobila u iznosu 8.818,00 kn, dok je obveza u iznosu 7.500,00 kn (za intelektualne usluge u iznosu 7.380,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 120,00 kn) evidentirana na temelju naloga Supredsjednika Stranke, bez dokumentacije o nastanku poslovnog događaja. Obveze za zajmove su početkom 2015. iznosile 3.700,00 kn, a 2. travnja 2015. na račun Stranke je uplaćeno 55,00 kn za podmirenje naknade banci, za koji iznos je evidentirana obveza za zajmove te koncem 2015. iznosi 3.755,00 kn. Za zaduživanje su dostavljeni ugovori iz ranijih godina, na temelju kojih je Supredsjednik Stranke pozajmljivao sredstva Stranci na neograničeni rok, bez kamata. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu 22.461,00 kn (za usluge praćenja medija i popravak osobnog automobila).

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, uspoređeni su podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima. 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 su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dostupna dokumentacija u vezi materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i financijskih rashoda, preuzeta od pravne osobe kojoj je povjereno vođenje računovodstvenih poslova, dok osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje Stranke nisu sudjelovale u postupku obavljanja revizije, unatoč zahtjevima i požurnici za dostavu dokumentacije, nego su u tijeku očitovanja dostavile dokumentaciju o uplati sredstava od naknade troškova izborne promidžbe izvršenoj od strane kandidata za izbor Predsjednika Republike Hrvatske, dio računa za materijalne rashode te dokumentaciju o prometu, odnosno transakcijama obavljenim putem računa otvorenog pod ranijim nazivom Stranke za redovno poslovanje te posebnih računa otvorenih za financiranje izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore i za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Stranka je osnovana 2011. pod nazivom Savez za promjene, a pod sadašnjim nazivom djeluje od listopada 2014. Stranka je dostavila Statut iz listopada 2015., dok drugi opći akti koji uređuju financijsko i materijalno poslovanje te sustav unutarnjih kontrola nisu doneseni. Stranka nije dostavila zapisnike o radu i odluke upravnih tijela te izvješća o provedenom unutarnjem nadzoru nad financijskim i materijalnim poslovanjem Stranke. 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 Stranke, posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kodeks etike i druge unutarnje akte, upoznati sve članove s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da organizacijske jedinice nisu pravne osobe i nemaju svoje bankovne račune, podračune ili blagajnu i da tijekom 2015. nisu imale prihode niti rashode. Navodi da će tijela Stranke u skladu sa Statutom donijeti Etički kodeks i druge dokumente.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i program rada za 2015. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje za 2014. Planirani prihodi i rashodi su iznosili 2.000,00 kn, a predviđena aktivnost je širenje svijesti o neotplativosti kredita. Financijskim planom za 2015., koji je dostavljen uz financijske izvještaje za 2015., planirani su ukupni prihodi i rashodi u visini ostvarenih. U tijeku obavljanja revizije (kolovoz 2016.) dostavljen je financijski plan i program rada za 2015., kojim su prihodi planirani u iznosu 508.050,00 kn, a rashodi u iznosu 460.500,00 kn, prema vrstama prihoda i rashoda. Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i ciljeve vezane uz organizaciju i promociju Stranke.

Planirane aktivnosti za organizaciju Stranke se odnose na redovito održavanje sastanaka Predsjedništva, povećanje broja članova, povećanje broja simpatizera, jačanje unutarstranačke komunikacije, intenzivne pripreme za parlamentarne izbore u 2015. te pripremu i provedbu izborne kampanje za parlamentarne izbore, a cilj je što bolji uspjeh na parlamentarnim izborima 2015. Aktivnosti vezane uz promociju obuhvaćaju objavu promotivnih poruka i materijala na lokalnim postajama i tiskovinama, komunikaciju sa zainteresiranom javnošću i medijima, jačanje prisutnosti na društvenim mrežama te poticanje članstva na aktivno sudjelovanje, izradu i distribuciju promotivnih materijala Stranke, a cilj je gradnja pozitivnog imidža u skladu s programom i vrijednostima za koje se zalažu. U programu rada nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu navedenih aktivnosti i ciljeva. Na računima dobavljača za nabavljenu robu i usluge nije navedeno na koje se aktivnosti, odnosno ciljeve navedeni rashodi odnose. Za rashode evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 5.296,00 kn Stranka nema dokumentaciju te se ne može potvrditi je li poslovni događaj stvarno nastao te jesu li navedeni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. U studenome 2015. dana je pozajmica Supredsjedniku Stranke u iznosu 10.000,00 kn. Pozajmljivanje sredstava nije planirano financijskim planom. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Zabranjuje se trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe.

S obzirom da u programu rada nisu navedena potrebna sredstva i izvori financiranja za provedbu aktivnosti i ciljeva te da na računima nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, da za dio rashoda Stranka nema dokumentaciju, ne može se potvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik te knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, ulaznih računa, obveza i blagajne prema propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija. Evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila nije vođena. Stranka je u svibnju 2015. kupila rabljeni osobni automobil za 36.600,00 kn, a troškovi motornog benzina i dizel goriva za 2015. iznosili su 26.863,00 kn. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenje poslovanja. Neprofitna organizacija obvezno, uz druge pomoćne knjige, vodi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi za 9.396,00 kn i rashodi za 35.674,00 kn. Manje su iskazani prihodi ostvareni putem posebnog računa otvorenog za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor za 7.450,00 kn (donacije šest fizičkih osoba), posebnih računa otvorenih za financiranje izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore za 1.586,00 kn i računa otvorenog pod ranijim nazivom Stranke za redovno poslovanje za 360,00 kn (sredstva iz proračuna jedne jedinice lokalne samouprave za redovno financiranje Stranke). Putem posebnih računa otvorenih za financiranje izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore su ostvareni prihodi u iznosu 3.180,00 kn (od donacije jedne fizičke osobe u iznosu 1.500,00 kn, naknade troškova izborne promidžbe od jedne jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.500,00 kn i drugih uplata u iznosu 180,00 kn), a iskazani su u iznosu 1.594,00 kn, odnosno u visini neutrošenih sredstava uplaćenih na račun Stranke za redovno poslovanje.

Manje iskazani rashodi u iznosu 35.674,00 kn se odnose na rashode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 33.189,00 kn, rashode za financiranje izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore u iznosu 1.586,00 kn i rashode ostvarene putem računa otvorenog pod ranijim nazivom Stranke za redovno poslovanje u iznosu 899,00 kn. Prema financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i izvješću o troškovima (rashodima) izborne promidžbe, rashodi iznose 166.989,00 kn, od čega se 10.000,00 kn odnosi na političku stranku s kojom je Stranka predložila zajedničku listu, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke su iskazani u iznosu 123.800,00 kn, odnosno manje za 33.189,00 kn, od čega se na prijenos sredstava s računa Stranke otvorenog za redovno poslovanje na posebni račun otvoren za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor odnosi 103.800,00 kn, a 20.000,00 kn na podizanje gotovine sa žiro računa. Stranka nema dokumentaciju za rashode u iznosu 5.296,00 kn evidentirane na temelju naloga za knjiženje, kojeg je izdao Supredsjednik Stranke. Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava 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 poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

S obzirom da u poslovnim knjigama za 2015. nisu evidentirani prometi, odnosno transakcije putem računa otvorenog pod ranijim nazivom Stranke za redovno poslovanje te posebnih računa otvorenih za financiranje izborne promidžbe, novčana sredstva koncem 2015. su u poslovnim knjigama manje evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana za 2.728,00 kn (na računu otvorenom pod ranijim nazivom Stranke su koncem 2015. novčana sredstva više iskazana za 539,00 kn, a novčana sredstva na posebnom računu otvorenom za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 3.267,00 kn nisu iskazana, dok su posebni računi otvoreni za financiranje izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore tijekom 2015. zatvoreni, a preostala sredstva su prenesena na račun Stranke za redovno poslovanje). Također, manje je iskazano stanje na deviznom računu za 111 EUR, a odnosi se na uplate donacija stranih fizičkih osoba.

U poslovnim knjigama nije evidentirana uplata gotovine podignute s računa otvorenog za redovno poslovanje u iznosu 20.000,00 kn i s posebnog računa otvorenog za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 10.100,00 kn niti su evidentirane isplate te stanje neutrošenih sredstava koncem 2015. Također, koncem 2015. nije iskazano potraživanje za pozajmicu u iznosu 5.000,00 kn isplaćenu s računa otvorenog za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i preostale obveze za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

Popis imovine i obveza nije obavljen. Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Stranka nije vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) te nije izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe, nezavisne liste, odnosno liste grupe birača i kandidati, dužni su voditi evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) te izdavati potvrde o primitku donacija. U Izvješćima o primljenim donacijama, koja su objavljena na mrežnim stranicama Stranke, nisu navedeni osobni identifikacijski brojevi za 35 fizičkih osoba te adresa i osobni identifikacijski brojevi za 15 fizičkih osoba. Navedene osobe su uplatile dobrovoljne priloge (donacija) u iznosu 9.466,00 kn. Odredbama članka 11. i 11a. 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) su propisani podaci koje sadrži izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja. Izvješća o primljenim donacijama uz financijski izvještaj za 2015. su sastavljena na obrascu izvješća o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, a trebala su biti na obrascu izvješća o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja. Prema odredbi članka 11a. stavka 5. navedenog Pravilnika, izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja primljenim u tekućoj godini podnosi se uz financijski izvještaj u skladu s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihodi od uplate kandidata Stranke za izbor Predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 427.095,00 kn te iz proračuna jedinice lokalne samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 3.385,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda od donacija iz proračuna, a trebali su biti u okviru prihoda po posebnim propisima. Prema odredbi članka 9. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Izvešće o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju uz financijske izvještaje za 2015. Prema odredbi članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke su dužne uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio priložiti godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koju su dale donacije (osobno ime, odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila, obaviti popis imovine i obveza, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te sastavljati bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže voditi evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), sastaviti te dostaviti Državnom uredu za reviziju Izvešće o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Novčana sredstva

Novac u banci i blagajni je koncem 2015. iskazan u iznosu 93.267,00 kn, a odnosi se na novac na računu za redovno poslovanje kod dviju poslovnih banaka u iznosu 1.075,00 kn i novac u blagajni u iznosu 92.192,00 kn. Stanje blagajne je početkom 2015. iskazano u iznosu 13,00 kn. Uplate u blagajnu u 2015. se odnose na podignutu gotovinu s računa Stranke otvorenog za redovno poslovanje u iznosu 214.225,00 kn. Uplatnice na temelju kojih su obavljene uplate u blagajnu nisu potpisane. Isplate su obavljene u iznosu 122.046,00 kn, od čega na temelju gotovinskih računa za materijalne rashode u iznosu 43.746,00 kn i kupnju osobnog automobila u iznosu 36.600,00 kn, a 41.700,00 kn je 20. i 21. listopada 2015. iz blagajne uplaćena na račun Stranke te je stanje koncem 2015. iskazano u iznosu 92.192,00 kn. Blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 150.000,00 kn. U razdoblju od 21. rujna do 19. listopada 2015. stanje u blagajni je iznosilo od 152.513,00 kn do 163.487,00 kn, što je više od utvrđenog blagajničkog maksimuma.

Državni ured za reviziju nalaže zadržavanje salda u blagajni u visini utvrđenog blagajničkog maksimuma.

- Zabrana financiranja

Stranka je tijekom 2015. primila četiri donacije iz neimenovanih (anonimnih) izvora u iznosu 600,00 kn, koje nisu prijavljene Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu i nisu doznačene u korist državnog proračuna u roku osam dana od dana primljene uplate. Prema odredbama članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, zabranjuju se donacije iz neimenovanih (anonimnih) izvora. Donacijama iz neimenovanih (anonimnih) izvora smatraju se donacije za koje u trenutku uplate donacije nisu poznati podaci o donatoru, odnosno donacije za koje se bez dodatnih radnji ne može sa sigurnošću utvrditi donator.

Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora, politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni su 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 najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže primljene dobrovoljne priloge (donacija) iz neimenovanih (anonimnih) izvora doznačiti u državni proračun te o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) iz neimenovanih izvora obavijestiti Državni ured za reviziju i Državno izborno povjerenstvo u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da su navedene nepravilnosti nastale zato što je Stranka veoma brzo i naglo od jedne male političke stranke postala parlamentarna te nije imala vremena razviti svoja tijela i kadar, tim više što Strankom rukovode uglavnom mladi ljudi bez prethodnog političkog iskustva. Navodi da nepravilnosti nisu rezultat loše namjere nego neiskustva. Stranka izražava žaljenje zbog nedostatne suradnje i komunikacije te nedovoljnog sudjelovanja u postupku obavljanja revizije. Nadalje, navodi da se postupak odvijao u vrijeme najžešće kampanje za parlamentarne izbore, da će ubuduće komunikacija i suradnja biti mnogo bolja i da se prijašnji problemi neće više ponoviti. Također, navodi da je želja Stranke da njezino poslovanje bude uredno i u skladu s propisima i dobrom praksom. Stranka je u tijeku očitovanja dostavila 162 potvrde o primitku donacija u iznosu 102.322,00 kn za koje nema dokaz da su dostavljene donatorima u roku 15 dana od primitka donacije.*

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri navodima iz Nalaza u vezi s vođenjem evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i izdavanjem potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbom članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 538.012,00 kn, a odnose se na prihode od donacija u iznosu 537.929,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 83,00 kn.

Statutom Stranke je utvrđena obveza plaćanja članarine u skladu s odlukom Glavnog odbora, koja se uplaćuje na središnji račun Stranke, a visina članarine ovisi o vrstama primanja i socijalnom stanju svakog člana. Također, prema Statutu članovi slabijeg materijalnog stanja mogu biti oslobođeni obaveze plaćanja članarine na način i u roku propisanom odlukom Glavnog odbora. U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani prihodi od članarina.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu članarine u skladu s odredbama Statuta Stranke.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da u 2015. nisu prikupljali sredstva od članarina, da je početkom 2016. donesen Pravilnik o članarinama, kojim je propisan iznos i način plaćanja članarina, u skladu sa Statutom te da od 2016. naplaćuju članarinu.*

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:
 - Stranka je bila obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su manje iskazani prihodi za 9.396,00 kn i rashodi za 35.674,00 kn, potraživanja za pozajmicu danu s računa otvorenog za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor za 5.000,00 kn i novčana sredstva za 2.728,00 kn, jer prometi, odnosno transakcije obavljene putem računa otvorenog pod ranijim nazivom Stranke za redovno poslovanje i posebnih računa otvorenih za financiranje izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore i za izbor zastupnika u Hrvatski sabor nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Također, manje je iskazano stanje na deviznom računu za 111 EUR, a odnosi se na uplate donacija stranih fizičkih osoba. U poslovnim knjigama nije evidentirana uplata gotovine podignute s računa otvorenog za redovno poslovanje u iznosu 20.000,00 kn i s posebnog računa otvorenog za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 10.100,00 kn, isplate iz navedenih sredstava niti stanje neutrošenih sredstava koncem 2015. te preostale obveze za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Popis imovine i obveza nije obavljen te knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem. Stranka nije vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i nije izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Također, nije sastavila Izvješće o primljenim donacijama sa svim podacima i na propisanom obrascu. Za rashode evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 5.296,00 kn Stranka nema dokumentaciju te se ne može potvrditi jesu li navedeni rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila nije vođena. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je upisana u Registar političkih stranaka u 2011. pod nazivom Savez za promjene, a pod sadašnjim nazivom djeluje od listopada 2014. Politički djeluje na području cijele Republike Hrvatske. Financira se iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih izvora. Tijekom 2015. Stranka nije imala zaposlenike.

U revidiranom razdoblju zakonski predstavnici su bili: Ivan Pernar, Ivan Sinčić, Vladimira Palfi, Hrvoje Runtić i Damir Trnačić. Program rada i financijski plan za 2015. su doneseni. Planirani su ukupni prihodi u iznosu 508.050,00 kn i ukupni rashodi u iznosu 460.500,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 538.012,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 433.156,00 kn, a višak prihoda iznosi 104.856,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 2.975,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 101.881,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od uplate kandidata Stranke za izbor Predsjednika Republike Hrvatske u iznosu 427.095,00 kn i dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 105.855,00 kn. Tijekom 2015. primljeni su dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu od 134 fizičke i devet pravnih osoba te četiri donacije iz neimenovanih (anonimnih) izvora. Vrijednosno značajniji su rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 317.675,00 kn te drugi materijalni rashodi u iznosu 109.420,00 kn. Podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), financijski izvještaji za 2015. te godišnji program rada i financijski plan su u propisanom roku objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Državnom uredu za reviziju su u propisanom roku dostavljeni financijski izvještaji za 2015. te godišnji program rada i financijski plan. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.