



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/18-09/75

URBROJ: 65-18-03

Zagreb, 21. prosinca 2018.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

Primljeno: 24. 12. 18	
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.
022-03/18-12/117	50301
Uredbeni broj:	Pril. Vrij.
65-18-01	1+CD 1

05

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 2017.***, 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, 2/14, 96/16 i 70/17), a u vezi s odredbom članak 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 80/11) dostavio glavni državni revizor, aktom od 20. prosinca 2018. godine.

PREDSJEDNIK

Gordan Jandroković





REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/18-05/1

URBROJ: 613-01-01-18-13

Zagreb, 20. prosinca 2018.



Hs**NP*021 12/18-09/75*613-18-01**Hs

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

Primljeno:	20-12-2018	DOSTAVOM	
Klasifikacijska oznaka	021-12/18-09/75	Org	jed
Uredbeni broj	613-18-01	Pril	Vrij
		1	20

HRVATSKI SABOR

n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

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, 96/16 i 70/17), 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 2017.

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,



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

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 2017.**

Zagreb, prosinac 2018.

SAŽETAK	i
1. PREDMET, CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE	3
2. KRITERIJI ZA IZRAŽAVANJE MIŠLJENJA	4
3. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA	5
3.1. Prihodi	6
3.2. Rashodi	11
3.3. Imovina, obveze i vlastiti izvori	16
3.4. Nalazi revizije	18
3.5. Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije	26
4. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA	28
4.1. Prihodi	28
4.2. Rashodi	29
4.3. Nalazi revizije	31
5. REVIZIJA ČLANA PREDSTAVNIČKOG TIJELA LOKALNE JEDINICE	32
5.1. Prihodi	32
5.2. Rashodi	32
5.3. Nalazi revizije	33
6. DOSTAVLJANJE I OBJAVLJIVANJE FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA	35
6.1. Političke stranke	35
6.2. Nezavisni zastupnici	44
6.3. Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica	44
ZAKLJUČAK	45

SAŽETAK

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju 41 političke stranke, šest nezavisnih zastupnika te jednog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Također, obavljena je provjera dostavljanja godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku (od sredine 2017.) i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat prestao tijekom 2017. Obavljena je provjera objavljivanja financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

Osim navedenog, obavljen je i uvid u financijske izvještaje za 35 izvanparlamentarnih političkih stranaka, 94 člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku (od sredine 2017.) i 81 člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat prestao tijekom 2017. (koji do 11. rujna 2018. nisu Državnom uredu za reviziju dostavili godišnje financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan te izvještaj o primljenim donacijama, za 2017.). Obavljen je i uvid u financijske izvještaje izvanparlamentarne političke stranke kojoj je u prošloj reviziji izraženo nepovoljno mišljenje (Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske) i člana predstavničkog tijela lokalne jedinice koji je ostvario prihode iznad 100.000,00 kn.

Prihodi političkih stranaka obuhvaćenih revizijom iznosili su 133.790.832,00 kn, a rashodi 137.509.434,00 kn te manjak prihoda na koncu 2017. iznosi 3.718.602,00 kn (26 političkih stranaka iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 10.306.799,00 kn, a 15 manjak u iznosu 14.025.401,00 kn). **O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2017., izraženo je 28 bezuvjetnih i 13 uvjetnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja političkih stranaka za 2017. izražena su 32 bezuvjetna i devet uvjetnih mišljenja.** Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja, odnose se na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2.098.371,00 kn, a rashodi 1.869.674,00 kn te višak prihoda na koncu 2017. iznosi 228.697,00 kn. **O financijskim izvještajima nezavisnih zastupnika izraženo je pet bezuvjetnih i jedno uvjetno mišljenje. O usklađenosti poslovanja svih šest nezavisnih zastupnika izražena su bezuvjetna mišljenja.** Revizijom nezavisnih zastupnika nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi utjecali na istinitost i realnost financijskih izvještaja te usklađenost poslovanja (osim u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje nezavisne zastupnice).

Prihodi člana predstavničkog tijela lokalne jedinice obuhvaćenog revizijom iznosili su 13.667,00 kn, a rashodi 188.622,00 kn te manjak prihoda na koncu 2017. iznosi 174.955,00 kn. **O financijskim izvještajima, kao i o usklađenosti poslovanja člana predstavničkog tijela lokalne jedinice za 2017. izraženo je uvjetno mišljenje.** Revizijom člana predstavničkog tijela lokalne jedinice utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te postupanje nakon isteka mandata.

Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni, propisi i unutarnji akti kojima je uređen okvir financijskog izvještavanja i poslovanje političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- Financijski plan nije donesen pravodobno, a prihodi i rashodi nisu realno planirani, odnosno kod znatnijih odstupanja ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Pojedini rashodi nisu planirani prema računima propisanim računskim planom, zbog čega nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine.

Višak prihoda iz prethodne godine nije planiran financijskim planom, te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana po programima i aktivnostima.

- U okviru računovodstvenog poslovanja utvrđeni su propusti i nepravilnosti u dijelu koji se odnosi na financijske izvještaje, poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, potraživanja i obveze te popis imovine i obveza. Temeljni financijski izvještaji nisu sastavljeni na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti, ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i/ili objavljenim na mrežnoj stranici političke stranke, zbog čega ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja. Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. U financijskim izvještajima su iskazani, a u poslovnim knjigama evidentirani i podaci koji se odnose na financiranje izborne promidžbe kandidata za izbor načelnika, gradonačelnika i župana. Pojedine propisane pomoćne knjige nisu ustrojene i/ili poslovne knjige nisu uvezane, potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom. Poslovni događaji su u pojedinim slučajevima evidentirani 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, kao ni potvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno. Posebni računi za financiranje izborne promidžbe nisu zatvoreni do konca 2017. ili su zatvoreni nakon propisanog roka. Popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.
- Prihodi i/ili potraživanja od lokalnih jedinica za redovito godišnje financiranje rada političke stranke te od članarina nisu evidentirani u poslovnim knjigama, ni iskazani u financijskim izvještajima. Evidencije o primljenim članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama) nisu vođene, niti su izdavane potvrde o njihovom primitku. Naknada troškova izborne promidžbe primljena je na račun za redovno poslovanje političke stranke, umjesto na poseban račun za financiranje izborne promidžbe. U izvješću o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) nisu iskazani svi primljeni dobrovoljni prilozi (donacije), a primljeni su i dobrovoljni prilozi (donacije) iz nedopuštenih izvora i iznad propisanog iznosa te nisu prijavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku ni uplaćeni u korist državnog proračuna. Također, primljeni su dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe na poseban račun za financiranje izborne promidžbe nakon provedenih izbora i/ili na račun za redovno financiranje, umjesto na poseban račun za financiranje izborne promidžbe.
- Na pojedinim računima dobavljača (na temelju kojih su ostvareni rashodi za reprezentaciju) nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen, odnosno nije navedena aktivnost na koju se poslovni događaj odnosi te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Utvrđeni su propusti i nepravilnosti kod obračuna putnih naloga za službena putovanja (pojedini putni nalozi nisu numerirani, ne sadrže svrhu putovanja, niti su naznačena početna i završna stanja brojila, a izvješća o službenom putovanju nisu sastavljena).

Za sve utvrđene nepravilnosti i propuste u poslovanju političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica, Državni ured za reviziju dao je naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima kao i povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima i učinkovitosti korištenja sredstava.

U vezi financiranja izborne promidžbe, Državni ured za reviziju skrenuo je pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore.

Nadalje, Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno propisima urediti bitne elemente međusobnih sporazuma političkih stranaka, kao i način postupanja u slučaju kada politička stranka ostvari prihode i troškove (rashode) izborne promidžbe po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe prije zaključenja sporazuma s drugim političkim strankama ili kada samostalno ne prijavi svoju listu za izbore.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/49

URBROJ: 613-01-01-18-1

Zagreb, 20. prosinca 2018.

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 2017.

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, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)¹, Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je **financijsku 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 2017. ostvarili prihode, odnosno imali vrijednost imovine iznad 100.000,00 kn, a to su:

- 18 parlamentarnih² i 23 izvanparlamentarne političke stranke
- šest nezavisnih zastupnika i
- jedan član predstavničkog tijela lokalne jedinice.

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.

¹ Prema mrežnoj stranici Hrvatskog sabora, dnevni red aktualne sjednice Hrvatskoga sabora, dopunjen je 21. studenoga 2018., između ostalog, i Prijedlogom Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (prvo čitanje, P.Z. br. 519 - predlagateljica: Vlada Republike Hrvatske).

² Revizijom obuhvaćeno razdoblje (2017.) obuhvaća 9. saziv Hrvatskoga sabora, koji prema podacima s mrežne stranice Hrvatskoga sabora (konstituiran 14. listopada 2016.), na dan 4. prosinca 2018. ima 21 parlamentarnu političku stranku. Revizijom nisu obuhvaćene tri parlamentarne političke stranke, jer su dvije (Građansko-liberalni savez i Nezavisna lista mladih) ostvarile prihode manje od 100.000,00 kn, a treća (Demokrati) je upisana u Registar političkih stranaka 27. studenoga 2018.

Ured je obavio **provjeru dostave godišnjih financijskih izvještaja** 174 političke stranke, koje su bile obvezne dostaviti financijske izvještaje za 2017., šest nezavisnih zastupnika, 1 157 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku (od sredine 2017.) te 643 člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat prestao tijekom 2017.³

Obavljena je i **provjera objave u propisanom roku** financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika. Također, obavljen je i **uvid u financijske izvještaje** za 35 izvanparlamentarnih političkih stranaka⁴, 94 člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku (od sredine 2017.) i 81 člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat prestao tijekom 2017. (koji do 11. rujna 2018. nisu Uredu dostavili godišnje financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan te izvještaj o primljenim donacijama). Obavljen je i **uvid u financijske izvještaje** izvanparlamentarne političke stranke kojoj je u prošloj reviziji izraženo nepovoljno mišljenje (Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske) i člana predstavničkog tijela lokalne jedinice koji je ostvario prihode iznad 100.000,00 kn.⁵

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja do 10. prosinca 2018.

³ Izbori za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica održani su 21. svibnja 2017. (Narodne novine 38/17).

⁴ Za tri izvanparlamentarne političke stranke koje su prestale djelovati tijekom 2017., prestanak djelovanja bio je obuhvaćen uvidom u financijske izvještaje za 2016.

⁵ Za članicu predstavničkog tijela lokalne jedinice kojoj je mandat istekao tijekom 2017. te je u navedenom razdoblju (od 1. siječnja do 11. kolovoza 2017.) ostvarila ukupne prihode iznad 100.000,00 kn, navedeno razdoblje obuhvaćeno je uvidom u financijske izvještaje za 2016.

1. PREDMET, CILJEVI, PODRUČJA I METODE REVIZIJE

Predmet revizije bili su financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

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

U postupku revizije:

- ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa
- 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 i 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 unutarnjih 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 pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji, koja sadrže:

- mišljenje o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja
- opis činjenica u vezi s djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom te financijskim izvještajima
- 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)
- provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije (provjeru je li subjekt revizije postupio prema nalogima i preporukama koje je Ured dao u prošloj reviziji).

Mišljenja su izražena u standardiziranom obliku, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja te usklađena s novim ISSAI standardima, usvojenim na INCOSAI kongresu u studenom 2016. Kod izražavanja mišljenja, odlučujuću ulogu imao je prag značajnosti, koji je određen prema utvrđenoj metodologiji. Na određivanje praga značajnosti utjecali su značajnost propusta i nepravilnosti po vrijednosti i značajnost po prirodi ili sadržaju.

Značajnost po vrijednosti određuje se 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 usklađenost poslovanja subjekta revizije.

U skladu s navedenim, za financijske revizije političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i člana predstavničkog tijela lokalne jedinice, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017., izražena su **dva mišljenja**: jedno o **financijskim izvještajima**, a drugo o **usklađenosti poslovanja**.

2. KRITERIJI ZA IZRAŽAVANJE MIŠLJENJA

Za izražavanje **mišljenja o financijskim izvještajima**, daje se ocjena o financijskim izvještajima u odnosu na primjenjivi okvir financijskog izvještavanja za političke stranke, nezavisne zastupnike i članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica - Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Za izražavanje **mišljenja o usklađenosti poslovanja**, daje se ocjena usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, unutarnjim aktima te planovima i programima rada, koji sadrže potrebno, očekivano ili željeno stanje te daju okvir za procjenu i razumijevanje poslovanja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i člana predstavničkog tijela lokalne jedinice, utvrđivanje činjenica, donošenje zaključaka kao i davanje naloga i preporuka.

Kriterije za ocjenu usklađenosti poslovanja određuju sljedeći propisi i unutarnji akti:

- Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
- Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
- Pravilnik 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)
- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17 i 96/18)
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
- statut i program političke stranke, odnosno program rada za mandatno razdoblje (za nezavisne zastupnike i članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica na početku mandata)
- godišnji program rada i financijski plan.

3. REVIZIJA POLITIČKIH STRANAKA

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2017. izraženo je:

- **28 bezuvjetnih i**
- **13 uvjetnih mišljenja.**

O usklađenosti poslovanja političkih stranaka za 2017. izražena su:

- **32 bezuvjetna i**
- **devet uvjetnih mišljenja.**

U tablici u nastavku navode se izražena mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2017. te mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena), po političkim strankama.

Tablica broj 1

Izražena mišljenja po političkim strankama

Redni broj	Politička stranka	Izraženo mišljenje za 2017.		Mišljenje iz prošle revizije
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
1	2	3	4	
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)	bezuovjetno	uvjetno	-
2.	Akcija mladih (AM)	uvjetno	uvjetno	bezuovjetno
3.	Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)	uvjetno	uvjetno	uvjetno
4.	Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (Neovisni za Hrvatsku)	bezuovjetno	bezuovjetno	-
5.	Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	Demokratski savez Srba (DSS)	uvjetno	bezuovjetno	-
7.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)	uvjetno	uvjetno	-
8.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
9.	Duspara Mirko - Nezavisna lista (Duspara Mirko-NL)	bezuovjetno	bezuovjetno	uvjetno
10.	HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
11.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
12.	Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
13.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
14.	Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
15.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	uvjetno	uvjetno	uvjetno
16.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)	bezuovjetno	bezuovjetno	uvjetno
17.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
18.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	uvjetno	uvjetno	uvjetno
19.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	uvjetno	bezuovjetno	uvjetno
20.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
21.	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)	uvjetno	bezuovjetno	uvjetno
22.	Istarski demokratski sabor (IDS)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
23.	Most nezavisnih lista (MOST)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
24.	Mreža nezavisnih lista (MREŽA)	bezuovjetno	bezuovjetno	-
25.	Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	uvjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
26.	Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
27.	Nezavisna lista Sandre Švaljek (NLSS)	bezuovjetno	bezuovjetno	-
28.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	uvjetno	uvjetno	uvjetno
29.	Nova Ljevica (NL)	bezuovjetno	bezuovjetno	-
30.	Pametno	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
31.	Primorsko goranski savez (PGS)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
32.	Promijenimo Hrvatsku (PH)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
33.	Radnička fronta (RF)	bezuovjetno	bezuovjetno	-
34.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	bezuovjetno	bezuovjetno	uvjetno
35.	SNAGA - Stranka narodnog i građanskog aktivizma (Snaga)	bezuovjetno	bezuovjetno	-
36.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
37.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	bezuovjetno	uvjetno	bezuovjetno
38.	Stranka umirovljenika (SU)	uvjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
39.	Zagreb je naš!	bezuovjetno	bezuovjetno	-
40.	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)	uvjetno	uvjetno	bezuovjetno
41.	Živi zid	uvjetno	bezuovjetno	uvjetno

3.1. Prihodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2017., revizijom obuhvaćene političke stranke iskazale su ukupne prihode u iznosu 133.790.832,00 kn, koji se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 49.900.646,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) u iznosu 52.059.712,00 kn, prihode od članarina u iznosu 12.861.381,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 13.311.173,00 kn te druge prihode u iznosu 5.657.920,00 kn.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim prihodima revizijom obuhvaćenih političkih stranaka za 2017., prema vrstama.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi političkih stranaka za 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Politička stranka	Prihodi iz državnog proračuna	Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica	Prihodi od članarina	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)	331.887,00	2.282.042,00	46.817,00	2.316.779,00	140.343,00	5.117.868,00	3,8
2.	Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (Neovisni za Hrvatsku)	0,00	0,00	3.500,00	151.845,00	5,00	155.350,00	0,1
3.	HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku	331.887,00	83.911,00	1.090,00	1.837,00	247,00	418.972,00	0,3
4.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	19.282.654,00	18.996.803,00	6.805.750,00	4.562.341,00	846.170,00	50.493.718,00	37,7
5.	Hrvatska demokričanska stranka (HDS)	663.775,00	84.840,00	0,00	65.053,00	18,00	813.686,00	0,6
6.	Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)	4.074.329,00	1.892.500,00	1.230.458,00	2.041.926,00	244.684,00	9.483.897,00	7,1
7.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	1.692.625,00	3.429.658,00	1.158.120,00	222.549,00	354.367,00	6.857.319,00	5,1
8.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)	331.887,00	1.242.413,00	19.585,00	280,00	14.172,00	1.608.337,00	1,2
9.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	663.775,00	1.299.604,00	193.547,00	12.100,00	186.695,00	2.355.721,00	1,8
10.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	331.887,00	545.554,00	0,00	143.385,00	2.313,00	1.023.139,00	0,8
11.	Istarski demokratski sabor (IDS)	995.662,00	3.057.807,00	679.802,00	386.417,00	97.438,00	5.217.126,00	3,9
12.	Most nezavisnih lista (MOST)	4.745.989,00	1.760.927,00	23.630,00	60.480,00	1.291,00	6.592.317,00	4,9
13.	Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)	331.887,00	302.474,00	49.631,00	177.527,00	12.395,00	873.914,00	0,7
14.	Promijenimo Hrvatsku (PH)	663.775,00	0,00	400,00	604,00	25.320,00	690.099,00	0,5
15.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	995.662,00	900.017,00	166.112,00	3.219,00	1.932,00	2.066.942,00	1,5
16.	SNAGA - Stranka narodnog i građanskog aktivizma (Snaga)	331.887,00	0,00	700,00	511,00	207,00	333.305,00	0,2
17.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	12.777.662,00	10.085.356,00	2.169.665,00	613.503,00	2.945.422,00	28.591.608,00	21,4
18.	Živi zid	995.662,00	753.266,00	42.787,00	44.820,00	66,00	1.836.601,00	1,4
	Ukupno	49.542.892,00	46.717.172,00	12.591.594,00	10.805.176,00	4.873.085,00	124.529.919,00	93,1
Izvanparlamentarne stranke								
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)	331.887,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331.887,00	0,2
2.	Akcija mladih (AM)	0,00	441.930,00	0,00	139.945,00	114,00	581.989,00	0,4
3.	Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)	0,00	13.679,00	6.800,00	104.786,00	16.001,00	141.266,00	0,1
4.	Demokratski savez Srba (DSS)	0,00	101.108,00	500,00	1.690,00	0,00	103.298,00	0,1
5.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)	0,00	0,00	37.840,00	180.012,00	0,00	217.852,00	0,2
6.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	0,00	135.767,00	0,00	64.500,00	25.592,00	225.859,00	0,2
7.	Duspara Mirko - Nezavisna lista (Duspara Mirko-NL)	0,00	0,00	15.150,00	423.002,00	51,00	438.203,00	0,3
8.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	0,00	0,00	8.600,00	246.485,00	20,00	255.105,00	0,2
9.	Hrvatska stranka prava (HSP)	0,00	371.575,00	54.500,00	36.016,00	14.761,00	476.852,00	0,4
10.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	0,00	665.959,00	19.270,00	4.400,00	71.001,00	760.630,00	0,6
11.	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)	0,00	641.445,00	6.636,00	0,00	141.164,00	789.245,00	0,6
12.	Mreža nezavisnih lista (MREŽA)	0,00	0,00	0,00	242.460,00	25,00	242.485,00	0,2
13.	Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	0,00	35.751,00	5.125,00	79.561,00	4.192,00	124.629,00	0,1
14.	Nezavisna lista Sandre Švaljek (NLSS)	0,00	720.405,00	0,00	0,00	1.301,00	721.706,00	0,5
15.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	25.867,00	343.032,00	0,00	6.695,00	65.906,00	441.500,00	0,3

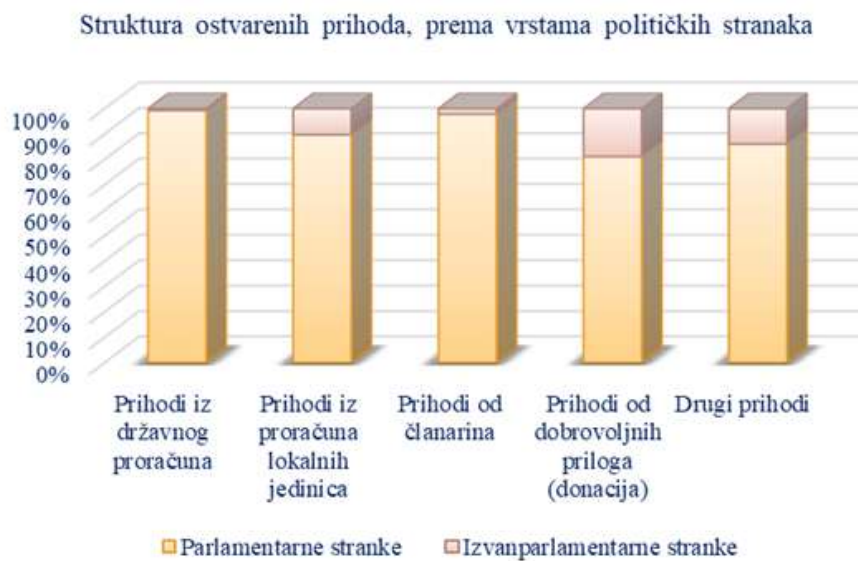
Redni broj	Politička stranka	Prihodi iz državnog proračuna	Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica	Prihodi od članarina	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7	8
16.	Nova Ljevica (NL)	0,00	56.008,00	9.458,00	35.398,00	0,00	100.864,00	0,1
17.	Pametno	0,00	414.558,00	48.354,00	243.041,00	69,00	706.022,00	0,5
18.	Primorsko goranski savez (PGS)	0,00	369.029,00	5.432,00	67.500,00	110.988,00	552.949,00	0,4
19.	Radnička fronta (RF)	0,00	35.751,00	44.492,00	70.969,00	39.470,00	190.682,00	0,1
20.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	0,00	28.991,00	2.500,00	0,00	165.981,00	197.472,00	0,1
21.	Stranka umirovljenika (SU)	0,00	59.032,00	0,00	29.700,00	95.899,00	184.631,00	0,1
22.	Zagreb je naš!	0,00	254.250,00	5.130,00	218.837,00	32.278,00	510.495,00	0,4
23.	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)	0,00	654.270,00	0,00	311.000,00	22,00	965.292,00	0,7
	Ukupno	357.754,00	5.342.540,00	269.787,00	2.505.997,00	784.835,00	9.260.913,00	6,9
	SVEUKUPNO	49.900.646,00	52.059.712,00	12.861.381,00	13.311.173,00	5.657.920,00	133.790.832,00	100,0

U grafičkom prikazu broj 1 daje se struktura ostvarenih prihoda političkih stranaka za 2017., a u grafičkom prikazu broj 2 struktura ostvarenih prihoda, prema vrstama političkih stranaka.

Grafički prikaz broj 1



Grafički prikaz broj 2



Iz grafičkih prikaza vidljivo je da kod političkih stranaka najveći udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz državnog proračuna i proračuna lokalnih jedinica te da su znatnije ostvareni prihodi parlamentarnih političkih stranaka.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 49.900.646,00 kn, odnose se na prihode za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 48.986.569,00 kn te prihode od naknada troškova izborne promidžbe u iznosu 914.077,00 kn.

Prihodi za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 48.986.569,00 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 (Narodne novine 9/17), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora u siječnju 2017., a prema kojoj su političkim strankama raspoređena sredstva u iznosu 48.986.569,00 kn za 145 zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznačavana na račune političkih stranaka u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi od naknada troškova izborne promidžbe ostvareni u iznosu 914.077,00 kn, odnose se na prihode od naknada troškova izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 888.210,00 kn (HNS) te za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz 2015. u iznosu 25.867,00 kn (NLSP pokrenula je tužbu za naknadu plaćenih obveza za izradu promidžbenog materijala koji se odnosi na MOST, a s kojim je u lipnju 2015. zaključila Sporazum za zajednički izlazak na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u devetoj izbornoj jedinici; MOST je u svibnju 2017. navedeni iznos uplatio na račun NLSP).

Prihodi iz proračuna lokalnih jedinica ostvareni u iznosu 52.059.712,00 kn, odnose se na sredstva koja su lokalne jedinice rasporedile političkim strankama za financiranje redovnog rada u iznosu 33.193.273,00 kn, naknadu troškova izborne promidžbe (za izbore za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica, koji su održani 21. svibnja 2017.) u iznosu 18.309.830,00 kn te drugo (između ostalog, povrat neutrošenih sredstava od kandidata na lokalnim izborima, uplata sredstava političke stranke (koalicijskog partnera) za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore) u iznosu 556.609,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihodi za financiranje redovnog rada ostvareni su na temelju odluka predstavničkih tijela lokalnih jedinica, u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima 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 lokalne jedinice, prema odredbi članka 5. stavka 1. navedenog Zakona, donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od naknada troškova izborne promidžbe ostvareni su prema odredbama članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, 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, odnosno kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika te zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Sredstva se raspoređuju političkim strankama i listama grupe birača razmjerno broju članova predstavničkog tijela koje je pojedina politička stranka i lista grupe birača dobila, odnosno razmjerno dobivenim glasovima. Visina naknade troškova izborne promidžbe utvrđena je odlukama Vlade Republike Hrvatske od 27. travnja 2017. (Narodne novine 42/17), zavisno od broja stanovnika jedinice lokalne samouprave, od 1.000,00 kn za svakog člana općinskog vijeća do 10.000,00 kn za svakog člana Gradske skupštine Grada Zagreba.

Političke stranke su u financijskim izvještajima za 2017., iskazale prihode od članarina u iznosu 12.861.381,00 kn. Članarina je, prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke. Navedeni prihodi odnose se na 31 političku stranku (16 parlamentarnih i 15 izvanparlamentarnih). Deset političkih stranaka nije iskazalo prihode od članarina (dvije parlamentarne i osam 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 njezin politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2017., političke stranke su ostvarile prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 13.311.173,00 kn, a prema izvještajima o ostvarenim donacijama za potporu političkog djelovanja u iznosu 12.620.174,00 kn. Razlika u iznosu 690.999,00 kn, odnosi se na druge vrste prihoda koje je devet političkih stranaka (DUSPARA MIRKO-NL, DUSTRA, HDS, HDSSB, HKS, HSP AS, HSS, MREŽA, Stranka rada i solidarnosti) iskazalo u okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), a odnose se na prihode političkih stranaka (koalicijskih partnera) u iznosu 142.826,00 kn na temelju međusobnih sporazuma (HDS, HDSSB, HKS, HSS, Stranka rada i solidarnosti), članski doprinos iz plaća dužnosnika političke stranke u iznosu 46.110,00 kn (HDSSB), manje iskazane prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za 1.100,00 kn (HSP AS), povrat neutrošenih sredstava kandidata za općinske načelnike i gradonačelnike nakon zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe u iznosu 3.053,00 kn (HDS), uz istodobno pogrešno evidentirane prihode iz proračuna lokalne jedinice za redovito godišnje financiranje u iznosu 500.110,00 kn (DUSPARA MIRKO-NL, DUSTRA, HKS, HSP AS, MREŽA). Ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), odnose se na primljene dobrovoljne priloge (donacije) u novcu u iznosu 12.200.503,00 kn i u proizvodima ili uslugama u vrijednosti 419.671,00 kn. Političke stranke su u 2017. primile dobrovoljne priloge (donacije) od 2 533 fizičke osobe u iznosu 7.711.293,00 kn te 382 pravne osobe u iznosu 4.908.881,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 5.657.920,00 kn, odnose se, između ostalog, na prihode od drugih političkih stranaka (s kojima je politička stranka sudjelovala na lokalnim izborima za financiranje izborne promidžbe na temelju sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore) i od kandidata na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika za provedbu lokalnih izbora (uplate neutrošenih sredstava izborne promidžbe po posebnim računima kandidata nakon provedenih lokalnih izbora), prihode od imovine (kamate, tečajne razlike) i prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, kotizacije i refundacije troškova.

3.2. Rashodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2017., revizijom obuhvaćene političke stranke iskazale su ukupne rashode u iznosu 137.509.434,00 kn, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 26.269.506,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 33.419.467,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 57.729.260,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.983.740,00 kn, financijske rashode u iznosu 3.134.071,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 7.636.497,00 kn te druge rashode u iznosu 7.336.893,00 kn.

S obzirom na to da su ukupni prihodi političkih stranaka za 2017. iznosili 133.790.832,00 kn, a ukupni rashodi 137.509.434,00 kn, manjak prihoda na koncu 2017. iznosi 3.718.602,00 kn (26 političkih stranaka iskazalo je višak prihoda nad rashodima u iznosu 10.306.799,00 kn, a 15 manjak u iznosu 14.025.401,00 kn). Manjak prihoda nad rashodima političke stranke podmirile su 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 2017., prema vrstama.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi političkih stranaka za 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Politička stranka	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi		Rashodi amortizacije	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)	2.653,00	2.284.874,00	957.711,00	0,00	42.048,00	213.522,00	63.225,00	3.564.033,00	2,6	1.553.835,00
2.	Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (Neovisni za Hrvatsku)	0,00	0,00	10.612,00	0,00	400,00	0,00	0,00	11.012,00	0,0	144.338,00
3.	HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku	114.655,00	61.541,00	201.464,00	0,00	9.860,00	240.529,00	1.648,00	629.697,00	0,5	-210.725,00
4.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	8.384.238,00	14.210.289,00	15.489.554,00	569.529,00	609.401,00	1.441.273,00	3.230.481,00	43.934.765,00	32,0	6.558.953,00
5.	Hrvatska demokrićanska stranka (HDS)	0,00	211.909,00	396.551,00	4.138,00	7.823,00	92.200,00	39.911,00	752.532,00	0,5	61.154,00
6.	Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)	3.382.287,00	388.940,00	3.835.592,00	267.551,00	210.708,00	10.500,00	1.868.103,00	9.963.681,00	7,2	-479.784,00
7.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	1.519.093,00	1.197.718,00	2.970.572,00	14.976,00	178.496,00	1.201.164,00	850.507,00	7.932.526,00	5,7	-1.075.207,00
8.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)	361.947,00	867.318,00	796.356,00	41.340,00	11.025,00	10.390,00	64.588,00	2.152.964,00	1,6	-544.627,00
9.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	232.462,00	318.768,00	1.877.085,00	26.298,00	62.375,00	6.878,00	374.371,00	2.898.237,00	2,1	-542.516,00
10.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	483.584,00	299.514,00	724.639,00	60.986,00	21.175,00	8.222,00	2.668,00	1.600.788,00	1,2	-577.649,00
11.	Istarski demokratski sabor (IDS)	846.267,00	1.690.476,00	2.580.753,00	31.074,00	54.927,00	2.143,00	1.600,00	5.207.240,00	3,8	9.886,00
12.	Most nezavisnih lista (MOST)	1.611.008,00	3.392.247,00	2.707.842,00	68.615,00	23.061,00	510.750,00	25.867,00	8.339.390,00	6,1	-1.747.073,00
13.	Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)	142.329,00	303.971,00	278.732,00	2.178,00	38.123,00	286,00	7.658,00	773.277,00	0,6	100.637,00
14.	Promijenimo Hrvatsku (PH)	23.716,00	203.115,00	126.170,00	4.149,00	1.151,00	183.596,00	20.300,00	562.197,00	0,4	127.902,00
15.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	522.017,00	406.912,00	878.428,00	16.432,00	36.555,00	112.520,00	62.118,00	2.034.982,00	1,5	31.960,00
16.	SNAGA - Stranka narodnog i građanskog aktivizma (Snaga)	0,00	1.221,00	76.637,00	3.527,00	532,00	0,00	0,00	81.917,00	0,1	251.388,00
17.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	7.022.422,00	3.335.843,00	18.621.688,00	638.293,00	1.168.164,00	3.326.486,00	187.533,00	34.300.429,00	24,9	-5.708.821,00
18.	Živi zid	168.728,00	529.937,00	917.911,00	55.755,00	37.224,00	0,00	0,00	1.709.555,00	1,2	127.046,00
	Ukupno	24.817.406,00	29.704.593,00	53.448.297,00	1.804.841,00	2.513.048,00	7.360.459,00	6.800.578,00	126.449.222,00	92,0	-1.919.303,00
Izvanparlamentarne stranke											
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)	120.802,00	0,00	154.681,00	6.066,00	2.285,00	0,00	0,00	283.834,00	0,2	48.053,00
2.	Akcija mladih (AM)	92.149,00	228.795,00	183.395,00	5.601,00	5.787,00	45.300,00	0,00	561.027,00	0,4	20.962,00
3.	Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)	0,00	92.493,00	54.382,00	701,00	1.246,00	0,00	300,00	149.122,00	0,1	-7.856,00
4.	Demokratski savez Srba (DSS)	0,00	670,00	34.474,00	0,00	826,00	5.000,00	7.647,00	48.617,00	0,0	54.681,00
5.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)	0,00	81.411,00	62.719,00	588,00	6.171,00	43.800,00	0,00	194.689,00	0,1	23.163,00
6.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	23.909,00	216.288,00	137.746,00	4.725,00	2.254,00	0,00	10.967,00	395.889,00	0,3	-170.030,00
7.	Duspara Mirko - Nezavisna lista (Duspara Mirko-NL)	0,00	1.075,00	219.054,00	0,00	3.328,00	0,00	0,00	223.457,00	0,2	214.746,00

Redni broj	Politička stranka	Rashodi za zaposlene	Materijalni rashodi		Rashodi amortizacije	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
8.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	0,00	19.304,00	125.886,00	0,00	6.949,00	0,00	0,00	152.139,00	0,1	102.966,00
9.	Hrvatska stranka prava (HSP)	184.575,00	50.327,00	164.896,00	3.162,00	66.848,00	0,00	0,00	469.808,00	0,3	7.044,00
10.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	281.117,00	148.560,00	737.237,00	62.093,00	46.997,00	1.500,00	20.000,00	1.297.504,00	0,9	-536.874,00
11.	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)	333.909,00	387.825,00	772.207,00	23.739,00	6.877,00	23.260,00	182.101,00	1.729.918,00	1,3	-940.673,00
12.	Mreža nezavisnih lista (MREŽA)	0,00	112.657,00	58.398,00	0,00	2.708,00	27.000,00	0,00	200.763,00	0,2	41.722,00
13.	Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	0,00	5.310,00	76.495,00	21.615,00	2.854,00	0,00	827,00	107.101,00	0,1	17.528,00
14.	Nezavisna lista Sandre Švaljek (NLSŠ)	13.018,00	223.378,00	154.245,00	788,00	2.696,00	0,00	170.000,00	564.125,00	0,4	157.581,00
15.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	0,00	102.205,00	244.607,00	9.339,00	2.428,00	4.400,00	1.751,00	364.730,00	0,3	76.770,00
16.	Nova Ljevica (NL)	0,00	4.574,00	28.188,00	0,00	1.167,00	0,00	0,00	33.929,00	0,0	66.935,00
17.	Pametno	138.013,00	180.368,00	176.408,00	0,00	4.334,00	53.713,00	838,00	553.674,00	0,4	152.348,00
18.	Primorsko goranski savez (PGS)	71.507,00	88.231,00	168.016,00	4.610,00	390.339,00	0,00	0,00	722.703,00	0,5	-169.754,00
19.	Radnička fronta (RF)	0,00	34.965,00	43.075,00	0,00	2.395,00	0,00	0,00	80.435,00	0,1	110.247,00
20.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	0,00	0,00	208.364,00	2.881,00	2.431,00	5.000,00	0,00	218.676,00	0,2	-21.204,00
21.	Stranka umirovljenika (SU)	0,00	18.702,00	35.258,00	0,00	37.552,00	10.540,00	10.268,00	112.320,00	0,1	72.311,00
22.	Zagreb je naš!	0,00	187.223,00	38.329,00	0,00	2.439,00	0,00	109.861,00	337.852,00	0,2	172.643,00
23.	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)	193.101,00	1.530.513,00	402.903,00	32.991,00	20.112,00	56.525,00	21.755,00	2.257.900,00	1,6	-1.292.608,00
	Ukupno	1.452.100,00	3.714.874,00	4.280.963,00	178.899,00	621.023,00	276.038,00	536.315,00	11.060.212,00	8,0	-1.799.299,00
	SVEUKUPNO	26.269.506,00	33.419.467,00	57.729.260,00	1.983.740,00	3.134.071,00	7.636.497,00	7.336.893,00	137.509.434,00	100,0	-3.718.602,00

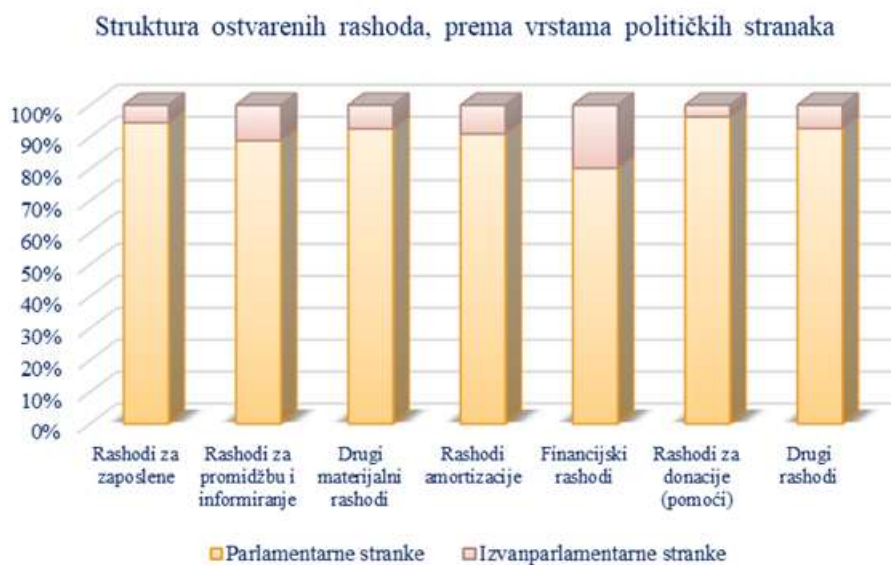
* Višak/manjak utvrđen je kao razlika ukupnih prihoda (Tablica broj 2, stupac 7) i ukupnih rashoda (Tablica broj 3, stupac 9)

U grafičkom prikazu broj 3 daje se struktura ostvarenih rashoda političkih stranaka za 2017., a u grafičkom prikazu broj 4 struktura ostvarenih rashoda, prema vrstama političkih stranaka.

Grafički prikaz broj 3



Grafički prikaz broj 4



Iz grafičkih prikaza vidljivo je da kod političkih stranaka najveći udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi i rashodi za zaposlene te da su znatnije ostvareni rashodi parlamentarnih političkih stranaka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 26.269.506,00 kn, odnose se na plaće 231 zaposlenika političkih stranaka, od čega je 215 u parlamentarnim političkim strankama, a 16 u izvanparlamentarnim političkim strankama. Odnose se na plaće za redovan rad, doprinose na plaće te druge rashode za zaposlene (božićnice, jubilarne nagrade, darove djeci zaposlenika i potpore u slučaju smrti člana uže obitelji). Plaće su obračunane u skladu s unutarnjim aktima te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

Rashodi za promidžbu i informiranje (za redovne aktivnosti političkih stranaka i lokalne izbore) ostvareni u iznosu 33.419.467,00 kn, između ostalog, odnose se na usluge medijskog oglašavanja (zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima, emitiranje televizijskih i radio spotova, promidžbene poruke i oglase u dnevnim novinama, plakate), produkciju i emitiranje televizijskih spotova, usluge istraživanja javnog mnijenja, obilježavanje povijesnih događaja i osoba te nabavu promidžbenog materijala (šalova, letaka, olovki, balona, promo torbi, vrećica, blokova, kalendara, čestitki i drugo).

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 57.729.260,00 kn, odnose se na rashode za reprezentaciju, intelektualne i osobne usluge (između ostalog, usluge internet marketinga, izrada strategije za pozicioniranje prema javnosti, promocija političke stranke putem telefonskih poziva, usluge agencija i odvjetnika, autorski honorari, usluge vještačenja), usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, zakupnine i najamnine (najam poslovnih prostora, dvorana i štandova, vozila u službene svrhe i opreme), naknade troškova zaposlenima, uredski materijal i druge materijalne rashode, energiju (gorivo, plin i električna energija), komunalne usluge (opskrba vodom, odlaganje otpada i druge naknade), tisak i uvezivanje, računalne usluge, troškove čišćenja poslovnih prostora, naknade za obavljanje aktivnosti te druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog, registracija i tehnički pregled vozila, premije osiguranja, članarine, kotizacije, agencijske usluge zakupa medija i obrade tiskovina, radiotelevizijske pristojbe, naknade za autoceste).

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 1.983.740,00 kn, 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 političkih stranaka). Obračun amortizacije obavljen je prema odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 3.134.071,00 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 7.636.497,00 kn, odnose se na donacije (pomoći) za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore (prijenose na posebne račune kandidata i koalicijskih partnera koji su bili nositelji liste) te donacije (pomoći) zakladama, udrugama te drugim interesnim i ugroženim skupinama u okviru planiranih aktivnosti političkih stranaka na temelju zamolbi.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 7.336.893,00 kn, između ostalog, odnose se na doznačena sredstva za financiranje izborne promidžbe uplaćena stranačkim kandidatima za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika, kazne i naknade štete fizičkim i pravnim osobama na temelju ugovornih obveza te otpisana potraživanja.

3.3. Imovina, obveze i vlastiti izvori

Na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine političkih stranaka obuhvaćenih revizijom iskazana je u iznosu 87.675.809,00 kn, a obveza i vlastitih izvora u iznosu 87.682.577,00 kn (razlika u iznosu 6.768,00 kn odnosi se na SU koja je za 2017. vodila jednostavno knjigovodstvo, primjenom novčanog računovodstvenog načela te je prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2017., u okviru dodatnih podataka iskazala stanje novčanih sredstava na računu koncem 2017. u iznosu 678,00 kn i obveze po neplaćenim računima u iznosu 7.446,00 kn). Vrijednosno značajniju imovinu te obveze i vlastite izvore u ukupnom iznosu 82.834.513,00 kn ili 94,5 % iskazale su parlamentarne političke stranke, dok su izvanparlamentarne političke stranke iskazale imovinu u iznosu 4.841.296,00 kn te obveze i vlastite izvore u iznosu 4.848.064,00 kn (što čini 5,5 % ukupno iskazane vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora).

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora političkih stranaka koncem 2017.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
političkih stranaka koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2017.	Udjel u %
	1	2	3
1.	Nefinancijska imovina	49.199.070,00	56,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	4.011.060,00	4,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	45.132.526,00	51,5
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	54.390,00	0,1
1.4.	Sitni inventar	1.094,00	-
2.	Financijska imovina	38.476.739,00	43,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	19.914.485,00	22,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika, potraživanja za više plaćene poreze i drugo	6.423.378,00	7,3
2.3.	Zajmovi	208.445,00	0,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	1.432.200,00	1,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.162.955,00	10,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	1.335.276,00	1,5
Ukupno imovina (1.+2.)		87.675.809,00	100,0
3.	Obveze	56.614.604,00	64,6
3.1.	Obveze za rashode	22.748.043,00	26,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	24.063.834,00	27,4
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	9.802.727,00	11,2
4.	Vlastiti izvori	31.067.973,00	35,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori (3.+4.)		87.682.577,00	100,0
Izvanbilančni zapisi		8.376.080,00	-

Nefinancijska imovina u vrijednosti 49.199.070,00 kn, odnosi se na vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine (zemljišta, nematerijalna imovina, osnivački izdaci) u iznosu 4.011.060,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine (poslovni objekti, uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema i uređaji za održavanje i zaštitu, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe) u iznosu 45.132.526,00 kn, plemeniti metal i ostale pohranjene vrijednosti (pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti) u iznosu 54.390,00 kn te sitni inventar u iznosu 1.094,00 kn, nakon izvršenog ispravka vrijednosti, koja je nabavljena tijekom 2017. i prethodnih godina.

U okviru financijske imovine, vrijednosno najznačajniji je novac u banci i blagajni, iskazan u iznosu 19.914.485,00 kn, od čega se 16.650.010,00 kn ili 83,6 % odnosi na parlamentarne, a 3.264.475,00 kn ili 16,4 % na izvanparlamentarne političke stranke. Također, značajna su potraživanja za prihode poslovanja (između ostalog, potraživanja od lokalnih jedinica, članarine i od zakupaca za najamnine i režijske troškove poslovnih prostora danih u najam) iskazana u iznosu 9.162.955,00 kn, od čega se na parlamentarne političke stranke odnosi 8.537.975,00 kn ili 93,2 %, a izvanparlamentarne 624.980,00 kn ili 6,8 %.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te potraživanja za više plaćene poreze i drugo iskazani su u iznosu 6.423.378,00 kn, od čega se 6.278.027,00 kn ili 97,7 % odnosi na parlamentarne političke stranke (između ostalog, potraživanja u vezi s prodanim stanovima na kojima je postojalo stanarsko pravo te potraživanja od koalicijskih partnera nakon provedenih izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u 2016. kao i redovnih i prijevremenih lokalnih izbora prethodnih godina i 2017.).

Zajmovi tri političke stranke (DDS, HSU, Živi zid) iskazani u iznosu 208.445,00 kn, odnose se, između ostalog, na dane pozajmice fizičkim osobama i drugoj političkoj stranci.

Obveze su iskazane u iznosu 56.614.604,00 kn, od čega se na parlamentarne političke stranke odnosi 53.151.491,00 kn ili 93,9 %, a na izvanparlamentarne 3.463.113,00 kn ili 6,1 %.

Obveze za rashode u iznosu 22.748.043,00 kn, odnose se na obveze za zaposlene, obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja) te obveze za financijske rashode.

Od ukupno iskazanih obveza za kredite i zajmove u iznosu 24.063.834,00 kn, vrijednosno značajnije u iznosu 22.547.720,00 kn ili 93,7 %, odnose se na četiri parlamentarne političke stranke (HDZ, HNS, HSS, SDP) i to za kredite u vezi s financiranjem izborne promidžbe (za lokalne izbore, predsjedničke izbore, izbor zastupnika u Hrvatski sabor), podmirenje dospjelih obveza, obrtnih sredstava, tekuće likvidnosti poslovanja i financijski najam vozila.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 9.802.727,00 kn iskazalo je 14 političkih stranaka, a odnose se na potraživanja u vezi s prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.531.719,00 kn ili 25,8 % (SDP) te potraživanja od lokalnih jedinica za redovito godišnje financiranje, za članarinu, doniranu opremu, odgođeno plaćanje rashoda obračunanih na teret 2017. za koje nisu primljene izvorne knjigovodstvene isprave i drugo u iznosu 7.271.008,00 kn ili 74,2 %.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 31.067.973,00 kn, odnose se na preneseni višak odnosno manjak prihoda te vlastite izvore, od čega su 29.683.022,00 kn ili 95,5 % iskazale parlamentarne, a 1.384.951,00 kn ili 4,5 % izvanparlamentarne političke stranke.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 8.376.080,00 kn, između ostalog, odnose se na poslovni prostor za koji politička stranka vodi postupak utvrđivanja vlasništva, sudski spor između dviju političkih stranaka u vezi sa sporazumom o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor, evidentiranje instrumenata osiguranja povrata primljenih kredita od poslovne banke te vozila nabavljenih putem operativnog leasinga (HDZ, HNS, SDA Hrvatske, SDP).

3.4. Nalazi revizije

Financijskom revizijom političkih stranaka za 2017., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

- 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.

Propusti i nepravilnosti utvrđeni revizijom odnose se na nepravodobno donošenje financijskog plana (Stranka rada i solidarnosti), iako je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kao i odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, između ostalog, propisano donošenje financijskog plana do završetka tekuće godine. Također, utvrđeno je nerealno planiranje prihoda i rashoda odnosno kod znatnijih odstupanja ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana, a pojedini rashodi nisu planirani prema računima propisanim računskim planom zbog čega nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine, višak prihoda iz prethodne godine nije planiran financijskim planom te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana po programima i aktivnostima (Abeceda, DUSTRA).

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.

Ured je dao naloge i preporuke za pravodobno sastavljanje financijskog plana, realnije planiranje prihoda i rashoda financijskim planom (u slučaju znatnog odstupanja donijeti izmjene i dopune financijskog plana), planirati višak prihoda prethodne godine i rezultat poslovanja tekuće godine, sastaviti obrazloženje financijskog plana po programima i aktivnostima te donijeti financijski plan prema računima iz računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Računovodstveno poslovanje

Revizijom računovodstvenog poslovanja utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na financijske izvještaje, poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te potraživanja i obveze.

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 dužne su dostaviti godišnji program rada, financijski plan te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine.

Revizijom je utvrđeno da su političke stranke sastavile i dostavile financijske izvještaje i njihove sastavne dijelove Uredu u propisanom roku.

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 (AM, DSS, DUSTRA, HSS, Stranka rada i solidarnosti, SU, Živi zid) nisu sastavile temeljne financijske izvještaje na propisan način, odnosno da podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti te istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i/ili objavljenim na mrežnoj stranici političke stranke (između ostalog, stanje i struktura rashoda na razini pojedine skupine, podskupine i računa iskazana u financijskim izvještajima nije usklađena sa stanjem i strukturom rashoda evidentiranom u poslovnim knjigama). Zbog navedenog, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja. Također, utvrđeno je da su pojedine političke stranke (HGS, NLSP) u svojim financijskim izvještajima, između ostalog, iskazale i podatke koji se odnose na financiranje izborne promidžbe kandidata za izbor načelnika, gradonačelnika i župana, a koje je trebalo iskazati u Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ) kandidata s obzirom na to da su sudionici izborne promidžbe bili kandidati, a ne političke stranke. Bilješke uz financijske izvještaje, između ostalog, ne sadrže pregled ostalih ugovornih obveza po sudskim sporovima u tijeku, pregled stanja i rok dospeljeća najma službenih vozila putem operativnog leasinga, kao ni pregled rokova dospeljeća zajmova i pozajmica te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (HSP AS, HSS, Naprijed Hrvatska!, NLSP, Živi zid).

Političke stranke su za 2017. bile obvezne voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. 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 blagajne, 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.

Nepravilnosti utvrđene kod 12 političkih stranaka, odnose se na ustrojavanje i vođenje propisanih poslovnih knjiga. Između ostalog, utvrđeno je da pojedine političke stranke (Abeceda, AM, HGS, HSP AS, HSS, HSU, DUSTRA, Naprijed Hrvatska!, Stranka rada i solidarnosti, Živi zid), nisu ustrojile pojedine propisane pomoćne knjige (evidenciju sitnog inventara, knjigu financijske imovine i obveza, pomoćnu knjigu potraživanja i obveza, knjigu blagajne, evidenciju korištenja službenih vozila, evidenciju danih i primljenih zadužnica) i/ili poslovne knjige nisu uvezane, potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom, nisu evidentirale rashode prema rasporedu računa za neprofitne organizacije ili su poslovne događaje u pojedinim slučajevima evidentirale bez vjerodostojne dokumentacije, 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, kao ni potvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nadalje, kod pojedinih političkih stranaka (Abeceda, AM, SDA Hrvatske) utvrđene su nepravilnosti u okviru blagajničkog poslovanja (između ostalog, stanje sredstava u blagajni i blagajničkom izvještaju nije istovjetno glavnoj knjizi, nije poštivan blagajnički maksimum, blagajnički izvještaji nisu sastavljeni kada je iskazan novčani promet, nego je sastavljen jedan blagajnički izvještaj u kojem su evidentirane sve uplate i isplate tijekom godine, blagajničke izvještaje i isplatnice nije potpisao blagajnik, likvidator i primatelj, uz blagajničke uplatnice i isplatnice na temelju kojih su nastale poslovne promjene nije priložena dokumentacija iz koje se može potvrditi da je poslovni događaj nastao).

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 uredna je 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 dijelu koji se odnosi na financiranje izborne promidžbe, revizijom je utvrđeno da su pojedine političke stranke (HGS, NLSP) poslovne događaje (uplate odnosno prijenos sredstava s redovnog računa političke stranke, isplate odnosno plaćanja dobavljačima za troškove izborne promidžbe kandidata te preostala sredstva koja su se koncem 2017. nalazila na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe kandidata - za izbor načelnika, gradonačelnika i župana), evidentirale u svojim poslovnim knjigama i iskazale u financijskim izvještajima političke stranke. Također, i poslovne događaje koji se odnose na izbornu promidžbu kandidata evidentirale su u svojim poslovnim knjigama (troškove izborne promidžbe kandidata) te u okviru redovnog računa političke stranke (povrat neutrošenih sredstava na redovni račun političke stranke), zbog čega vrijednost imovine te prihodi i rashodi političke stranke nisu točno iskazani u financijskim izvještajima ni evidentirani u poslovnim knjigama. S obzirom da su sudionici izborne promidžbe bili kandidati (za načelnika, gradonačelnika i župana), a ne politička stranka, u poslovnim knjigama političke stranke trebalo je prijenos sredstava na poseban račun kandidata evidentirati na računu rashoda za donacije (pomoći), a rashode koje je kandidat ostvario iskazati u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ) na temelju računa koji glase na kandidata. Revizijom je također utvrđeno da su i obveze za rashode za izbornu promidžbu, pojedine političke stranke podmirile sa svog redovnog računa, umjesto s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe kandidata. Poslovni događaji u vezi s posebnim računima za financiranje troškova izborne promidžbe i blagajničkog poslovanja nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka događaja (AM) te posebni računi za financiranje izborne promidžbe nisu zatvoreni do konca 2017. ili su zatvoreni nakon propisanog roka (AM, HSP AS, NLSP). Prema odredbi članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača, dužni su 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 (koja se, prema odredbi članka 21. navedenog Zakona, isplaćuje u roku 60 dana od dana objave konačnih službenih rezultata izbora).

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.

Pojedine političke stranke (AM, HGS, HSU) nisu u poslovnim knjigama evidentirale pojedine rashode (financijski rashodi), obveze (prema pravnoj osobi na temelju presude Trgovačkog suda u vezi s obavljenom uslugom ispitivanja javnog mijenja za potrebe parlamentarnih izbora u 2011., uvećano za kamate) ni potraživanja (iz proračuna lokalne jedinice ni od članova koji su obveznici plaćanja članskog doprinosa).

Popis imovine i obveza propisan je odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Političke stranke dužne su 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.

Pojedine političke stranke (AM, DUSTRA, HSP AS, HSU, NLSP, Stranka rada i solidarnosti), nisu obavile popis imovine i obveza u skladu s propisima, između ostalog, odluka o popisu imovine i obveza ne sadrži pojedine propisane elemente, popisom nije obuhvaćen dio imovine i obveza ili popis uopće nije obavljen 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 odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati podatke u vezi s novčanim sredstvima samo za političku stranku, kao i evidentirati potraživanja od lokalnih jedinica i obveznika plaćanja članskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

U vezi s financiranjem izborne promidžbe, naložio je financiranje troškova izborne promidžbe obavljati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, podmirivati obveze za rashode u vezi s izbornom promidžbom putem posebnog računa za financiranje izborne promidžbe te posebne račune za financiranje izborne promidžbe zatvoriti u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, predložio je sporazumom s političkom strankom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe te po okončanju izbornih aktivnosti sastaviti konačni obračun troškova izborne promidžbe i u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda.

- 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 2017. vrijednosno najznačajnije prihode ostvarile iz državnog proračuna te proračuna lokalnih jedinica. S obzirom na to da pojedine političke stranke (Laburisti SU, te AM i HSU čije su nepravilnosti opisane u okviru područja računovodstveno poslovanje), prihode i/ili potraživanja od lokalnih jedinica za redovito godišnje financiranje rada te članarina nisu evidentirale u poslovnim knjigama, ni iskazale u financijskim izvještajima, Ured je naložio njihovo evidentiranje u poslovne knjige, odnosno iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Također, s obzirom na to da je utvrđeno da jedna politička stranka (DUSTRA) nije vodila evidencije ni izdavala potvrde o primljenim članarinama, a druga politička stranka (AM) primila je naknadu troškova izborne promidžbe na svoj račun za redovno poslovanje, umjesto na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, Ured je naložio voditi evidencije i izdavati potvrde o primitku članarina te naplatu troškova izborne promidžbe na poseban račun političke stranke, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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, nezavisnog zastupnika ili člana predstavničkog tijela lokalne jedinice izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu, listu grupe birača ili kandidata, te da ne podliježe naplati. Političke stranke dužne su voditi evidenciju i izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Utvrđene nepravilnosti i propusti u vezi dobrovoljnih priloga (donacija), odnose se na neiskazivanje dijela primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u izvješću o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) (u navedenom izvješću iskazani su dobrovoljni prilozi (donacije) za 60.506,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama), primljene dobrovoljne priloge (donacije) iz nedopuštenih izvora (50.250,00 kn) i u iznosu višem od zakonom propisanog iznosa (70.000,00 kn) te njihovo neprijavljivanje Uredu i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku i nepravodobnu uplatu u korist državnog proračuna (Stranka rada i solidarnosti). Također, utvrđeno je da su dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe primljeni na poseban račun za financiranje izborne promidžbe nakon provedenih izbora (HSP AS) i/ili na račun za redovno financiranje (HGS), umjesto na poseban račun za financiranje izborne promidžbe te nevođenje evidencija i izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), u skladu s propisima (DUSTRA).

U vezi s navedenim, naloženo je vođenje evidencija, izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i iskazivanje svih primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) u izvješću o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) te u državni proračun uplatiti primljene dobrovoljne priloge (donacije) iz nedopuštenih izvora kao i iznosu višem od zakonom propisanog iznosa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanju 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.

Također, Ured je naložio dobrovoljne priloge (donacije) primljene u novcu za potporu političkog djelovanja zaprimati na redovni račun preko kojeg politička stranka obavlja poslovanje, a dobrovoljni prilog (donaciju) uplaćen na poseban račun za financiranje izborne promidžbe nakon provedenih izbora vratiti donatoru odnosno ako povrat nije moguć iznos vrijednosti donacije uplatiti u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Osim toga, u vezi s primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), revizijom proračuna i proračunskih korisnika, lokalnih jedinica i drugih subjekata revizije, provjereno je jesu li donatori političkih stranaka ujedno bili i dobavljači subjekata revizije te jesu li utvrđene nepravilnosti u provedbi postupaka javne nabave.

Utvrđeno je da su od ukupno 3 101 dobavljača u 205 subjekata revizije, 52 dobavljača bili i donatori sedam političkih stranaka, ali revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi ukazivale na neetično ponašanje pri odabiru dobavljača - donatora političkih stranaka.

- **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 i statutom odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Kod jedne političke stranke (SDA Hrvatske), utvrđeno je da na pojedinim računima dobavljača (na temelju kojih su ostvareni rashodi za reprezentaciju) nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen, odnosno nije navedena aktivnost na koju se poslovni događaj odnosi te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Također, utvrđene su nepravilnosti i propusti kod obračuna putnih naloga za službena putovanja (pojedini putni nalozi nisu numerirani, ne sadrže svrhu putovanja, niti su naznačena početna i završna stanja brojila, a izvješća o službenom putovanju nisu sastavljena). Prema odredbama članka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je bio na snazi do 3. veljače 2017. i odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je na snazi od 3. veljače 2017., 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, 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, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. U skladu s 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.

Ured je naložio obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak. Također, predložio je na knjigovodstvenim ispravama (računima) navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi kako bi se potvrdilo da su sredstva korištena radi ostvarenja ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Financiranje izborne promidžbe

U svibnju 2017. održani su izbori za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbori za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike i izbori za zamjenike općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda (dalje u tekstu: lokalni izbori). Izbori su raspisani odlukama Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 38/17).⁶ U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nadzor financiranja izborne promidžbe na lokalnim izborima, u suradnji s Državnim izbornim povjerenstvom provodila su nadležna županijska, gradska i općinska izborna povjerenstva. Prema podacima Državnog izbornog povjerenstva, na lokalnim izborima 2017. sudjelovalo je 4 630 izbornih sudionika. U listopadu 2017., Vlada Republike Hrvatske donijela je odluke o raspisivanju dopunskih izbora (za članove općinskog vijeća u dvije lokalne jedinice iz reda pripadnika srpske nacionalne manjine te u tri lokalne jedinice iz reda pripadnika romske nacionalne manjine) i prijevremenih izbora u jednoj lokalnoj jedinici (Narodne novine 84/17).

Lokalni izbori uređeni su Zakonom o lokalnim izborima (Narodne novine 144/12 i 121/16). Pravo predlaganja kandidacijskih lista i kandidata, prema odredbama članka 15. navedenog Zakona, imaju sve političke stranke registrirane u Republici Hrvatskoj na dan stupanja na snagu odluke o raspisivanju izbora, a može ih predložiti jedna, dvije ili više političkih stranaka. Redoslijed kandidata na kandidacijskim listama i kandidate, političke stranke utvrđuju samostalno na način predviđen statutom političke stranke, odnosno u skladu s posebnim odlukama donesenim na temelju statuta.

Izborna promidžba je skup radnji koje poduzimaju sudionici izborne promidžbe u svrhu javnog predstavljanja i obrazlaganja svojih izbornih programa biračima koja počinje danom objave zbirnih lista, a prestaje 24 sata prije dana održavanja izbora, dok su sudionici izborne promidžbe kandidati, nositelji kandidacijskih lista grupe birača, političke stranke, odnosno dvije ili više političkih stranaka, naznačeni na objavljenom listi kandidata i zbirnoj listi (članak 32., 33. i 35. istog Zakona).

Financiranje izborne promidžbe propisano je odredbama članaka 12. do 17. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, 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 prilozi (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), što se uređuje međusobnim sporazumom.

⁶ Analiza provedbe lokalnih izbora 2017., od 30. studenoga 2017., koju je izradilo Državno izborni povjerenstvo

Međusobnim sporazumima nije jasno utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos rashoda koji treba sufinancirati svaki koalicijski partner, 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 ili lokalnog proračuna (ako ostvare to pravo).

S obzirom na navedeno, Ured je političkim strankama skrenuo pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Kada je politička stranka nositelj koalicijskog sporazuma, primljene predujmove treba evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba umanjiti za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe. Kada je politička stranka koalicijski partner, dane predujmove u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru potraživanja za dane predujmove nositelju koalicijskog sporazuma, a po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima treba evidentirati rashode za izbornu promidžbu na pripadajućim skupinama računa računskoga plana te obveze prema koalicijskom partneru.

Ured je mišljenja da je potrebno propisima urediti bitne elemente međusobnih sporazuma političkih stranaka te način postupanja u slučaju kada politička stranka ostvari prihode i troškove (rashode) izborne promidžbe po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe prije zaključenja sporazuma s drugim političkim strankama ili kada samostalno ne prijavi svoju listu za izbore.

U tablici u nastavku navode se područja u kojima su revizijom za 2017. utvrđene nepravilnosti kod političkih stranaka, a utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja.

Tablica broj 5

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

Redni broj	Politička stranka	Planiranje i računovodstveno poslovanje					Prihodi	Rashodi
		Financijski plan	Poslovne knjige	Financijski izvještaji	Popis imovine i obveza	Potraživanja i obveze		
	1	2	3	4	5	6	7	8
Parlamentarne stranke								
1.	Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)	x	x	x	x		x	
2.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)		x	x				
3.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)		x		x	x		
4.	Živi zid		x	x				
Izvanparlamentarne stranke								
1.	Abeceda demokracije (Abeceda)	x	x					
2.	Akcija mladih (AM)		x	x	x		x	
3.	Demokratski savez Srba			x				

Redni broj	Politička stranka	Planiranje i računovodstveno poslovanje					Prihodi	Rashodi
		Financijski plan	Poslovne knjige	Financijski izvještaji	Popis imovine i obveza	Potraživanja i obveze		
	1	2	3	4	5	6	7	8
	(DSS)							
4.	Dubrovačka stranka (DUSTRA)	X	X	X	X		X	
5.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)		X	X	X		X	
6.	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)						X	
7.	Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)		X	X				
8.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)		X	X	X			
9.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)		X					X
10.	Stranka umirovljenika (SU)			X			X	
11.	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)		X	X			X	

3.5. Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Ured prati mjere koje političke stranke poduzimaju, s ciljem izvršenja naloga i preporuka koji su navedeni u izvješću o obavljenoj reviziji, u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI), točka 51. ISSAI 100 - Temeljna načela revizije javnog sektora i točka 60. ISSAI 400 - Temeljna načela revizije usklađenosti. Za potrebe praćenja izvršenja naloga i preporuka, u skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured od političkih stranaka traži da u roku 60 dana od dana primitka izvješća o obavljenoj reviziji dostave pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazu revizije, odnosno Plan provedbe naloga i preporuka s planiranim aktivnostima, rokovima i osobama zaduženim za provedbu.

Ured provjerava u okviru financijskih revizija, jesu li političke stranke kod kojih se obavlja revizija, u planiranim rokovima postupile prema danim nalogima i preporukama, odnosno otklanjaju li utvrđene nepravilnosti i propuste. U izvješću o obavljenoj reviziji, u okviru Provedbe naloga i preporuka, Ured, između ostalog, navodi status naloga i preporuka (provedeno, u postupku provedbe, djelomično provedeno, nije provedeno i nije primjenjivo).

U prošlim revizijama političkih stranaka dano je 116 naloga i preporuka. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je provedeno 45 ili 38,8 % naloga i preporuka, 12 ili 10,3 % naloga i preporuka je u postupku provedbe, djelomično je provedeno 20 ili 17,3 % naloga i preporuka, nije provedeno 39 ili 33,6 % naloga i preporuka, a naloga i preporuka koji nisu primjenjivi zbog promjene propisa ili neprovođenja aktivnosti nije bilo.

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, prema političkim strankama daju se u tablici broj 6. Političke stranke su i nadalje u obvezi postupiti prema nalogima i preporukama Ureda, koji nisu u cijelosti provedeni.

Tablica broj 6

Podaci o statusu naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

Redni broj	Politička stranka	Godina prošle revizije	Broj naloga i preporuka iz prošle revizije	Status naloga i preporuka			
				provedeno	u postupku provedbe	djelomično provedeno	nije provedeno
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Akcija mladih (AM)	2016.	4	1	0	0	3
2.	Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)	2016.	9	3	0	1	5
3.	Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)	2016.	5	2	1	0	2
4.	Dubrovački demokratski sabor (DDS)	2016.	0	0	0	0	0
5.	Duspara Mirko - Nezavisna lista (Duspara Mirko-NL)	2016.	4	3	0	1	0
6.	HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku	2016.	1	1	0	0	0
7.	Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)	2016.	1	1	0	0	0
8.	Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)	2016.	4	3	1	0	0
9.	Hrvatska konzervativna stranka (HKS)	2015.	2	1	0	0	1
10.	Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)	2016.	5	3	2	0	0
11.	Hrvatska seljačka stranka (HSS)	2016.	6	1	0	3	2
12.	Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)	2016.	5	1	1	2	1
13.	Hrvatska stranka prava (HSP)	2016.	5	1	1	1	2
14.	Hrvatska stranka prava dr. Ante Starčević (HSP AS)	2016.	6	0	0	0	6
15.	Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)	2016.	6	1	0	0	5
16.	Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)	2016.	2	0	0	0	2
17.	Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)	2016.	4	1	1	0	2
18.	Istarski demokratski sabor (IDS)	2016.	2	0	2	0	0
19.	Most nezavisnih lista (MOST)	2016.	3	3	0	0	0
20.	Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)	2016.	4	2	0	1	1
21.	Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)	2016.	3	2	0	0	1
22.	Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)	2016.	1	1	0	0	0
23.	Pametno	2016.	3	1	0	0	2
24.	Primorsko goranski savez (PGS)	2016.	0	0	0	0	0
25.	Promijenimo Hrvatsku (PH)	2016.	2	2	0	0	0
26.	Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)	2016.	4	3	0	1	0
27.	Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)	2016.	5	1	3	1	0
28.	Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)	2016.	2	2	0	0	0
29.	Stranka umirovljenika (SU)	2015.	1	1	0	0	0
30.	Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)	2016.	2	0	0	0	2
31.	Živi zid	2016.	15	4	0	9	2
Ukupno			116	45	12	20	39

4. REVIZIJA NEZAVISNIH ZASTUPNIKA

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017. šest nezavisnih zastupnika⁷. O financijskim izvještajima nezavisnih zastupnika izraženo je **pet bezuvjetnih i jedno uvjetno** mišljenje, a o usklađenosti poslovanja izražena su **bezuovjetna** mišljenja.

U tablici u nastavku navode se izraženih mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja za 2017. te mišljenje iz prošle revizije (ako je obavljena), po nezavisnim zastupnicima.

Tablica broj 7

Izražena mišljenja po nezavisnim zastupnicima

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Izraženo mišljenje za 2017.		Mišljenje iz prošle revizije
		o financijskim izvještajima	o usklađenosti poslovanja	
	1	2	3	4
1.	Vladimir Bilek, nezavisni zastupnik češke i slovačke nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
2.	Željko Glasnović, nezavisni zastupnik	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
3.	Robert Jankovics, nezavisni zastupnik mađarske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
4.	Veljko Kajtazi, nezavisni zastupnik austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
5.	Ermina Lekaj Prljaskaj, nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine	uvjetno	bezuovjetno	bezuovjetno
6.	dr. sc. Furio Radin, nezavisni zastupnik talijanske nacionalne manjine	bezuovjetno	bezuovjetno	bezuovjetno

4.1. Prihodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2.098.371,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna i druge prihode.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim prihodima revizijom obuhvaćenih nezavisnih zastupnika za 2017., prema vrstama.

Tablica broj 8

Ostvareni prihodi nezavisnih zastupnika za 2017., prema vrstama

u kn

Redni broj	Nezavisni zastupnik	Prihodi iz državnog proračuna	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5
1.	Vladimir Bilek	342.636,00	19,00	342.655,00	16,4
2.	Željko Glasnović	331.887,00	21,00	331.908,00	15,8
3.	Robert Jankovics	331.887,00	38,00	331.925,00	15,8
4.	Veljko Kajtazi	331.887,00	3,00	331.890,00	15,8
5.	Ermina Lekaj Prljaskaj	428.007,00	4,00	428.011,00	20,4
6.	dr. sc. Furio Radin	331.887,00	95,00	331.982,00	15,8
SVEUKUPNO		2.098.191,00	180,00	2.098.371,00	100,0

⁷ Revidirano razdoblje (2017.) obuhvaća nezavisne zastupnike 9. saziva Hrvatskoga sabora.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.098.191,00 kn, odnose se na doznačena sredstva iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika u 2017. u iznosu 2.024.511,00 kn, prihode za izbornu promidžbu u iznosu 82.944,00 kn te druge prihode iz proračuna (u vezi s obračunom amortizacije za 2017.) u iznosu 4.704,00 kn, a umanjene za vrijednost nabavljene računalne i druge uredske opreme u iznosu 13.968,00 kn (Vladimir Bilek).

Prihodi za financiranje redovitog poslovanja 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 9/17), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2017. Prema navedenoj Odluci, nezavisnim zastupnicima za rad u 2017. raspoređeno je 2.024.511,00 kn. Sredstva su doznačavana tijekom 2017., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi za izbornu promidžbu u iznosu 82.944,00 kn, odnose se na prihode (od naknade troškova izborne promidžbe prema odlukama Vlade Republike Hrvatske i Državnog izbornog povjerenstva iz 2015. i 2016. te povrata neutrošenih sredstava za financiranje izborne promidžbe na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, kao i izborima za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica, koji su održani u svibnju 2017.) prenesene s posebnih računa za financiranje izborne promidžbe na račune za redovno poslovanje nezavisnih zastupnika (Vladimir Bilek, Ermina Lekaj Prljaskaj).

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 180,00 kn odnose se na prihode od financijske imovine (kamate).

4.2. Rashodi

Prema izvještajima o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi nezavisnih zastupnika iznosili su 1.869.674,00 kn, od čega su najveći materijalni rashodi u iznosu 1.038.705,00 kn te rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 475.645,00 kn.

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim rashodima revizijom obuhvaćenih nezavisnih zastupnika za 2017., prema vrstama.

Tablica broj 9

Ostvareni rashodi nezavisnih zastupnika za 2017., 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.	Vladimir Bilek	93.680,00	178.839,00	4.704,00	1.036,00	199.282,00	0,00	477.541,00	25,5
2.	Željko Glasnović	0,00	92.697,00	0,00	9,00	10.100,00	80,00	102.886,00	5,5
3.	Robert Jankovics	0,00	109.710,00	0,00	228,00	184.525,00	0,00	294.463,00	15,8
4.	Veljko Kajtazi	105.355,00	164.394,00	0,00	1.492,00	16.200,00	2.867,00	290.308,00	15,5
5.	Ermina Lekaj Prljaskaj	76.393,00	311.504,00	7.838,00	523,00	38.450,00	0,00	434.708,00	23,3
6.	dr. sc. Furio Radin	0,00	181.561,00	55.670,00	1.476,00	27.088,00	3.973,00	269.768,00	14,4
SVEUKUPNO		275.428,00	1.038.705,00	68.212,00	4.764,00	475.645,00	6.920,00	1.869.674,00	100,0

Materijalni rashodi, između ostalog, odnose se na rashode za promidžbu i informiranje (izrada i održavanje mrežne stranice, usluga digitalnog tiska), rashode za usluge (telefona, pošte i prijevoza, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge, zakupnine i najamnine, komunalne usluge), naknade troškova službenih putovanja, reprezentaciju (pokloni za službene posjete, obljetnice, susreti s biračima, ugošćivanje delegacija i drugo), naknade za obavljanje aktivnosti, uredski materijal, energiju i druge nespomenute materijalne rashode.

Rashodi za donacije (pomoći), odnose se na donacije (pomoći) dane građanima i udrugama za promidžbu kulturne baštine i sufinanciranje programa i aktivnosti nacionalnih manjina, organiziranje kulturnih manifestacija i festivala, stipendije (sufinanciranje školovanja), donacije (pomoći) u humanitarne svrhe i drugo u iznosu 415.645,00 kn te donacije (pomoći) u iznosu 60.000,00 kn za financiranje izborne promidžbe nezavisnog zastupnika (Vladimir Bilek) na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, kao i izborima za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica (21. svibnja 2017.) u iznosu 60.000,00 kn, prema godišnjim programima rada i financijskim planovima nezavisnih zastupnika.

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, kao i jesu li financijska sredstva koristili isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programima rada i u skladu s financijskim planovima nezavisnih zastupnika.

Kod pet nezavisnih zastupnika, revizijom je utvrđeno da su financijski izvještaji za 2017. sastavljeni u svim važnijim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti. Kod nezavisne zastupnice utvrđeno je da su financijski izvještaji također u svim važnijim odrednicama u skladu s navedenim propisima, osim u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje (poslovne knjige i financijske izvještaje). Utvrđeni propusti i nepravilnosti, odnose se na neistovjetnost podataka koji su iskazani u bilanci i evidentirani u glavnoj knjizi, evidentiranje plaćanja različitih usluga u poslovnim knjigama bez odgovarajućih knjigovodstvenih isprava, a u pojedinim slučajevima rashodi i imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom.

Ured je naložio poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, predložio je na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava odnosno potvrdilo da su sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada nezavisne zastupnice.

Poslovanje svih šest zastupnika za 2017. u svim važnijim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene znatnije nepravilnosti.

5. REVIZIJA ČLANA PREDSTAVNIČKOG TIJELA LOKALNE JEDINICE

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2017. obavljena je za člana predstavničkog tijela Grada Rovinja Brunu Poropata⁸, koji je imao vrijednost imovine iznad 100.000,00 kn.

O financijskim izvještajima, kao i o usklađenosti poslovanja izraženo je **uvjetno mišljenje**.

5.1. Prihodi

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim prihodima člana predstavničkog tijela lokalne jedinice za 2017., prema vrstama.

Tablica broj 10

Ostvareni prihodi člana predstavničkog tijela lokalne jedinice za 2017., prema vrstama
u kn

Redni broj	Član predstavničkog tijela lokalne jedinice	Prihodi iz proračuna lokalne jedinice	Drugi prihodi	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5
1.	Bruno Poropat	13.332,00	335,00	13.667,00	100,0

Prihodi iz proračuna lokalne jedinice ostvareni u iznosu 13.332,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Grada Rovinja za redovito godišnje financiranje političkih aktivnosti člana predstavničkog tijela, u skladu s Odlukom Gradskog vijeća Grada Rovinja iz srpnja 2017. o raspoređivanju sredstava za redovan rad političkih stranaka i vijećnika izabranih s liste grupe birača u Gradsko vijeće Grada Rovinja.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 335,00 kn, odnose se na prihode od kamata na sredstva po viđenju.

5.2. Rashodi

U tablici u nastavku daju se podaci o ostvarenim rashodima člana predstavničkog tijela lokalne jedinice za 2017., prema vrstama.

Tablica broj 11

Ostvareni rashodi člana predstavničkog tijela lokalne jedinice za 2017., prema vrstama
u kn

Redni broj	Član predstavničkog tijela lokalne jedinice	Materijalni rashodi	Rashodi amortizacije	Financijski rashodi	Rashodi za donacije (pomoći)	Ukupno	Udjel u %
	1	2	3	4	5	6	7
1.	Bruno Poropat	148.349,00	4.776,00	997,00	34.500,00	188.622,00	100,0

* Od ukupno ostvarenih rashoda, na redovno poslovanje odnosi se 79.808,00 kn, a na financiranje izborne promidžbe 108.814,00 kn.

⁸ S obzirom na to da po okončanju lokalnih izbora koji su održani 21. svibnja 2017., Bruno Poropat više nije član predstavničkog tijela Grada Rovinja (Nezavisna lista grupe birača nije imala kandidata za Gradsko vijeće Grada Rovinja), revizija je, osim za 2017. obuhvaćala i razdoblje do isteka mandata.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 188.622,00 kn, vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 148.349,00 kn te rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 34.500,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 148.349,00 kn, odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 61.479,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 28.812,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 22.500,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 22.139,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 11.195,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.899,00 kn te računalne usluge u iznosu 325,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 34.500,00 kn, odnose se na donacije političkoj stranci u iznosu 30.000,00 kn dane na temelju ugovora o donaciji te kandidatkinji za načelnicu Općine Marčana u iznosu 4.500,00 kn isplaćene na temelju naloga za isplatu.

5.3. Nalazi revizije

Nepravilnosti i propusti kod Brune Poropata, člana Gradskog vijeća Grada Rovinja, između ostalog, odnose se na nedonošenje programa rada i financijskog plana, nedostavljanje izvješća o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja Uredu, neobjavljivanje navedenog izvješća i obavijesti o neprimanju donacija na mrežnoj stranici, vođenje poslovnih knjiga (redovno poslovanje i poslovanje koje se odnosi na troškove izborne promidžbe nije odvojeno) i evidentiranje poslovnih događaja bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave odnosno dokumentacije. Također, utvrđeno je da do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.), poseban račun za financiranje izborne promidžbe otvoren kod poslovne banke nije zatvoren, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (najkasnije u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe te neutrošeni novac uplatiti na poseban račun za redovno financiranje).

U vezi s postupanjem nakon isteka mandata, utvrđeno je da do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.), član predstavničkog tijela nije vratio u proračun Grada Rovinja neutrošena financijska sredstva dobivena iz proračuna Grada Rovinja za redovito godišnje financiranje svoje djelatnosti te novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz proračuna Grada Rovinja. Odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, između ostalog, propisano je da članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača koji nakon isteka mandata nisu ponovno izabrani za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili im mandat prestane prije isteka vremena na koji su izabrani, dužni su u roku od 60 dana, od dana konstituiranja novog saziva predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno od prestanka mandata prije isteka vremena na koji su izabrani, vratiti u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave: neutrošena financijska sredstva dobivena iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje njihove djelatnosti te novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje njihove djelatnosti. Nadalje, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni su zatvoriti poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti najkasnije u roku šest mjeseci od dana konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno prestanka mandata prije isteka vremena na koji su izabrani.

S obzirom na to da je članu predstavničkog tijela prestao mandat, nisu dani nalozi i preporuke u dijelu koji se odnosi na dostavu i objavu izvješća o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ured je naložio neutrošena sredstva s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe uplatiti (vratiti) na poseban račun za redovno poslovanje te zatvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, naložio je zatvaranje posebnog računa za financiranje redovnog poslovanja u što kraćem roku. Naložio je i vratiti u proračun lokalne jedinice neutrošena sredstva dobivena iz proračuna lokalne jedinice za redovito godišnje financiranje svoje djelatnosti (uvećano za iznos uplaćenih sredstava s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe) te novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz proračuna lokalne jedinice, odnosno postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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 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 spomenutog Zakona, 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, članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku (od sredine 2017.) te članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat prestao tijekom 2017. 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 su na dan 4. prosinca 2018. djelovale 162 političke stranke⁹, od kojih je 21 parlamentarna te 141 izvanparlamentarna politička stranka. S obzirom na to da je pet političkih stranaka osnovano i upisano u Registar političkih stranaka u 2018., a 17 izvanparlamentarnih političkih stranaka prestalo je djelovati tijekom 2017. i 2018., financijske izvještaje za 2017. sa sastavnim dijelovima bile su obvezne dostaviti i objaviti 174 političke stranke (20 parlamentarnih i 154 izvanparlamentarne).

Financijske izvještaje dostavilo je 140 političkih stranaka (20 parlamentarnih i 120 izvanparlamentarnih), a 34 političke stranke nisu dostavile financijske izvještaje (do 6. prosinca 2018.). U propisanom roku financijske izvještaje dostavilo je 130 političkih stranaka (20 parlamentarnih i 110 izvanparlamentarnih), a deset izvanparlamentarnih političkih stranaka dostavilo je financijske izvještaje izvan propisanog roka i tijekom obavljanja uvida (od 11. rujna do 6. prosinca 2018.).

⁹ Podaci se ažuriraju prema dostavljenim rješenjima Ministarstva uprave.

Financijske izvještaje za 2017. u propisanom roku dostavile su političke stranke (130):

Abeceda demokracije (Abeceda)

Akcija Bjelovarsko-bilogorska (ABB)

Akcija mladih (AM)

Akcija umirovljenici zajedno (AUZ)

Akcija za bolju Hrvatsku (ABH)¹⁰

Aktivni nezavisni umirovljenici (ANU)

Autohtona - hrvatska seljačka stranka 1904 (A - HSS 1904)¹¹

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)

Biraj bolje¹²

Blok umirovljenici zajedno (BUZ)

Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (Neovisni za Hrvatsku)¹³

Budnica Hrvatska - Zajednica Bosanskih Hrvata (BH - ZBH)

Dalmatinski demokrati (DD)

Damir Bajš Nezavisna lista (Damir Bajš NL)¹⁴

Demokratska kneginečka stranka (DKS)

Demokratska lokalna stranka (DLS)¹⁵

Demokratska prigorsko-zagrebačka stranka (DPS)

Demokratska stranka umirovljenika (DSU)

Demokratska stranka žena (DSŽ)

Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)

Demokratski savez Srba (DSS)

Domovina

Dubrovačka bošnjačka stranka (DBS)¹⁶

Dubrovačka stranka (DUSTRA)

Dubrovački demokratski sabor (DDS)

Duspara Mirko - Nezavisna lista (Duspara Mirko-NL)

Generacija obnove (GO)¹⁷

Glas Zaprešića - nezavisna lista (GZ)

Građanska akcija Lumbarda (G.A.L.)¹⁸

Građanska opcija grada Osijeka (GOGO)

Građanska stranka Sisak (GSS)

Građansko-liberalni savez (Glas)¹⁹

HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku

Hrvatska braniteljska pučka stranka (HBPS)

Hrvatska bunjevačka stranka (HBS)

Hrvatska čista stranka prava (HČSP)

Hrvatska demokratska regionalna stranka (HDRS)

Hrvatska demokratska stranka (HDS)

¹⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 6. lipnja 2017., koje je postalo pravomoćno 14. srpnja 2017., politička stranka prestala je djelovati

¹¹ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 11. travnja 2017.

¹² Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 3. travnja 2017.

¹³ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 26. lipnja 2017.

¹⁴ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 24. ožujka 2017.

¹⁵ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 23. veljače 2017.

¹⁶ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 14. travnja 2017.

¹⁷ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 20. ožujka 2017.

¹⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave od 17. veljače 2017., koje je postalo pravomoćno 24. ožujka 2017., politička stranka prestala je djelovati

¹⁹ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 26. lipnja 2017.

Hrvatska demokratska stranka Dalmacije (HDSD)
 Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)
 Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)
 Hrvatska inicijativa za dijalog (HRID)
 Hrvatska konzervativna stranka (HKS)
 Hrvatska kršćanska demokratska unija (HKDU)²⁰
 Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)
 Hrvatska radnička stranka (HRS)
 Hrvatska seljačka stranka - Stjepan Radić (HSS - SR)
 Hrvatska seljačka stranka (HSS)
 Hrvatska seljačka stranka Braće Radić (HSS Braće Radić)
 Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)
 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 svih čakavaca kajkavaca i štokavaca (HSSČKŠ)²¹
 Hrvatska stranka umirovljenika (HSU)
 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 demokratski sabor (IDS)
 Jadranska socijaldemokratska stranka Hrvatske (Jadranski socijaldemokrati)
 Komunistička partija Hrvatske (KPH)
 Krila slobode Hrvatska nacionalistička stranka (Krila slobode)
 Liburnijska stranka (LIST)
 Lista za Rijeku (RI)
 Loza nezavisna lista (LOZA)
 Međimurska stranka (MS)
 Međimurski demokratski savez (MDS)
 Moderna demokratska snaga (MODES)
 Most nezavisnih lista (MOST)
 Mreža nezavisnih lista (MREŽA)²²
 Nada²³
 Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)
 Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)
 Naša stranka (NS)²⁴
 Nezavisna lista mladih (NLM)
 Nezavisna lista mladih za Imotski i Imotsku krajinu (MI ZA IM)²⁵
 Nezavisna lista Sandre Švaljek (NLŠŠ)²⁶

²⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave, do 1. lipnja 2017., naziv političke stranke bio je Hrvatska kršćanska demokratska unija - dr. Marko Veselica (HKDU - Dr. Marko Veselica)

²¹ Prema rješenju Ministarstva uprave, do 10. studenoga 2017., naziv političke stranke bio je Hrvatska stranka svih kajkavaca (HSSK)

²² Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 7. ožujka 2017.

²³ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 24. veljače 2017.

²⁴ Prema rješenju Trgovačkog suda u Osijeku, od 11. rujna 2017., nad dužnikom - političkom strankom otvoren je i zatvoren skraćeni stečajni postupak (klauzula pravomoćnosti/ovršnosti 26. rujna 2017.)

²⁵ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 18. travnja 2017.

²⁶ Prema rješenjima Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 23. ožujka 2017., a od 7. rujna 2018. novi naziv političke stranke je Nezavisna lista Zagreb (NLZG)

Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)
 Nezavisna lista Višnjani (NLV)
 Nezavisni seljaci Hrvatske (NSH)
 Nova Hrvatska (NH)
 Nova Ljevica (NL)²⁷
 Nova srpska stranka (NSS)
 Obiteljska stranka (OS)²⁸
 Pametno
 Paška stranka - Pag (PSP)
 Pločanska stranka (PLS)
 Pokret za modernu Hrvatsku
 Popravi grad - nova generacija (PG-NG)²⁹
 Posavsko slavonska stranka (PSS)³⁰
 Primorsko goranski savez (PGS)
 Projekt Domovina
 Promijenimo Hrvatsku (PH)
 Radnička fronta (RF)
 Rapski pučki sabor (RPS)
 Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)
 Slobodna Hrvatska (SH)
 Snaga - Stranka narodnog i građanskog aktivizma (Snaga)
 Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)
 Socijalistička radnička partija Hrvatske (SRP)
 Splitska stranka umirovljenika (SSU)
 Stranka Bošnjaka Hrvatske (SBH)
 Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)
 Stranka hrvatski vidik (SHV)
 Stranka hrvatskih umirovljenika - UMIROVLJENICI (UMIROVLJENICI)
 Stranka hrvatskog zajedništva (SHZ)
 Stranka međugeneracijske solidarnosti Hrvatske (SMSH)³¹
 Stranka penzionera (SP)³²
 Stranka razvoja i napretka (SRNA)
 Stranka umirovljenika (SU)
 Ujedinjeni hrvatski domoljubi (UHD)³³
 Umirovljenici Slavonije i Baranje (USIB)
 Umirovljenička demokratska unija (UDU)
 Unija Kvarnera (UNIJA)³⁴
 Za grad
 Zagorska demokratska stranka (ZDS)³⁵

²⁷ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 22. veljače 2017.
²⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 2. listopada 2017., koje je postalo pravomoćno 6. studenoga 2017., politička stranka prestala je djelovati
²⁹ Prema rješenju Ministarstva uprave, do 3. travnja 2017., naziv političke stranke bio je Nova generacija (NG)
³⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 27. lipnja 2017., koje je postalo pravomoćno 3. kolovoza 2017., politička stranka prestala je djelovati
³¹ Prema rješenjima Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 17. siječnja 2017., a od 15. siječnja 2018. (rješenje je postalo pravomoćno 22. veljače 2018.), politička stranka prestala je djelovati
³² Prema rješenju Ministarstva uprave, od 17. ožujka 2017., koje je postalo pravomoćno 20. travnja 2017., politička stranka prestala je djelovati
³³ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 16. siječnja 2017.
³⁴ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 7. lipnja 2017.
³⁵ Prema rješenju Ministarstva uprave, do 21. ožujka 2017., naziv političke stranke bio je Hrvatska kajkavska stranka (HKS)

Zagorska stranka (ZS)
 Zagreb je naš!³⁶
 Zagrebačka stranka umirovljenika (ZSU)
 Zelena lista³⁷
 Zelena stranka (ZS)
 Zeleni savez (Zeleni)
 Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)
 Željko Lacković - Nezavisne liste
 Živi zid.

Financijske izvještaje za 2017. izvan propisanog roka dostavile su političke stranke (10):
 ALTERNATIVA³⁸

Hrvatska demokratska seljačka stranka (HDSS)
 Hrvatska stranka demokrata (HSD)
 Istarski demokrati - Democratici Istriani (ID - DI)
 Istarski laburisti (IL)
 Jedina opcija
 Maksimirska građanska inicijativa - ZAJEDNO (MGI - ZAJEDNO)
 Nezavisna lista boljih (NLB)
 Nezavisna lista BURA (BURA)
 Održivi razvoj Hrvatske (ORaH).

Financijske izvještaje za 2017. nisu dostavile političke stranke (34):

Agenda mladih demokrata (AMD)
 Akcija slavonsko baranjskih umirovljenika (ASBU)³⁹
 Aktivni branitelji i umirovljenici Hrvatske (ABU Hrvatske)
 Blokirani - deblokirajmo Hrvatsku (BLOKIRANI)
 Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)
 Braniteljsko domoljubna stranka Hrvatske (BDSH)
 Demokratska partija Srba (DPS)
 Demokratsko socijalna stranka Hrvatske (DSSH)
 Hrvatska obrtnička stranka (HOS)⁴⁰
 Hrvatska republikanska zajednica (HRZ)⁴¹
 Hrvatska stranka branitelja i domoljuba (HSBID)
 Hrvatska stranka nezaposlenih (HSN)
 Hrvatska stranka ovršenika (HSO)⁴²
 Hrvatska stranka pravaškog bratstva (HSPB)
 Hrvatski demokratski slobodarski savez Dalmacije (HDSSD)⁴³
 Hrvatski rast (Hrast)
 Jedino Hrvatska - Pokret za Hrvatsku (Jedino Hrvatska)

³⁶ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 3. ožujka 2017.
³⁷ Prema rješenju Ministarstva uprave, politička stranka upisana je u Registar političkih stranaka 8. ožujka 2017.
³⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave, do 19. travnja 2017., naziv političke stranke bio je Zeleni Istre (Zeleni I)
³⁹ Prema rješenju Trgovačkog suda u Osijeku, od 1. veljače 2017., nad dužnikom - političkom strankom otvoren je i zatvoren skraćeni stečajni postupak (klauzula pravomoćnosti/ovršnosti 10. travnja 2017.)
⁴⁰ Prema rješenju Ministarstva uprave, 10. veljače 2017., koje je postalo pravomoćno 24. ožujka 2017., politička stranka prestala je djelovati
⁴¹ Prema rješenju Ministarstva uprave, 10. ožujka 2017., koje je postalo pravomoćno 13. travnja 2017., politička stranka prestala je djelovati
⁴² Prema rješenju Ministarstva uprave, od 25. travnja 2017., koje je postalo pravomoćno 16. lipnja 2017., politička stranka prestala je djelovati
⁴³ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 30. ožujka 2017., koje je postalo pravomoćno 5. svibnja 2017., politička stranka prestala je djelovati

Modeli altruizma u politici (MAP)
 Nezavisna lista Milana Bitunjca⁴⁴
 Piratska stranka (PS)⁴⁵
 Pokret zajedno (PZ)
 Sabor hrvatskih Roma
 Sasvim mala stranka (SMS)
 Savez komunista Hrvatske (SKH)
 Socijalistička partija Hrvatske (SPH)⁴⁶
 Splitska stranka (STS)
 Srpska narodna stranka (SNS)
 Srpska pravedna stranka (SPS)
 Stranka Dubrovnik regija (SDR)⁴⁷
 Stranka umirovljenika Hrvatske - Blok umirovljenici zajedno (SUH)
 Ujedinjena stranka prava (USP)
 Zeleni forum (ZF)
 Zeleni Hrvatske (Zeleni HR)⁴⁸
 Zelinski laburisti - stranka Prigorja (ZL).

- **Objavljivanje financijskih izvještaja**

Ured je 28. veljače i 1. ožujka 2018. provjeravao objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja na mrežnim stranicama političkih stranaka. Utvrđeno je da je 98 političkih stranaka (20 parlamentarnih i 78 izvanparlamentarnih) objavilo financijske izvještaje, a 76 izvanparlamentarnih političkih stranaka nije objavilo godišnje financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.

Financijske izvještaje za 2017. objavile su političke stranke (98):

Abeceda demokracije (Abeceda)
 Akcija Bjelovarsko-bilogorska (ABB)
 Akcija mladih (AM)
 Akcija umirovljenici zajedno (AUZ)
 Aktivni nezavisni umirovljenici (ANU)
 Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (Stranka rada i solidarnosti)
 Blok umirovljenici zajedno (BUZ)
 Braniteljsko domoljubna stranka Hrvatske (BDSH)
 Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (Neovisni za Hrvatsku)
 Dalmatinski demokrati (DD)
 Damir Bajs Nezavisna lista (Damir Bajs NL)
 Demokratska kneginečka stranka (DKS)
 Demokratska lokalna stranka (DLS)
 Demokratska prigorsko-zagrebačka stranka (DPS)
 Demokratska stranka umirovljenika (DSU)
 Demokratski savez nacionalne obnove (DESNO)

⁴⁴ Prema e-pošti Ministarstva uprave, od 9. veljače 2018., politička stranka brisana je iz Registra političkih stranaka, po pravomoćnosti rješenja Trgovačkog suda

⁴⁵ Prema e-pošti Ministarstva uprave, od 9. veljače 2018., politička stranka brisana je iz Registra političkih stranaka, po pravomoćnosti Trgovačkog suda

⁴⁶ Prema e-pošti Ministarstva uprave, od 3. prosinca 2018., politička stranka brisana je iz Registra političkih stranaka, na temelju rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu od 31. listopada 2018.

⁴⁷ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 18. listopada 2017., politička stranka prestala je djelovati (nema klauzule pravomoćnosti)

⁴⁸ Prema rješenju Ministarstva uprave, od 26. srpnja 2017., koje je postalo pravomoćno 9. rujna 2017., politička stranka prestala je djelovati

Demokratski savez Srba (DSS)
 Dubrovačka stranka (DUSTRA)
 Dubrovački demokratski sabor (DDS)
 Duspara Mirko - Nezavisna lista (Duspara Mirko-NL)
 Građanska akcija Lumbarda (G.A.L.)
 Građanska opcija grada Osijeka (GOGO)
 Građansko-liberalni savez (Glas)
 HRAST - Pokret za uspješnu Hrvatsku
 Hrvatska braniteljska pučka stranka (HBPS)
 Hrvatska bunjevačka stranka (HBS)
 Hrvatska čista stranka prava (HČSP)
 Hrvatska demokratska zajednica (HDZ)
 Hrvatska demokršćanska stranka (HDS)
 Hrvatska konzervativna stranka (HKS)
 Hrvatska narodna stranka - liberalni demokrati (HNS)
 Hrvatska radnička stranka (HRS)
 Hrvatska seljačka stranka - Stjepan Radić (HSS - SR)
 Hrvatska seljačka stranka (HSS)
 Hrvatska seljačka stranka Braće Radić (HSS Braće Radić)
 Hrvatska socijalno-liberalna stranka (HSLs)
 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)
 Hrvatski demokratski savez Slavonije i Baranje (HDSSB)
 Hrvatski laburisti - Stranka rada (Laburisti)
 Istarska stranka umirovljenika - Partito Istriano dei pensionati (ISU - PIP)
 Istarski demokratski sabor (IDS)
 Jadranska socijaldemokratska stranka Hrvatske (Jadranski socijaldemokrati)
 Liburnijska stranka (LIST)
 Lista za Rijeku (RI)
 Loza nezavisna lista (LOZA)
 Međimurska stranka (MS)
 Međimurski demokratski savez (MDS)
 Most nezavisnih lista (MOST)
 Mreža nezavisnih lista (MREŽA)
 Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (Naprijed Hrvatska!)
 Narodna stranka - reformisti (REFORMISTI)
 Nezavisna lista BURA (BURA)
 Nezavisna lista mladih (NLM)
 Nezavisna lista mladih za Imotski i Imotsku krajinu (MI ZA IM)
 Nezavisna lista Sandre Švaljek
 Nezavisna lista Stipe Petrina (NLSP)
 Nezavisna lista Višnjan (NLV)
 Nezavisni seljaci Hrvatske (NSH)
 Nova Ljevica (NL)
 Obiteljska stranka (OS)
 Pametno
 Paška stranka - Pag (PSP)
 Pločanska stranka (PLS)

Pokret za modernu Hrvatsku
 Posavsko slavonska stranka (PSS)
 Primorsko goranski savez (PGS)
 Projekt Domovina
 Promijenimo Hrvatsku (PH)
 Radnička fronta (RF)
 Rapski pučki sabor (RPS)
 Samostalna demokratska srpska stranka (SDSS)
 Slobodna Hrvatska (SH)
 Snaga - Stranka narodnog i građanskog aktivizma (Snaga)
 Socijaldemokratska partija Hrvatske (SDP)
 Socijalistička radnička partija Hrvatske (SRP)
 Stranka Bošnjaka Hrvatske (SBH)
 Stranka demokratske akcije Hrvatske (SDA Hrvatske)
 Stranka hrvatski vidik (SHV)
 Stranka hrvatskih umirovljenika - UMIROVLJENICI (UMIROVLJENICI)
 Stranka međugeneracijske solidarnosti Hrvatske (SMSH)
 Stranka razvoja i napretka (SRNA)
 Stranka umirovljenika (SU)
 Umirovljenička demokratska unija (UDU)
 Unija Kvarnera (UNIJA)
 Za grad
 Zagorska demokratska stranka (ZDS)
 Zagorska stranka (ZS)
 Zagreb je naš!
 Zelena lista
 Zeleni savez (Zeleni)
 Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka (HGS)
 Željko Lacković - Nezavisne liste
 Živi zid.

Financijske izvještaje za 2017. nisu objavile sljedeće političke stranke (76):

Agenda mladih demokrata (AMD)
 Akcija slavonsko baranjskih umirovljenika (ASBU)
 Akcija za bolju Hrvatsku (ABH)
 Aktivni branitelji i umirovljenici Hrvatske (ABU Hrvatske)
 ALTERNATIVA
 Autohtona - hrvatska seljačka stranka 1904 (A - HSS 1904)
 Autohtona - hrvatska stranka prava (A - HSP)
 Autonomna regionalna stranka Hrvatskog primorja, Gorskog kotara, otoka i Rijeke (ARS)
 Biraj bolje
 Blokirani - deblokirajmo Hrvatsku (BLOKIRANI)
 Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske (BDSH)
 Budnica Hrvatska - Zajednica Bosanskih Hrvata (BH - ZBH)
 Demokratska partija Srba (DPS)
 Demokratska stranka žena (DSŽ)
 Demokratsko socijalna stranka Hrvatske (DSSH)
 Domovina
 Dubrovačka bošnjačka stranka (DBS)
 Generacija obnove (GO)
 Glas Zaprešića - nezavisna lista (GZ)
 Građanska stranka Sisak (GSS)

Hrvatska demokratska regionalna stranka (HDRS)
 Hrvatska demokratska seljačka stranka (HDSS)
 Hrvatska demokratska stranka (HDS)
 Hrvatska demokratska stranka Dalmacije (HDSD)
 Hrvatska inicijativa za dijalog (HRID)
 Hrvatska kršćanska demokratska unija (HKDU)
 Hrvatska obrtnička stranka (HOS)
 Hrvatska republikanska zajednica (HRZ)
 Hrvatska stranka branitelja i domoljuba (HSBID)
 Hrvatska stranka demokrata (HSD)
 Hrvatska stranka nezaposlenih (HSN)
 Hrvatska stranka ovršenika (HSO)
 Hrvatska stranka pravaškog bratstva (HSPB)
 Hrvatska stranka svih čakavaca kajkavaca i štokavaca (HSSČKŠ)
 Hrvatski demokratski slobodarski savez Dalmacije (HDSSD)
 Hrvatski oslobodilački pokret (HOP)
 Hrvatski rast (Hrast)
 Istarski demokrati - Democratici Istriani (ID - DI)
 Istarski laburisti (IL)
 Jedina opcija
 Jedino Hrvatska - Pokret za Hrvatsku (Jedino Hrvatska)
 Komunistička partija Hrvatske (KPH)
 Krila slobode Hrvatska nacionalistička stranka (Krila slobode)
 Maksimirska građanska inicijativa – ZAJEDNO (MGI - ZAJEDNO)
 Modeli altruizma u politici (MAP)
 Moderna demokratska snaga (MODES)
 Nada
 Naša stranka (NS)
 Nezavisna lista boljih (NLB)
 Nezavisna lista Milana Bitunjca
 Nova Hrvatska (NH)
 Nova srpska stranka (NSS)
 Održivi razvoj Hrvatske (ORaH)
 Piratska stranka (PS)
 Pokret zajedno (PZ)
 Popravi grad - nova generacija (PG-NG)
 Sabor hrvatskih Roma
 Sasvim mala stranka (SMS)
 Savez komunista Hrvatske (SKH)
 Socijalistička partija Hrvatske (SPH)
 Splitska stranka (STS)
 Splitska stranka umirovljenika (SSU)
 Srpska narodna stranka (SNS)
 Srpska pravedna stranka (SPS)
 Stranka Dubrovnik regija (SDR)
 Stranka hrvatskog zajedništva (SHZ)
 Stranka penzionera (SP)
 Stranka umirovljenika Hrvatske - Blok umirovljenici zajedno (SUH)
 Ujedinjena stranka prava (USP)
 Ujedinjeni hrvatski domoljubi (UHD)
 Umirovljenici Slavonije i Baranje (USIB)
 Zagrebačka stranka umirovljenika (ZSU)

Zelena stranka (ZS)
 Zeleni forum (ZF)
 Zeleni Hrvatske (Zeleni HR)
 Zelinski laburisti - stranka Prigorja (ZL).

6.2. Nezavisni zastupnici

Nezavisni zastupnici dostavili su Uredu u zakonskom roku godišnje financijske izvještaje s propisanim dokumentima te ih objavili na svojim mrežnim stranicama.

6.3. Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica

U travnju 2017. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o raspisivanju izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, s danom provedbe 21. svibnja 2017. (Narodne novine 38/17). Danom stupanja na snagu navedene Odluke, odnosno 20. travnja 2017., prestao je mandat za 643 člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica, a za 1 157 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica započeo je mandat sredinom 2017. ili nakon okončanja prijevremenih izbora u 2017. i 2018. Svi članovi predstavničkih tijela (1 800) bili su obvezni dostaviti financijske izvještaje Uredu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti. Članovi predstavničkog tijela lokalnih jedinica kojima je prestao mandat, osim dostave financijskih izvještaja, bili su obvezni zatvoriti posebne račune, uplatiti neutrošena sredstva na račun lokalne jedinice, a imovinu nabavljenu iz sredstava proračuna lokalne jedinice staviti na raspolaganje istoj ili uplatiti tržišnu protuvrijednost imovine na račun lokalne jedinice.

Za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat u tijeku (1 157), utvrđeno je:

- 1 136 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica dostavilo je u propisanom roku ili tijekom obavljanja uvida (od 11. rujna do 6. prosinca 2018.) financijske izvještaje u kojima su navedeni podaci o njihovom financijskom poslovanju
- 21 član predstavničkog tijela lokalne jedinice nije dostavio financijske izvještaje (do 6. prosinca 2018.).

Za članove predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je prestao mandat (643), utvrđeno je:

- 596 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica dostavilo je u propisanom roku ili tijekom obavljanja uvida (od 11. rujna do 6. prosinca 2018.) financijske izvještaje u kojima su navedeni podaci o njihovom financijskom poslovanju
- 47 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica nije dostavilo financijske izvještaje (do 6. prosinca 2018.).

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).

Političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Financijskom revizijom 41 političke stranke, šest nezavisnih zastupnika i jednog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje za 2017. Osim navedenog, obavljen je i uvid u financijske izvještaje za 35 izvanparlamentarnih političkih stranaka, 94 člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača kojima je mandat u tijeku (od sredine 2017.) i 81 člana predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je mandat prestao tijekom 2017. (koji do 11. rujna 2018. nisu Uredu dostavili godišnje financijske izvještaje, godišnji program rada i financijski plan te izvještaj o primljenim donacijama). Obavljen je i uvid u financijske izvještaje izvanparlamentarne političke stranke kojoj je u prošloj reviziji izraženo nepovoljno mišljenje (Bošnjačka demokratska stranka Hrvatske) i člana predstavničkog tijela lokalne jedinice koji je ostvario prihode iznad 100.000,00 kn.

Kod najvećeg broja političkih stranaka, utvrđene su nepravilnosti i propusti u području računovodstvenog poslovanja (između ostalog, sastavljanje financijskih izvještaja, 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 usklađenost poslovanja (osim u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje nezavisne zastupnice).

Kod člana predstavničkog tijela lokalne jedinice utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te postupanje nakon isteka mandata. S obzirom na istek mandata članu predstavničkog tijela lokalne jedinice nisu dani nalozi i preporuke u dijelu koji se odnosi na planiranje i dio računovodstvenog poslovanja (dostavu i objavu izvješća o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja te evidentiranje poslovnih događaja). Ured je naložio u vezi s neutrošenim sredstvima, imovinom nabavljenom iz proračuna lokalne jedinice te zatvaranjem posebnog računa za financiranje izborne promidžbe i posebnog računa za redovito godišnje financiranje svoje djelatnosti postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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 istinitom, pouzdanom i točnom iskazivanju sredstava, izvora sredstava te prihoda i rashoda u financijskim izvještajima, povećanju usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitosti korištenja sredstava. Revizijom za 2017. dano je ukupno 216 naloga i preporuka, od čega se na političke stranke odnosi 202 ili 93,5 %, nezavisne zastupnike 10 ili 4,6 % te člana predstavničkog tijela lokalne jedinice 4 ili 1,9 %.

U vezi financiranja izborne promidžbe, Ured je skrenuo pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore.

Nadalje, Ured je mišljenja da je potrebno propisima urediti bitne elemente međusobnih sporazuma političkih stranaka, kao i način postupanja u slučaju kada politička stranka ostvari prihode i troškove (rashode) izborne promidžbe po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe prije zaključenja sporazuma s drugim političkim strankama ili kada samostalno ne prijavi svoju listu za izbore.

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 pojedinačna izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2017. (za 41 političku stranku, šest nezavisnih zastupnika i jednog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice).



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-03/15
URBROJ: 613-20-18-6

Pazin, 27. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ČLANA PREDSTAVNIČKOG TIJELA GRADA ROVINJA
IZABRANOG S LISTE GRUPE BIRAČA BRUNE POROPATA ZA 2017.
ODNOSNO DO ISTEKA MANDATA

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ČLANU PREDSTAVNIČKOG TIJELA	4
	Djelokrug	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2017.	10
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija člana predstavničkog tijela Grada Rovinja izabranog s liste grupe birača Brune Poropata (dalje u tekstu: Član predstavničkog tijela) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Godišnji financijski izvještaj, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Člana predstavničkog tijela sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Člana predstavničkog tijela za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Član predstavničkog tijela je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Uz godišnji financijski izvještaj nije dostavljen izvještaj o donacijama primljenim tijekom godine niti je navedeni izvještaj objavljen na mrežnoj stranici. Na mrežnoj stranici nije objavljena obavijest da u prvih šest mjeseci 2017. nije primio donacije.

Poseban račun za financiranje izborne promidžbe otvoren kod poslovne banke nije zatvoren u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe.

S posebnog računa za redovito financiranje djelatnosti obavljene su isplate u ukupnom iznosu 4.608,00 kn bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Člana predstavničkog tijela za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Program rada i financijski plan za 2017. nisu doneseni. (točka 1. Nalaza)
- Članu predstavničkog tijela istekao je mandat u travnju 2017. U proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu vraćena neutrošena financijska sredstva dobivena iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje njegove djelatnosti te novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.
Poseban račun za redovito financiranje njegove djelatnosti nije zatvoren u roku od šest mjeseci, od dana konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno do 19. prosinca 2017. (točka 3. Nalaza)

Obveze Člana predstavničkog tijela

Član predstavničkog tijela je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ČLANU PREDSTAVNIČKOG TIJELA

Djelokrug

Član predstavničkog tijela Bruno Poropat je bio u Gradskom vijeću Grada Rovinja od lipnja 2001. do travnja 2017.

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, na izborima 17. svibnja 2009. jedno mjesto, te na izborima provedenim 19. svibnja 2013. jedno mjesto.

Na posljednjim izborima održanim 21. svibnja 2017. u skladu s odredbama Zakona o lokalnim izborima (Narodne novine 144/12 i 121/16), Nezavisna lista grupe birača nije imala kandidata za Gradsko vijeće Grada Rovinja. Član predstavničkog tijela Bruno Poropat je na posljednjim izborima održanim u svibnju 2017. bio kandidat stranke Istarski demokrati za župana ali je odustao prije održavanja izbora.

Planiranje

Program rada od 2013. do 2017. sadrži okvirne smjernice i aktivnosti koje Član predstavničkog tijela planira obaviti u mandatnom razdoblju. Program rada i financijski plan za 2017. nisu doneseni.

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 za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju 28. veljače 2018.

U veljači 2018. Član predstavničkog tijela je na mrežnoj stranici „Lista za grad - Lista per la citta“, objavio financijske izvještaje za 2017. U lipnju 2018. na navedenoj mrežnoj stranici objavio je izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 13.667,00 kn, što je za 19.601,00 kn ili 58,9 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	31.923,00	13.332,00	41,8
2.	Drugi prihodi	1.345,00	335,00	24,9
	Ukupno	33.268,00	13.667,00	41,1

Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno Grada Rovinja za redovno financiranje političkih aktivnosti Člana predstavničkog tijela za 2017. ostvareni su u iznosu 13.332,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), 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. Odlukom Gradskog vijeća Grada Rovinja iz srpnja 2017. o raspoređivanju sredstava za redovan rad političkih stranaka i vijećnika izabranih s liste grupe birača u Gradsko vijeće, utvrđeno je da Članu predstavničkog tijela pripadaju sredstva u iznosu 13.332,00 kn. Sredstva su doznačena u skladu s navedenom Odlukom.

Drugi prihodi u iznosu 335,00 kn odnose se na prihode od kamata na sredstva po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 188.622,00 kn, što je za 103.226,00 kn ili 35,4 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	231.717,00	148.349,00	64,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	52.920,00	61.479,00	116,2
1.2.	Drugi materijalni rashodi	178.797,00	86.870,00	48,6
2.	Rashodi amortizacije	4.776,00	4.776,00	100,0
3.	Financijski rashodi	355,00	997,00	280,8
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	55.000,00	34.500,00	62,7
	Ukupno	291.848,00	188.622,00	64,6
	Manjak prihoda	258.580,00	174.955,00	67,7

Od ukupno ostvarenih rashoda na redovno poslovanje odnosi se 79.808,00 kn, a na financiranje izborne promidžbe (za župana) odnosi se 108.814,00 kn.

Za poslovanje u vezi financiranja izborne promidžbe Član predstavničkog tijela trebao je voditi posebne poslovne knjige i sastaviti posebne financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Iz navedenih razloga su rashodi Člana predstavničkog tijela za 2017. iskazani više za 108.814,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 148.349,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 83.368,00 kn ili 36,0 %. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 61.479,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 28.812,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 22.500,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 22.139,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 11.195,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.899,00 kn i računalne usluge u iznosu 325,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 61.479,00 kn. Odnose se na rashode za savjetovanje kandidata, održavanje mrežne stranice, usluge reklame i promocije, emitiranje emisija povodom izbora i oglašavanje.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu 28.812,00 kn. Trgovačko društvo za projektiranje, consulting i inženjering u građevinarstvu čiji je jedini osnivač Bruno Poropat (zakupoprimalac) i trgovačko društvo za inženjering (zakupodavatelj) zaključili su u siječnju 2016. ugovor o zakupu poslovnog prostora površine 60,85 m². Ugovor je zaključen od siječnja 2016. do prosinca 2018. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 400 EUR te paušalni mjesečni troškovi u iznosu 50 EUR bez poreza na dodanu vrijednost. Uz pisanu suglasnost trgovačkog društva za inženjering, trgovačko društvo za projektiranje, consulting i inženjering u građevinarstvu čiji je jedini osnivač Bruno Poropat dalo je u listopadu 2016. dio prostora u podzakup Članu predstavničkog tijela. Godišnja zakupnina iznosi 28.812,00 kn.

Naknade osobama izvan radnog odnosa odnose se na isplatu naknade prema ugovoru o autorskom djelu za izradu vizualnog materijala za stranku Istarski demokrati (Član predstavničkog tijela je bio kandidat za župana stranke Istarski demokrati na lokalnim izborima održanim u svibnju 2017.).

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 9.375,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 1.250,00 kn i javno bilježničke usluge u iznosu 570,00 kn. Ostvareni su na temelju 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 i 25/17).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 997,00 kn, a odnose se na plaćanje naknade banci.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 34.500,00 kn. Odnose se na donacije političkoj stranci u iznosu 30.000,00 kn i kandidatkinji za načelnicu Općine Marčana u iznosu 4.500,00 kn. Donacija političkoj stranci dana je na temelju ugovora o donaciji a kandidatkinji za načelnicu isplaćena je na temelju naloga za isplatu.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 174.955,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 649.066,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 474.111,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 474.611,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.961,00	3.184,00	40,0
2.	Financijska imovina	641.950,00	471.427,00	73,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	549.848,00	374.193,00	68,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	26.885,00	32.017,00	119,1
2.3.	Zajmovi	65.217,00	65.217,00	100,0
	Ukupno imovina	649.911,00	474.611,00	73,0
3.	Obveze	845,00	500,00	59,2
4.	Vlastiti izvori	649.066,00	474.111,00	73,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	649.911,00	474.611,00	73,0

Vrijednost imovine koncem 2017. odnosi se na nefinancijsku imovinu (uredska oprema i namještaj) u iznosu 3.184,00 kn (nabavna vrijednost umanjena za ispravak vrijednosti) i financijsku imovinu u iznosu 471.427,00 kn.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novčana sredstva na posebnom računu za redovito financiranje svoje djelatnosti na dan 31. prosinca 2017. u iznosu 328.014,00 kn, novčana sredstva na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe (za župana) u iznosu 46.179,00 kn, oročeni depozit u poslovnoj banci u iznosu 21.500,00 kn (u poslovnim knjigama je evidentiran na temelju ugovora o namjenski oročenom depozitu iz 2013. kojeg je zaključio Bruno Poropat kao fizička osoba s poslovnom bankom, u svrhu osiguranja potraživanja jedinice lokalne samouprave za zakup poslovnog prostora), potraživanja prema Bruni Poropatu kao fizičkoj osobi radi povrata sredstava koja je tijekom 2013. koristio za podmirenje osobnih potreba u iznosu 65.217,00 kn, potraživanja prema Bruni Poropatu kao fizičkoj osobi za manje utrošena sredstva u izornoj promidžbi u 2013. u iznosu 5.385,00 kn, za plaćene usluge telefona za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija u iznosu 2.885,00 kn, za ovršena novčana sredstva u iznosu 1.724,00 kn i dane predujmove (plaćanje prema ponudi za izradu mrežne stranice) u iznosu 523,00 kn.

Obveze u iznosu 500,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode.

Vlastiti izvori u iznosu 474.111,00 kn u cijelosti se odnose na višak prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. lipnja do 27. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/47)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Člana predstavničkog tijela. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacije u vezi rashoda i izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Člana predstavničkog tijela.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i postupanje nakon isteka mandata.

1. Planiranje

- 1.1. Program rada od 2013. do 2017. sadrži okvirne smjernice i aktivnosti koje Član predstavničkog tijela planira obaviti u mandatnom razdoblju.

Program rada i financijski plan za 2017. nisu doneseni. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je, između ostaloga, propisano da su članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

S obzirom da je Članu predstavničkog tijela prestao mandat, nisu dani nalozi ni preporuke.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Član predstavničkog tijela je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici „Lista za grad - Lista per la citta“ 28. veljače 2018.

Uz godišnji financijski izvještaj Član predstavničkog tijela nije dostavio izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja niti je navedeno izvješće objavio na mrežnoj stranici. Član predstavničkog tijela nije tijekom 2017. primio donacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je, između ostaloga, propisano da su članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača dužni 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. Uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača dužni su priložiti: godišnji program rada i financijski plan, program rada za mandatno razdoblje, izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja 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.

Član predstavničkog tijela nije na mrežnoj stranici objavio obavijest da u prvih šest mjeseci 2017. nije primio donacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je, između ostaloga, propisano da su članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača koji u prvih šest mjeseci tekuće godine nisu primili donacije, dužni najkasnije do 15. srpnja tekuće godine javno objaviti na svojim mrežnim stranicama obavijest da u navedenom razdoblju nisu primili donacije.

Budući je Članu predstavničkog tijela prestao mandat u travnju 2017. a na lokalnim izborima u svibnju 2017. je bio kandidat za župana, trebalo je posebno voditi redovno poslovanje Člana predstavničkog tijela, a posebno poslovanje koje se odnosi na troškove izborne promidžbe. S posebnog računa za redovito financiranje djelatnosti uplaćena su sredstva u iznosu 155.000,00 kn na poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Prema financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe iz lipnja 2017. za financiranje izborne promidžbe utrošeno je 108.814,00 kn, a neutrošeno je 46.186, 00 kn.

U Bilanci je koncem 2017. iskazano stanje žiro računa u iznosu 374.193,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na posebnom računu Člana predstavničkog tijela za redovito financiranje svoje djelatnosti u iznosu 328.014,00 kn i novčana sredstva na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe (za župana) u iznosu 46.179,00 kn (neutrošena sredstva za financiranje izborne promidžbe umanjena za naknadu banke). Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.) poseban račun za financiranje izborne promidžbe otvoren kod poslovne banke nije zatvoren. Odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača, dužni dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga najkasnije u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe, te neutrošeni novac uplatiti na poseban račun za redovno financiranje.

S posebnog računa za redovito financiranje djelatnosti Člana predstavničkog tijela u rujnu 2017. obavljena je isplata u iznosu 1.724,00 kn na temelju ovrhe. Navedeni iznos evidentiran je u okviru potraživanja prema Bruni Poropatu kao fizičkoj osobi i nije evidentiran u okviru rashoda jer ne postoji vjerodostojna dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi na što se ovrha odnosi odnosno je li obveza podmirena putem ovrhe u vezi s obavljanjem političke djelatnosti Člana predstavničkog tijela. Odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je između ostalog da se sredstva s posebnog računa mogu koristiti isključivo u skladu s financijskim planom i programom rada te se ne mogu koristiti za otplatu osobnih dugovanja ili u druge privatne svrhe nezavisnog zastupnika, odnosno člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača. Sredstva s posebnog računa iz izuzeta su od ovrhe, osim ovrhe u svezi obveze iz obavljanja političke djelatnosti.

Također, s posebnog računa za redovito financiranje djelatnosti Člana predstavničkog tijela tijekom 2017. obavljene su isplate za usluge telefona u iznosu 2.884,00 kn bez vjerodostojne knjigovodstvene isprave. Navedeni iznos nije evidentiran u okviru rashoda već kao potraživanje od Brune Poropata kao fizičke osobe jer ne postoje vjerodostojne knjigovodstvene isprave na temelju kojih su obavljena plaćanja.

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 te da je vjerodostojna ona isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Nadalje, odredbama članaka 10. navedenog Zakona, 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 neutrošena sredstva s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe uplatiti (vratiti) na poseban račun za redovno poslovanje te zatvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

S obzirom da je Članu predstavničkog tijela prestao mandat, nisu dani nalozi i preporuke u dijelu koji se odnosi na dostavu i objavu izvješća o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Postupanje nakon isteka mandata

- 3.1. Član predstavničkog tijela Bruno Poropat bio je u Gradskom vijeću Grada Rovinja od lipnja 2001. do travnja 2017. Na posljednjim izborima održanim 21. svibnja 2017., Nezavisna lista grupe birača nije imala kandidata za Gradsko vijeće Grada Rovinja. Član predstavničkog tijela Bruno Poropat je na posljednjim izborima održanim u svibnju 2017. bio kandidat stranke Istarski demokrati za župana, ali je odustao prije održavanja izbora.

Predstavničko tijelo Grada Rovinja konstituirano je 19. lipnja 2017. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.) Član predstavničkog tijela nije vratio u proračun jedinice lokalne samouprave neutrošena financijska sredstva dobivena iz proračuna jedinice lokalne samouprave za redovito godišnje financiranje svoje djelatnosti te novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz proračuna jedinice lokalne samouprave. Također nije zatvorio poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti. Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine iznosi 3.184,00 kn te novčana sredstva na računima iznose 374.193,00 kn.

Odredbama članka 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe je, između ostalog, propisano da članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača koji nakon isteka mandata nisu ponovno izabrani za člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili im mandat prestane prije isteka vremena na koji su izabrani, dužni su u roku od 60 dana, od dana konstituiranja novog saziva predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno od prestanka mandata prije isteka vremena na koji su izabrani, vratiti u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave: neutrošena financijska sredstva dobivena iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje njihove djelatnosti te novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje njihove djelatnosti.

Nadalje, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, dužni su zatvoriti poseban račun za redovito financiranje svoje djelatnosti najkasnije u roku od šest mjeseci, od dana konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno prestanka mandata prije isteka vremena na koji su izabrani.

Državni ured za reviziju nalaže zatvaranje posebnog računa za financiranje redovnog poslovanja u što kraćem roku. Nalaže vratiti u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave neutrošena financijska sredstva dobivena iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje svoje djelatnosti (uvećano za iznos uplaćenih sredstava s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe) te novčani iznos tržišne protuvrijednosti imovine nabavljene sredstvima dobivenim iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno postupati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Član predstavničkog tijela se nije očitovao na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Člana predstavničkog tijela za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Član predstavničkog tijela postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji. Član predstavničkog tijela nije dostavio Plan provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	U financijskom planu prihode i rashode iskazati prema vrstama, odnosno rasporedu računa iz Računskog plana.	-	nije provedeno
2.		2016.	Sredstva u ukupnom iznosu 89.850,00 kn koja je u 2013. Član predstavničkog tijela isplatio s posebnog računa za podmirivanje osobnih potreba, vratiti na račun Člana predstavničkog tijela.	-	nije provedeno
3.		2016.	Dostaviti vjerodostojnu dokumentaciju 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 provedeno
4.		2016.	Zatražiti suglasnost lokalne jedinice za davanje poslovnog prostora u podzakup.	-	nije primjenjivo
5.		2016.	Evidentirati potraživanja za manje doznačena sredstva lokalne jedinice za redovito godišnje financiranje u iznosu 12.720,00 kn.	-	nije provedeno
6.	Rashodi	2016.	Pribaviti dokumentaciju koja sadrži podatke iz kojih se može nedvojbeno utvrditi da su financijska sredstva u iznosu 30.000,00 kn korištena isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.	-	nije provedeno

Obrazloženje danog naloga koji više nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Tijekom 2013. i 2014. Član predstavničkog tijela je za obavljanje poslova u vezi s političkim aktivnostima 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., 2016. i 2017. Član predstavničkog tijela nije koristio navedeni poslovni prostor te nisu ostvareni rashodi za korištenje (podzakup) poslovnog prostora u vlasništvu lokalne jedinice.

Član predstavničkog tijela je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/9
URBROJ: 613-02-08-18-7

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA TALIJANSKE NACIONALNE MANJINE U
HRVATSKOM SABORU DR. SC. FURIA RADINA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2017.	10
	Provedba naloga i preporuka	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika talijanske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru dr. sc. Furia Radina (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnika sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zastupnika

Zastupnik je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 - Odluka i rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 - vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 - pročišćeni tekst, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09 - vjerodostojno tumačenje, 145/10, 24/11, 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), 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 talijanske nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabran je kao kandidat grupe birača u XII. izornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti potpredsjednika Hrvatskoga sabora te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina (do 19. lipnja 2017. je bio predsjednik navedenog Odbora), Odbora za međuparlamentarnu suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini Organizacije za Europsku sigurnost i suradnju, Izaslanstva Hrvatskoga sabora u Parlamentarnoj skupštini NATO-a, Kluba zastupnika nacionalnih manjina i Kluba zastupnika Istarskog demokratskog sabora, Primorsko-goranskog saveza i Liste za Rijeku.

Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada za 2017. i 2018. te Financijski plan za 2017. kojima su planirane glavne aktivnosti Zastupnika te sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu 851.350,00 kn i rashodi u iznosu 640.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 331.887,00 kn te višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 519.463,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 520.000,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 120.000,00 kn.

Program rada za 2017. 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, pristupom 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 nacionalne manjine, razvijanje komunikacije s biračima digitalnim i klasičnim metodama, rad na realizaciji Operativnih planova nacionalnih manjina s posebnim naglaskom na talijansku manjinu u suradnji s Vladom Republike Hrvatske, jedinicama lokalne samouprave, institucijama Europske unije, međunarodnim institucijama i civilnim društvom te poduzimanje i 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, 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 (2016. - 2020.), Program rada za 2017. i 2018., Financijski plan za 2017. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada za 2017. i 2018., Financijski plan za 2017. i 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., objavljeni su na mrežnoj stranici (www.furioradin.com) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.982,00 kn, što je za 251.878,00 kn ili 43,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 519.368,00 kn ili 61,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	356.137,00	331.887,00	93,2
2.	Prihodi od imovine	306,00	95,00	31,0
3.	Drugi prihodi	227.417,00	0,00	-
	Ukupno	583.860,00	331.982,00	56,9

Odstupanje u odnosu na planirane prihode, najvećim dijelom se odnosi na planirani preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 519.463,00 kn. Smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu nastalo je zbog prijenosa neutrošenih sredstava naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 227.417,00 kn s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe na račun za redovno poslovanje Zastupnika.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. 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 (Narodne novine 9/17), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2017. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2017. raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 269.768,00 kn, što je 269.367,00 kn ili 50,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 370.232,00 kn ili 57,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	297.384,00	181.561,00	61,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	7.481,00	4.437,00	59,3
1.2.	Drugi materijalni rashodi	289.903,00	177.124,00	61,1
2.	Rashodi amortizacije	54.316,00	55.670,00	102,5
3.	Financijski rashodi	1.568,00	1.476,00	94,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.318,00	27.088,00	509,4
5.	Drugi rashodi	180.549,00	3.973,00	723,7
	Ukupno	539.135,00	269.768,00	50,0
	Višak prihoda	44.725,00	62.214,00	139,1

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 181.561,00 kn, što je 67,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 50.610,00 kn, sitan inventar u iznosu 26.483,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 24.843,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 18.125,00 kn (knjigovodstvene usluge), reprezentaciju u iznosu 17.782,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 15.103,00 kn, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život (usluge taxi prijevoza) u iznosu 7.948,00 kn, zakupnine i najamnine (najam poslovnog prostora) u iznosu 7.000,00 kn, računalne usluge u iznosu 6.809,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 4.437,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 2.158,00 kn te naknade ostalih troškova u iznosu 263,00 kn.

Naknade za obavljanje aktivnosti ostvarene u iznosu 50.610,00 kn, odnose se na zaključenih osam ugovora o djelu s dvije fizičke osobe za administrativne poslove te poslove održavanja računalne opreme. Naknade su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 24.843,00 kn odnose se na putne izdatke, dnevnice te troškove hotelskog smještaja Zastupnika, a obračunavane su i isplaćene u skladu s propisima.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 27.088,00 kn, što je 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Tijekom 2017. dane su dvije donacije (pomoći) uz koje su priložene zamolbe za donacijom te izvodi računa.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 62.214,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 581.603,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 643.817,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 643.925,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	52.881,00	44.026,00	83,3
2.	Financijska imovina	531.139,00	599.899,00	112,9
	Ukupno imovina	584.020,00	643.925,00	110,3
3.	Obveze	2.417,00	108,00	4,4
4.	Vlastiti izvori	581.603,00	643.817,00	110,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	584.020,00	643.925,00	110,3

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017., veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 59.905,00 kn ili 10,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine u iznosu 70.557,00 kn ili 13,6 % odnosi se na novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uređaje, strojeve i opremu za druge namjene nabavne vrijednosti 442.252,00 kn te ispravka vrijednosti 398.226,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 599.899,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci u iznosu 590.020,00 kn i blagajni u iznosu 9.879,00 kn.

Obveze u iznosu 108,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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)
6. Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.)
7. Financijski plan i Program rada za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. 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. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Zastupnika.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te popis imovine i obveza.

1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan za 2017. kojim su planirani ukupni prihodi u iznosu 851.350,00 kn i rashodi u iznosu 640.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 331.887,00 kn te višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 519.463,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 520.000,00 kn i rashode za zaposlene u iznosu 120.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 269.768,00 te su u odnosu na planirane manji za 370.232,00 kn ili 57,8 %. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 181.561,00 kn, odnosno za 338.439,00 kn ili 65,1 % manje od planiranih, dok rashodi za zaposlene nisu ostvareni, a planirani su u iznosu 120.000,00 kn. Prema Financijskom planu, u opisu uz rashode za zaposlene je navedeno da se odnose na ugovore o djelu, autorske ugovore i student servis, koje je trebalo planirati u okviru materijalnih rashoda (kako je evidentirano u poslovnim knjigama). Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

- 1.2. *U dostavljenom očitovanju na Nacrt izvješća, Zastupnik potvrđuje utvrđene propuste u okviru navedene točke Nalaza, odnosno da su ostvareni rashodi značajno manji od planiranih, rashodi za autorske honorare pogrešno raspoređeni u planu u okviru rashoda za zaposlene, a u poslovnim knjigama su evidentirani u okviru materijalnih rashoda. Zastupnik prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će realnije planirati rashode, odnosno napraviti i dostaviti izmjene u slučaju značajnijih odstupanja tijekom budućih razdoblja.*

2. Popis imovine i obveza

- 2.1. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, koncem 2017. je iskazana ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora u iznosu 643.925,00 kn. Prema dostavljenom Izvješću o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017., popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze te je navedeno da je knjigovodstveno stanje jednako stvarnom stanju utvrđenom popisom. Uz navedeno Izvješće o popisu imovine i obveza, priložen je popis otvorenih stavki prema dobavljačima te popisna lista osnovnih sredstava u kojoj su navedene količine, odnosno pojedinačni naturalni izrazi, a ne i novčane vrijednosti pojedinog osnovnog sredstva.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. stavaka 2. i 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija 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 i nadalje nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Zastupnik u očitovanju navodi da se utvrđene nepravilnosti i propusti odnose na popisnu listu u kojoj su navedene količine osnovnih sredstava, a novčana vrijednost pojedinog osnovnog sredstva nije iskazana. S obzirom na navedeno, u očitovanju se obrazlaže da novčana vrijednost nije iskazana jer je smatrano da je u popisu i obračunu amortizacije dugotrajne imovine iskazana nabavna vrijednost i knjigovodstvena vrijednost sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. te isto nije potrebno navoditi u popisnoj listi prema kojoj je vidljivo da količinski nema razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine. U prilogu očitovanja dostavljena je Popisna lista za inventuru robe za 2017., sastavljena tijekom očitovanja prema nalogu Državnog ureda za reviziju, odnosno u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogu danom u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Popis imovine i obveza	2015. 2016.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (uz Izvješće o popisu imovine i obveza, priložiti popisne liste kako bi se moglo potvrditi da je popis imovine stvarno obavljen).	-	delomično provedeno

* Zastupnik nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2016.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za obavljanje popisa imovine i obveza, uz Izvješće o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. priložena je popisna lista osnovnih sredstava u kojoj su navedene količine, odnosno pojedinačni prirodni izrazi, a ne i novčane vrijednosti pojedinog osnovnog sredstva.

Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. *Zastupnik je u prilogu očitovanja dostavio Popisnu listu za inventuru robe za 2017., sastavljenu tijekom očitovanja prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/10
URBROJ: 613-02-08-18-7

Zagreb, 7. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE ZASTUPNICE ALBANSKE, BOŠNJAČKE, CRNOGORSKE, MAKEDONSKE
I SLOVENSKE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM SABORU
ERMINE LEKAJ PRLJASKAJ ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNICI	4
	Djelokrug	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisne zastupnice albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Ermine Lekaj Prljaskaj (dalje u tekstu: Zastupnica) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnice za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazane su obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 3.532,00 kn, iako su u glavnoj knjizi iste obveze evidentirane u iznosu 21.506,00 kn.

Također, u okviru navedenih obveza, u glavnoj knjizi su evidentirana plaćanja različitih usluga sa žiro računa Zastupnice u ukupnom iznosu 17.974,00 kn za koje nedostaju knjigovodstvene isprave na temelju kojih je obavljeno plaćanje (ili je plaćanje obavljeno u većem iznosu od ispostavljenog računa) te koje nedvojbeno pokazuju da je nastao poslovni događaj. Nadalje, ostala nespomenuta potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu 3.435,00 kn, a u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. navedena potraživanja nisu iskazana. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. iskazan je manjak prihoda za 2017. u iznosu 6.697,00 kn, a višak prihoda - preneseni te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nisu iskazani (iako višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju iznosi 42.587,00 kn). (točka 2. Nalaza)

- U poslovnim knjigama, u pojedinim slučajevima rashodi te imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na računu rashoda za naknade troškova službenih putovanja evidentirana je nabavljena peč na kruta goriva u vrijednosti 4.399,00 kn, umjesto na računu rashoda za donacije (pomoći). (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnice za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zastupnice

Zastupnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNICI

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 albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine biraju zajedno jednog zastupnika.

Zastupnica je nezavisna zastupnica albanske, bošnjačke, crnogorske, makedonske i slovenske nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabrana je kao kandidatkinja Unije Albanaca u Republici Hrvatskoj u XII. izornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti članice Odbora za unutarnju politiku i nacionalnu sigurnost, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za pravosuđe, Kluba zastupnika nacionalnih manjina te Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti, Reformista i nezavisnih zastupnika.

Planiranje

Zastupnica je izradila Program rada i Financijski plan za 2017. Financijskim planom za 2017. su planirani ukupni prihodi u iznosu 427.991,00 kn, rashodi u iznosu 405.500,00 kn te manjak prihoda u iznosu 22.491,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 427.931,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 40,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu 20,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 320.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 55.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500,00 kn i druge rashode u iznosu 30.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017. rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 76.393,00 kn, a nisu planirani.

Godišnji program rada, donesen u prosincu 2017., sadrži glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2017., a odnose se na radne sastanke s veleposlanicima nacionalnih manjina koje Zastupnica zastupa u Hrvatskom Saboru, predsjednikom Vlade Republike Hrvatske i drugim osobama, redovite koordinacije u Klubu zastupnika, prijem kod Predsjednice Republike Hrvatske, redovite radne sastanke s predstavnicima udruga nacionalnih manjina, posjete kulturnim događajima nacionalnih manjina, redoviti rad u Odboru za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, posjete Islamskom centru Zagreb, Albanskoj katoličkoj misiji u Zagrebu, Srebrenici te udrugama u Istri i Dalmaciji, proslava Ilindena sa makedonskom zajednicom, radne posjete Republici Kosovo, Republici Albaniji te Arbanasima u Zadru i Osijeku, susret s majkama Srebrenice i druge aktivnosti.

Financijski izvještaji

Zastupnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada i Financijski plan za 2017., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. te evidencije o primljenim donacijama u istom razdoblju (obrasci ED-Gfp, ED-Mf, ED-Mp, EDN-Mf, EDN-Mp, EZD-Gfp, EZD-Mf, EZD-Mp, EZDN-Mf i EZDN-Mp).

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje (2015. - 2019.), Program rada i Financijski plan za 2017., Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. te evidencije o donacijama primljenima tijekom 2017., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnice (<http://erminallekajprljaskaj.hr/>) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 428.011,00 kn, što je za 84.680,00 kn ili 16,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su veći za 20,00 kn u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	512.686,00	428.007,00	83,5
2.	Drugi prihodi	5,00	4,00	80,0
	Ukupno	512.691,00	428.011,00	83,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 428.007,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnice u iznosu 365.076,00 kn te prihode za izbornu promidžbu u iznosu 62.931,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Zastupnice 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 9/17) iz siječnja 2017., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora. U skladu s navedenim odredbama Zakona i odlukom, Zastupnici su za rad u 2017. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu 365.076,00 kn. Sredstva su doznačavana tijekom 2017., u skladu s navedenom Odlukom.

Prihodi za izbornu promidžbu u iznosu 62.931,00 kn odnose se na prijenos sredstava s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe na račun za redovno poslovanje Zastupnice (siječanj 2017.), a ostvareni su iz državnog proračuna kao naknada 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) 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 za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 434.708,00 kn, što je za 35.396,00 kn ili 7,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 29.208,00 kn ili 7,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	10.229,00	76.393,00	746,8
2.	Materijalni rashodi	287.190,00	311.504,00	108,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	39.269,00	24.906,00	63,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	247.921,00	286.598,00	115,6
3.	Rashodi amortizacije	2.320,00	7.838,00	337,8
4.	Financijski rashodi	346,00	523,00	151,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	170.019,00	38.450,00	22,6
	Ukupno	470.104,00	434.708,00	92,5
	Višak prihoda	42.587,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	6.697,00	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 76.393,00 kn, što je 17,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jedne zaposlene osobe u iznosu 47.640,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 28.753,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća (na temelju zaključenog ugovora u kojemu je osnovna plaća pogrešno navedena u bruto umjesto u neto iznosu).

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 311.504,00 kn, što je 71,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 85.750,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 49.210,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 47.495,00 kn, reprezentaciju u iznosu 46.114,00 kn, promidžbu i informiranje (usluga organizacije i realizacije prezentacije grada Sarande, izrada i održavanje mrežne stranice i usluga digitalnog tiska) u iznosu 24.906,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 19.000,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 12.968,00 kn, računalne usluge (edukacija, održavanje računalne opreme i klima uređaja) u iznosu 12.500,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa za obavljanje aktivnosti u iznosu 11.846,00 kn, te komunalne usluge (režijski troškovi za poslovni prostor u najmu) u iznosu 1.715,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 85.750,00 kn. Odnose se na knjigovodstvene i usluge poslovnog savjetovanja jedne pravne osobe u iznosu 42.000,00 kn, usluge odvjetničkog ureda (analiza i izrada operativnog programa za zaštitu i unaprjeđenje prava nacionalnih manjina u Republici Hrvatskoj s naglaskom na albansku nacionalnu manjinu i ostale) u iznosu 37.500,00 kn te konzultantske usluge u iznosu 6.250,00 kn.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostvareni u iznosu 49.210,00 kn, odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila Zastupnice u službene svrhe i troškove cestarine. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima, a cestarina je plaćena na temelju računa.

Za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni rashodi u iznosu 47.495,00 kn, odnose se na usluge telefona u iznosu 26.325,00 kn te usluge prijevoza u iznosu 21.170,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 46.114,00 kn, najvećim se dijelom odnose na ugostiteljske usluge, odnosno konzumaciju jela i pića.

Za zakupnine i najamnine ostvareni su rashodi u iznosu 19.000,00 kn, a odnose se na najam poslovnog prostora u Zagrebu. Naknada je obračunana i isplaćena u skladu sa zaključenim ugovorom.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 38.450,00 kn, što je 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Donacije (pomoći) su ostvarene prema Programu rada Zastupnice za mandatno razdoblje (2015. - 2019.) u kojem se kao jedna od planiranih aktivnosti navodi rad na razvoju infrastrukture u mjestima gdje žive pripadnici nacionalnih manjina kroz donacije udrugama i stipendiranje pripadnika manjina koje zastupa.

Tijekom 2017. dano je sedam tekućih donacija (pomoći) u ukupnom iznosu 31.700,00 kn za financiranje različitih aktivnosti udruga albanske i bošnjačke nacionalne manjine. Također su dane dvije stipendije u ukupnom iznosu 6.750,00 kn za sufinanciranje školarine dvjema fizičkim osobama. Sredstva su doznačavana na temelju odobrenih dostavljenih zamolbi za pomoći.

- Manjak/višk prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 6.697,00 kn. S obzirom da višk prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju iznosi 42.587,00 kn, višk prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.890,00 kn (navedeno nije iskazano u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.927,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	22.277,00	35.552,00	159,6
2.	Financijska imovina	22.978,00	4.375,00	19,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	19.543,00	4.375,00	22,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	3.435,00	0,00	-
	Ukupno imovina	45.255,00	39.927,00	88,2
3.	Obveze	2.668,00	7.472,00	280,1
4.	Vlastiti izvori	42.587,00	32.455,00	76,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	45.255,00	39.927,00	88,2

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti 29.563,00 kn i postrojenja i opreme u pripremi (računalna oprema) nabavne vrijednosti 16.147,00 kn te ispravka vrijednosti navedene opreme i namještaja u iznosu 10.158,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, nefinancijska imovina je povećana za 13.275,00 kn, odnosno za 59,6 % zbog nabave uredskog namještaja u vrijednosti 4.966,00 kn te računalne opreme u vrijednosti 16.147,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u blagajni u iznosu 4.319,00 kn te novac na računu poslovne banke u iznosu 56,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 3.940,00 kn te obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 3.532,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 39.152,00 kn te manjak prihoda za 2017. u iznosu 6.697,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 7. prosinca 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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)
6. Program rada i Financijski plan 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena 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. Obavljeni su razgovori sa Zastupnicom i osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnice.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na godišnji program rada, računovodstveno poslovanje, rashode za službena putovanja te financijsku imovinu.

1. Godišnji program rada

- 1.1. Zastupnica je u prosincu 2017. izradila Program rada za 2017., a trebao je biti donesen do konca 2016. Godišnji program rada sadrži opis glavnih aktivnosti, koje se trebaju obaviti u 2017., ali ne i potrebna sredstva za njihovo financiranje. Prema odredbi članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada za iduću kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zastupnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stanje obveza prema dobavljačima u zemlji evidentirano je u poslovnim knjigama Zastupnice i iskazano u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. u iznosu 3.532,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je stanje obveza u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 21.506,00 kn (obveze za reprezentaciju prema više ugostiteljskih objekata u iznosu 7.060,00 kn, knjigovodstvene usluge prema jednom dobavljaču u iznosu 7.000,00 kn, usluge telefona prema jednom dobavljaču u iznosu 4.446,00 kn, uredski materijal prema jednom dobavljaču u iznosu 3.000,00 kn). Također, u okviru navedenih obveza, u poslovnim knjigama su evidentirana plaćanja različitih usluga sa žiro računa Zastupnice u ukupnom iznosu 17.974,00 kn (od čega se 1.538,00 kn odnosi na plaćene ugostiteljske usluge, gorivo i cestarinu tijekom 2016.) za koje nedostaju knjigovodstvene isprave na temelju kojih je obavljeno plaćanje (ili je plaćanje obavljeno u većem iznosu od ispostavljenog računa) te koje nedvojbeno pokazuju da je nastao poslovni događaj, odnosno na temelju kojih bi se u poslovnim knjigama evidentirali rashodi i nastale obveze. S obzirom na navedeno, obveze prema dobavljačima evidentirane na računima glavne knjige umanjene su za više plaćene usluge od nastalih obveza u iznosu 17.974,00 kn.

Prema odredbi članka 8. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je 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. Također, odredbom članka 10. stavka 2. navedenog Zakona, propisano je da se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama te koje nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu, nisu povezane s aktivnostima iz Programa rada Zastupnice za 2017. Prema odredbi članka 17. stavka 1. 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. Kako bi knjigovodstvene isprave bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljivo jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, što je propisano odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

U poslovnim knjigama, u pojedinim slučajevima rashodi te imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na računu rashoda za naknade troškova službenih putovanja evidentirana je nabavljena peć na kruta goriva u vrijednosti 4.399,00 kn, umjesto na odgovarajućem računu rashoda za donacije (pomoći). Nadalje, rashodi za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 44.642,00 kn, koji se odnose na redovan rad Zastupnice, nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Tako su navedeni rashodi za naknade troškova službenih putovanja Zastupnice pogrešno evidentirani u glavnoj knjizi kao rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa, a u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. su iskazani kao naknade službenih putovanja zaposlenika. Navedene rashode je trebalo evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. na računu naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično. Također, izvršene i plaćene usluge telefona (za studeni i prosinac 2016.) u ukupnom iznosu 4.566,00 kn evidentirane su na računu rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza te kao smanjenje novčanih sredstava na temelju izvoda poslovne banke zbog čega su prometi na računu obveza manje iskazani za navedeni iznos.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prema kojima neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Također, predlaže na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava odnosno potvrdilo da su sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada Zastupnice.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanci i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazana je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 35.552,00 kn, a odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja. Revizijom je utvrđeno da je u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazana uredska oprema i namještaj u skupnom iznosu 35.552,00 kn, koji se odnosi na uredsku opremu i namještaj sadašnje vrijednosti 19.405,00 kn te postrojenja i opremu u pripremi (računalna oprema) u vrijednosti 16.147,00 kn. Umjesto navedenog skupnog iznosa, u Bilanci je trebalo zasebno iskazati uredsku opremu i namještaj nabavne vrijednosti 29.563,00 kn, postrojenja i opremu u pripremi (računalna oprema) u vrijednosti 16.147,00 kn te ispravak vrijednosti 10.158,00 kn te kako je evidentirano u poslovnim knjigama.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2017. nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. iskazani vlastiti izvori u iznosu 32.455,00 kn, koji se odnose na vlastite izvore u iznosu 39.152,00 kn te manjak prihoda u iznosu 6.697,00 kn. U poslovnim knjigama evidentiran je višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 42.587,00 kn, a manjak prihoda nije evidentiran.

Nadalje, ostala nespomenuta potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 3.435,00 kn, koja se odnose na početno stanje iz prethodne godine, u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. nisu iskazana.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. iskazan je manjak prihoda za 2017. u iznosu 6.697,00 kn, a višak prihoda - preneseni te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nisu iskazani. S obzirom na to da višak prihoda ostvaren u prethodnom razdoblju iznosi 42.587,00 kn, trebalo ga je iskazati u navedenom izvještaju za 2017. kao preneseni višak prihoda.

Prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Također, odredbom članka 8. stavka 2. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija dužna 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.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati poslovne događaje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Rashodi za službena putovanja

- 3.1. Rashodi za službena putovanja ostvareni su u ukupnom iznosu 49.210,00 kn, od čega se na službena putovanja Zastupnice odnosi 40.446,00 kn. Navedeni rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama na temelju putnih naloga s priloženim ispravama kojima se dokazuju izdaci s puta (računi za cestarinu). Prema Knjizi putnih troškova, u 2017. je ispostavljen 51 putni nalog. Revizijom je utvrđeno da putni nalozi ne sadrže izvješća s puta. Prema odredbi članka 8. stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (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. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Također, 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.

Državni ured za reviziju nalaže u putnim nalogima navesti sve podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak.

4. Financijska imovina

- 4.1. U svibnju 2017. izvršena je prisilna naplata Financijske agencije sa posebnog računa za redovno financiranje političkog djelovanja Zastupnice u ukupnom iznosu 2.181,00 kn. U poslovnim knjigama Zastupnice navedena naplata je evidentirana na računu obveza za usluge telefona prema jednom dobavljaču. Iz dostavljene dokumentacije nije razvidno jesu li sredstva ovršena za podmirivanje rashoda nastalih u vezi s ostvarenjem ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Zastupnice. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe za obavljanje knjigovodstvenih usluga do prisilne naplate je došlo zbog kašnjenja u podmirivanju ispostavljenog računa za usluge telefona. Zastupnica je platila nastalu obvezu prema Financijskoj agenciji sredstvima za redovito godišnje financiranje političke aktivnosti koja bi se trebala koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, a plaćanje ovrhe Financijskoj agenciji nije cilj političkog djelovanja. Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva nezavisni zastupnik može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe. Prema odredbama članka 7. stavka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sredstva s posebnog računa mogu se koristiti isključivo u skladu s financijskim planom i programom rada te se ne mogu koristiti za otplatu osobnih dugovanja ili u druge privatne svrhe nezavisnog zastupnika. Sredstva s posebnog računa izuzeta su od ovrhe, osim ovrhe u vezi s obvezom iz obavljanja političke djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Zastupnica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju na Nacrt izvješća, Zastupnica navodi da je naknadnim uvidom u evidenciju ulaznih računa ustanovljen previd u evidentiranju istih, odnosno navodi da je evidentirano plaćanje putem debitne kartice i promet po žiro računu, ali računi nisu evidentirani u knjigu ulaznih računa. Također, navodi da će reagirati na ukazani propust te će ulazne račune (i račune koji su evidentirani u pogrešnom iznosu), evidentirani u poslovnim knjigama te knjizi ulaznih računa u 2018. Nadalje, u očitovanju Zastupnica navodi da su četiri ulazna računa u ukupnom iznosu 11.586,00 kn pogrešno evidentirana u poslovnim knjigama, s obzirom da se odnose na dane donacije (pomoći) pravnim i fizičkim osobama.

U prilogu očitovanja, Zastupnica je dostavila ulazne račune koji su nedostajali, u ukupnom iznosu 16.690,00 kn, a na temelju kojih je obavljeno i evidentirano plaćanje u poslovnim knjigama, četiri ulazna računa u ukupnom iznosu 11.586,00 kn koji se odnose na dane donacije (pomoći) u 2017. te pripadajuću dokumentaciju o danim donacijama (zamolbe za donacijama, odluka o financiranju edukacije, ugovor o pohađanju edukacije fizičke osobe kojoj je financirana stipendija, potvrda Učilišta o financiranju stipendije iz redstava Zastupnice, odluka o odobrenoj donaciji peći te odluka o odobrenom sufinanciranju promocije knjige).

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Zastupnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.	-	nije provedeno
2.		2016.	Voditi evidenciju putnih naloga.	-	provedeno
3.		2016.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazati ih u financijskim izvještajima u skladu s propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	-	nije provedeno
4.		2016.	Sastavljati knjigovodstvene isprave iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćivanja, korisnici usluga reprezentacije i drugi podaci koje mora imati uredna knjigovodstvena isprava.	-	provedeno
5.		2016.	Na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.	-	nije provedeno

* Zastupnica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2016.

Zastupnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Zastupnica prihvaća status naloga i preporuka.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-02/49
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 2. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA MAĐARSKE NACIONALNE MANJINE
U HRVATSKOM SABORU ROBERTA JANKOVICSA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	7
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2017.	9

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika mađarske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Roberta Jankovicsa (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnika sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zastupnika

Zastupnik je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 - Odluka i rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 - vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 - pročišćeni tekst, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09 - vjerodostojno tumačenje, 145/10, 24/11, 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), 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 mađarske nacionalne manjine 9. saziva Hrvatskog sabora, izabran kao kandidat Demokratske zajednice Mađara Hrvatske u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti člana Odbora za financije i državni proračun, Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina i Državnog povjerenstva za procjenu štete od elementarnih nepogoda, predsjednika Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti, Reformista i nezavisnih zastupnika te potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina. Također, bio je potpredsjednik Odbora za predstavke i pritužbe od 19. lipnja 2017. do 2. veljače 2018.

Planiranje

Zastupnik je u listopadu 2016. izradio Program rada za mandatno razdoblje, koji sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: zastupnički rad u Hrvatskom saboru, suradnja s Vladom Republike Hrvatske, ministarstvima i državnim tvrtkama, aktivno učešće u programima mađarske nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj i suradnja s nadležnim tijelima Mađarske te pripadnicima hrvatske nacionalne manjine u Mađarskoj. Planirane aktivnosti rješavati će tijekom cijelog mandatnog razdoblja kroz neposredan kontakt i rad s biračima.

Zastupnik je u studenome 2017. izradio Financijski plan te Program rada za 2017.

Financijskim planom za 2017. planirani su prihodi u iznosu 331.947,00 kn i rashodi u iznosu 410.500,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn i druge prihode u iznosu 60,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 240.000,00 kn, materijalne rashode (troškovi službenih putovanja, knjigovodstvene usluge, usluge promidžbe i informiranja, reprezentacija, uredski materijal i drugi nespomenuti materijalni rashodi) u iznosu 165.000,00 kn, bankarske usluge u iznosu 500,00 kn i druge rashode u iznosu 5.000,00 kn.

Program rada za 2017. sadrži programske planove Zastupnika koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: zastupnički rad u Hrvatskom saboru, suradnja s Vladom Republike Hrvatske, ministarstvima i državnim tvrtkama, aktivno učešće u programima mađarske nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj i suradnja s nadležnim tijelima vlade Mađarske. Programom rada planirani su rashodi po aktivnostima, a iznos potrebnih sredstava određen je prema financijskom planu.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.925,00 kn, što je za 138.001,00 kn ili 71,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 22,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	193.924,00	331.887,00	171,1
2.	Drugi prihodi	0,00	38,00	-
	Ukupno	193.924,00	331.925,00	171,2

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 331.887,00 kn odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika za 2017. Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), Zastupniku je za rad u 2017. raspoređeno 331.887,00 kn. Sredstva su tromjesečno doznačavana na račun Zastupnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 294.463,00 kn, što je za 269.404,00 kn ili 1 075,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 116.037,00 kn ili 28,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	15.037,00	109.710,00	729,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	13.500,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	15.037,00	96.210,00	639,8
2.	Financijski rashodi	22,00	228,00	1 036,4
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	10.000,00	184.525,00	1 845,3
	Ukupno	25.059,00	294.463,00	1 175,1
	Višak prihoda	168.865,00	37.462,00	22,2

Ukupno ostvareni rashodi znatno su veći u odnosu na ukupno ostvarene rashode u prethodnoj godini zato što je Zastupniku mandat započeo u listopadu 2016. te se ostvareni rashodi ne odnose na cijelu godinu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 109.710,00 kn čine 37,3 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na druge materijalne rashode u iznosu 96.210,00 kn i rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 13.500,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 96.210,00 kn, odnose se na naknade troškova službenih putovanja (naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, troškovi cestarine i parkinga) u iznosu 70.428,00 kn, usluge računovodstvenog servisa u iznosu 24.000,00 kn, rashode za mjesečne parkirne karte u iznosu 800,00 kn, rashode za nabavu dnevnog tiska u iznosu 594,00 kn, rashode za zakup i registraciju imena mrežne stranice Zastupnika u iznosu 208,00 kn i rashode za nabavu rječnika u iznosu 180,00 kn. Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe je obračunana i isplaćena u visini 2,00 kn po prijađenom kilometru, a svi drugi rashodi na temelju računa.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 13.500,00 kn, odnose se na medijsko praćenje rada Zastupnika vezano uz mađarsku zajednicu, Baranju i saborske aktivnosti putem radija u iznosu 12.500,00 kn i putem portala u iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 184.525,00 kn čine 62,7 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za tekuće donacije (pomoći) u iznosu 152.525,00 kn i rashode za kapitalne donacije (pomoći) u iznosu 32.000,00 kn. Tekuće donacije (pomoći) odnose se na financijsku pomoć za rad kulturno-umjetničkih, sportskih i drugih udruga i ustanova u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj. Kapitalne donacije (pomoći) odnose se na financijsku pomoć za nabavu opreme i za kapitalna ulaganja u građevinske objekte dobrovoljnog vatrogasnog društva, lovačkog društva i nogometnog kluba. Programom rada Zastupnika za 2017., predviđena je dodjela financijske pomoći kulturno-umjetničkim, športskim i drugim udrugama u sredinama gdje žive pripadnici mađarske nacionalne manjine, a sredstva su doznačena na temelju zahtjeva udruga.

Višak prihoda za 2017. iznosi 37.462,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 168.865,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 206.327,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 208.327,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	172.865,00	208.327,00	120,5
	Ukupno imovina	172.865,00	208.327,00	120,5
2.	Obveze	4.000,00	2.000,00	50,0
3.	Vlastiti izvori	168.865,00	206.327,00	122,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	172.865,00	208.327,00	120,5

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu. Obveze se odnose na obveze za usluge računovodstvenog servisa, a vlastiti izvori na višak prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 2. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Program rada Zastupnika za mandatno razdoblje
7. Program rada Zastupnika za 2017.
8. Financijski plan Zastupnika za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena 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 izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobom zaduženom za vođenje računovodstvenih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je u studenom 2017. izradio Program rada i Financijski plan za 2017. Program rada i Financijski plan za 2017. trebalo je donijeti do konca 2016. Prema odredbi članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nezavisni zastupnici dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. 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.

- Evidentiranje rashoda

U poslovnim knjigama su rashodi za usluge parkiranja prema mjesečnim parkirnim kartama u iznosu 800,00 kn i rashodi za zakup i registraciju imena mrežne stranice Zastupnika u iznosu 208,00 kn evidentirani kao naknade troškova službenih putovanja. 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 evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima). Iskazani podaci u bilješkama nisu označeni rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose te iskazani podaci o ostalim prihodima i financijskoj imovini iskazani u bilješkama nisu identični podacima iskazanim u financijskim izvještajima na koje se odnose.

Tako su u bilješkama ostali prihodi iskazani u iznosu 408,00 kn, a financijska imovina u iznosu 172.865,00 kn, dok su prema Izvještaju o prihodima i rashodima, ostali nespomenuti prihodi iskazani u iznosu 20,00 kn a financijska imovina je prema Bilanci iskazana u iznosu 208.327,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.925,00 kn, što je za 138.001,00 kn ili 71,2 % više u odnosu na prethodnu godinu, a ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 294.463,00 kn, što je za 269.404,00 kn ili 1 075,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

S obzirom da su prihodi i rashodi ostvareni znatno više u odnosu na prethodnu godinu, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima trebalo je navesti razloge 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, bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose te 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 sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.

- Objava podataka

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji nezavisnih zastupnika su javni dokumenti i nezavisni zastupnici su ih dužni objaviti na svojim mrežnim stranicama.

Na mrežnim stranicama Zastupnika objavljena su dva godišnja financijska izvještaja na propisanim obrascima sa različitim podacima o ostvarenim prihodima i rashodima (Financijska izvješća 2017 te 2017-Jankovics-PR-RAS-NPF-Bilanca). Također je na mrežnim stranicama Zastupnika objavljeno i jedno godišnje izvješće na obrascu koji je propisan za članove predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača (2017-Jankovics-G-FIN-IZVJ).

Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, iskazani u objavljenim godišnjim financijskim izvještajima, pod nazivom 2017-Jankovics-PR-RAS-NPF-Bilanca i 2017-Jankovics-G-FIN-IZVJ, nisu identični ostvarenim prihodima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama zato što su u ostvarene prihode i rashode za 2017. uključeni i ostvareni prihodi i rashodi za 2016.

Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima iskazani u objavljenim godišnjim financijskim izvještajima, pod nazivom Financijska izvješća 2017, identični su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Navedeni izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i bili su predmet revizije.

S obzirom na navedeno, na mrežnim stranicama je trebalo objaviti samo godišnje financijske izvještaje koji sadrže točne podatke o prihodima i rashodima ostvarenim u godini na koju se odnose i koji su službeno dostavljeni nadležnim tijelima.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama objavljivanje godišnjeg financijskog izvješća s točnim podacima za godinu na koju se odnose, odnosno godišnjeg financijskog izvješća koje je dostavljeno nadležnim tijelima, u skladu s propisima.

Zastupnik je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će utvrđene nedostatke otkloniti u narednom periodu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/7
URBROJ: 613-02-08-18-7

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA AUSTRIJSKE, BUGARSKE,
NJEMAČKE, POLJSKE, ROMSKE, RUMUNJSKE, RUSINSKE, RUSKE, TURSKE,
UKRAJINSKE, VLAŠKE I ŽIDOVSKJE NACIONALNE MANJINE U HRVATSKOM
SABORU VELJKA KAJTAZIA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2017.	10

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Veljka Kajtažia (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnika sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zastupnika

Zastupnik je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 - Odluka i rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i članaka 16. do 19. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 - vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 - pročišćeni tekst, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09 - vjerodostojno tumačenje, 145/10, 24/11, 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), 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 austrijske, bugarske, njemačke, poljske, romske, rumunjske, rusinske, ruske, turske, ukrajinske, vlaške i židovske nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskoga sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabran je kao kandidat Saveza Roma u Republici Hrvatskoj „Kali Sara“, u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za informiranje, informatizaciju i medije i Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti, Reformista i nezavisnih zastupnika. Također je bio član Odbora za obrazovanje, znanost i kulturu u razdoblju od 28. listopada 2016. do 30. lipnja 2017.

Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2017. i 2018. Financijskim planom za 2017. planirani su ukupni prihodi u iznosu 361.385,00 kn te rashodi u iznosu 361.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn i prenesena sredstva iz 2016. u iznosu 29.498,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za plaće zaposlenika i intelektualne usluge u iznosu 130.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 66.000,00 kn, rashode za službena putovanja (putni troškovi, dnevnice i studijska putovanja) u iznosu 65.000,00 kn, rashode za obavljanje zajedničkih aktivnosti u iznosu 50.000,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 25.000,00 kn, rashode za uredski materijal, energiju i usluge u iznosu 21.000,00 kn te druge rashode u iznosu 4.000,00 kn.

Također, Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.) te Program rada za 2017. i 2018.

U Programu rada za 2017., navedene su glavne aktivnosti koje se trebaju obaviti u 2017., a odnose se na aktivnosti u skladu sa zakonskim ovlastima i mogućnostima te nacionalnim interesima navedenih nacionalnih manjina; u kontinuitetu će promovirati i štiti manjinska prava i nacionalne interese dvanaest nacionalnih manjina koje zastupa u Hrvatskom saboru sukladno Ustavu i Ustavnom zakonu o pravima nacionalnih manjina, aktivno će sudjelovati u raspravama u Hrvatskom saboru, predlagati izmjene i dopune Zakona, podnositi amandmane i sve ostale aktivnosti s ciljem poboljšanja uvjeta manjinskih zajednica, obavljati funkciju potpredsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina, člana Savjeta za nacionalne manjine Vlade Republike Hrvatske i radnih tijela Hrvatskog sabora (Odbor za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbor za obrazovanje, znanost i kulturu te Odbor za informiranje, informatizaciju i medije). Također, Zastupnik će aktivno djelovati u Međuparlamentarnim skupinama prijateljstva Hrvatskog sabora i aktivnostima Međunarodne romske unije (IRU), zaposliti jednu stručnu osobu kao političkog savjetnika, ostvarivati suradnju s 14. Vladom Republike Hrvatske sukladno Operativnom programu za nacionalne manjine te resornim ministarstvima za razdoblje od 2016.-2020., aktivno surađivati i koordinirati aktivnosti s nositeljima Aktivnosti navedenim u Operativnom programu, obavljati funkciju potpredsjednika Povjerenstva za praćenje Nacionalne strategije za uključivanje Roma za razdoblje 2013.-2020. kao i djelovati na ispunjavanju ciljeva iz navedene Nacionalne strategije te pripadajućim Akcijskim planovima uz poseban naglasak na pitanja obrazovanja, stanovanja, zdravlja i socijalnih pitanja, kontinuirano posjećivati i podržavati kulturne i ostale manifestacije, podržavati i sudjelovati u organizaciji tri romska nacionalna praznika kao predsjednik organizacijskog odbora Svjetskog dana Roma, surađivati s matičnim državama dvanaest nacionalnih manjina i veleposlanstvima matičnih država nacionalnih manjina, podržavati rad i suradnju s predstavnicima nacionalnih manjina na razini Vijeća nacionalnih manjina, obilaziti lokalne samouprave i surađivati s predstavnicima lokalne samouprave (vijeća, općina, gradova i županija), odnosno područja sa značajnim udjelom pripadnika nacionalnih manjina u odnosu na većinsko stanovništvo te sudjelovati na međunarodnim aktivnostima međunarodnih institucija, nevladinih organizacija i drugima sukladno potrebama. Financijska sredstva potrebna za financiranje navedenih aktivnosti nisu navedena.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje dostavljeni su Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada i Financijski plan 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Program rada i Financijski plan za 2017. dostavljeni su uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.), Program rada i Financijski plan za 2017. i 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (<http://veljkokajtazi.com/>) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.890,00 kn, što je za 24.315,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 29.495,00 kn ili 8,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	356.136,00	331.887,00	93,2
2.	Prihodi od imovine	69,00	3,00	4,3
	Ukupno	356.205,00	331.890,00	93,2

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika a 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 9/17), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2017. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2017. raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 290.308,00 kn, što je za 36.642,00 kn ili 11,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 70.692,00 kn ili 19,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	58.433,00	105.355,00	180,3
2.	Materijalni rashodi	240.832,00	164.394,00	68,3
3.	Financijski rashodi	1.485,00	1.492,00	100,5
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	26.200,00	16.200,00	61,8
5.	Drugi rashodi	0,00	2.867,00	-
	Ukupno	326.950,00	290.308,00	88,8
	Višak prihoda	29.255,00	41.582,00	142,1

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 105.355,00 kn, što je 36,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jednog zaposlenika s kojim je u siječnju 2017. zaključen ugovor o radu na neodređeno vrijeme za obavljanje poslova političkog savjetnika i drugih poslova po nalogu poslodavca. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 164.394,00 kn, što je 56,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 46.900,00 kn, naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 32.413,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu 21.507,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 18.000,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 1.711,00 kn te druge usluge (između ostalog, grafičke usluge, taksi prijevoz, održavanje mrežne stranice) u iznosu 43.863,00 kn.

Naknade za obavljanje aktivnosti ostvarene u iznosu 46.900,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih rashoda, odnose se na sredstva za sufinanciranje rada Udruge Kali Sara za promicanje obrazovanja, rješavanje socijalnih i drugih problema u vezi s integracijom romske nacionalne manjine u društvenu zajednicu. Na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2017., 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 32.413,00 kn odnose se na isplatu dnevnica te naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, koja je obračunana i isplaćena u skladu s propisima.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 16.200,00 kn, što je 5,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na dane tekuće donacije (pomoći) udrugama za financiranje manifestacija, izložbi, tiskanja publikacija udruga i drugo prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2017. Tijekom 2017. dano je osam donacija (pomoći) uz koje su priloženi pisani zahtjevi ili računi iz kojih je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 41.582,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 29.498,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 71.080,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 80.026,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	35.147,00	80.026,00	227,7
	Ukupno imovina	35.147,00	80.026,00	227,7
2.	Obveze	5.649,00	8.946,00	158,4
3.	Vlastiti izvori	29.498,00	71.080,00	241,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	35.147,00	80.026,00	227,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 44.879,00 kn. Povećanje vrijednosti imovine se odnosi na povećanje novca u banci i blagajni.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 80.026,00 kn odnosi se na novac na žiro računu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti. Obveze u iznosu 8.946,00 kn se odnose na obveze za zaposlene, a vlastiti izvori iskazani u iznosu 71.080,00 kn se odnose na višak prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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)
6. Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.)
7. Financijski plan i Program rada za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena 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. Obavljeni su razgovori osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Zastupnik je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Poslovni događaji u vezi s rashodima za službena putovanja zaposlenika nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima prema vrstama i iznosima rashoda kako je utvrđeno rasporedom računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Pojedini iskazani rashodi u financijskim izvještajima nisu istovjetni vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su rashodi za službena putovanja zaposlenika u iznosu 1.295,00 kn u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani na računu ostali rashodi za zaposlene, a u poslovnim knjigama su evidentirani na računu naknada za službena putovanja za ostale osobe izvan radnog odnosa. Navedene rashode trebalo je u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazati, a u poslovnim knjigama evidentirati na računu naknade troškova službenih putovanja zaposlenika.

Nadalje, rashodi iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni iznosima rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su rashodi za zaposlene u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazani u iznosu 105.355,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 104.060,00 kn (razlika u iznosu 1.295,00 kn odnosi se na naknade za službena putovanja za ostale osobe izvan radnog odnosa evidentirane u poslovnim knjigama koje nisu iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima). Materijalni rashodi iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 164.394,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 165.689,00 kn (razlika u iznosu 1.295,00 kn odnosi se na ostale rashode za zaposlene iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama).

Prema odredbi članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Također, odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2. Rashodi

- 2.1. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 290.308,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 164.394,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 105.355,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 16.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.492,00 kn te druge rashode u iznosu 2.867,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su na temelju presude Prekršajnog suda u Zagrebu iz prosinca 2016., prema kojoj je Zastupniku izrečena novčana kazna zbog propuštanja dostave financijskih izvještaja za 2013. sa propisanim priložima i u propisanom roku, Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu. Izrečena je novčana kazna u iznosu 4.000,00 kn (odnosno 2.666,00 kn za plaćanje 2/3 kazne u roku 15 dana od pravomoćnosti presude) te troškove postupka u iznosu 200,00 kn. Novčanu kaznu i troškove postupka u ukupnom iznosu 2.867,00 kn, Zastupnik je podmirio u siječnju 2017. sredstvima za redovito godišnje financiranje političke aktivnosti.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima financijska sredstva nezavisni zastupnik može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te se zabranjuje trošenje financijskih sredstava za osobne potrebe.

Također, prema mišljenju Ministarstva uprave iz srpnja 2014., plaćanje kazne za prekršaj zbog nepoštivanja odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nije cilj političkih djelovanja te kao takvo ne bi moglo biti predviđeno programom rada i financijskim planom Zastupnika. Navedenim planom i programom, Zastupnik samostalno određuje u koju će svrhu utrošiti sredstva za redovito godišnje financiranje svoje djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te izvršiti uplatu sredstava odnosno povrat u iznosu 2.867,00 kn na poseban račun za redovito financiranje djelatnosti Zastupnika.

Zastupnik u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. Također, navodi da je po nalogu Državnog ureda za reviziju izvršio povrat sredstava u iznosu 2.867,00 kn na poseban račun za redovito financiranje, o čemu je u prilogu dostavljena uplatnica o povratu sredstava i izvod žiro računa poslovne banke.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/6
URBROJ: 613-02-08-18-9

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA ČEŠKE I SLOVAČKE NACIONALNE MANJINE
U HRVATSKOM SABORU VLADIMIRA BILEKA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika češke i slovačke nacionalne manjine u Hrvatskom saboru Vladimira Bileka (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnika sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zastupnika

Zastupnik je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbama članka 19. Ustavnog zakona o pravima nacionalnih manjina (Narodne novine 155/02, 47/10 - Odluka i rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 80/10 i 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) te članka 16. do 18. Zakona o izborima zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 116/99, 109/00 - vjerodostojno tumačenje, 53/03, 69/03 - pročišćeni tekst, 167/03, 44/06, 19/07, 20/09 - vjerodostojno tumačenje, 145/10, 24/11, 93/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 120/11 - pročišćeni tekst, 19/15, 66/15 - pročišćeni tekst i 104/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), 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 češke i slovačke nacionalne manjine, 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabran je kao kandidat grupe birača u XII. izbornoj jedinici, koja čini cjelokupno područje Republike Hrvatske, u kojoj autohtone nacionalne manjine u Republici Hrvatskoj biraju zastupnike u Hrvatski sabor. Obnaša dužnosti predsjednika Kluba zastupnika nacionalnih manjina te člana Odbora za ljudska prava i prava nacionalnih manjina, Odbora za poljoprivredu i Kluba zastupnika Stranke rada i solidarnosti, Reformista i nezavisnih zastupnika.

Planiranje

Zastupnik je izradio Program rada i Financijski plan za 2017. te izmjene i dopune navedenog Financijskog plana. Prema izmjenama i dopunama Financijskog plana, planirani su ukupni prihodi u iznosu 484.675,00 kn te rashodi u iznosu 477.541,00 kn (preostala sredstva u iznosu 7.134,00 kn se planira prenijeti u 2018.).

Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovno poslovanje za 2017. u iznosu 322.642,00 kn, višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu 142.020,00 kn te povrat naknade troškova izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 20.013,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za donacije (pomoći) u iznosu 199.000,00 kn (od čega se 60.000,00 kn odnosi na rashode za izbornu promidžbu na lokalnim i regionalnim izborima u 2017.), materijalne rashode u iznosu 181.041,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu 97.500,00 kn.

Zastupnik je izradio Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020. te Program rada za 2017. i 2018.

Program rada za 2017. sadrži glavne aktivnosti koje će se obaviti u 2017., 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), te rad na informiranju manjina na jezicima manjina u elektroničkim medijima.

Također, navedenim Programom je planirano obavljanje tajničkih poslova ureda, troškovi ureda Zastupnika, obilaženje udruga, institucija i birača, praćenje i pomoć u organizaciji njihovih aktivnosti manifestacija i programa, sudjelovanje na sastancima i radionicama od interesa za nacionalnu manjinu, kao i struku kojoj pripada Zastupnik, uključivanje u sudjelovanje i kandidiranje na lokalnim izborima (informiranje birača, potpora kandidatima te financiranje izborne promidžbe), djelovanje unutar udruga za stvaranje uvjeta u kojima će se čuvati i razvijati želja za očuvanjem etničkog kulturnog i jezičnog obilježja, propagiranje oblika upoznavanja kulture i običaja Čeha i Slovaka te financijsko podupiranje takvih aktivnosti, seminari za edukacije članova vijeća i udruga nacionalne manjine te ostalih građana Hrvatske, organiziranje lokalnih stolova sa aktualnom problematikom na lokalnoj, regionalnoj i državnoj razini, praćenje aktivnosti oko učenja češkog i slovačkog jezika na svim razinama i oblicima, stipendiranje učenika te ostale aktivnosti iz redovnog poslovanja Zastupnika. 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje dostavljeni su Program rada za 2017. i 2018., Financijski plan za 2017. i 2018., izmjene i dopune Financijskog plana za 2017., Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020., Program rada i Financijski plan za 2017. i 2018., izmjene i dopune Financijskog plana za 2017. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (www.vladimir-bilek.com) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 342.655,00 kn, što je za 128.822,00 kn ili 27,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 142.020,00 kn ili 29,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	471.425,00	342.636,00	72,7
2.	Drugi prihodi	52,00	19,00	36,5
	Ukupno	471.477,00	342.655,00	72,7

Odstupanje u odnosu na planirane prihode odnosi se na planirani preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 142.020,00 kn. Smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu nastalo je iz razloga što je u 2016. Zastupnik ostvario naknadu troškova izborne promidžbe na parlamentarnim izborima u iznosu 105.325,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 342.636,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika u iznosu 331.887,00 kn, prihode za financiranje izborne promidžbe u iznosu 20.013,00 kn i druge prihode iz proračuna (u vezi s obračunom amortizacije za 2017.) u iznosu 4.704,00 kn, a umanjene za vrijednost nabavljene računalne i druge uredske opreme u iznosu 13.968,00 kn.

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 9/17) iz siječnja 2017., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora. U skladu s navedenim odredbama Zakona i Odlukom, Zastupniku su za rad u 2017. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu 331.887,00 kn. Sredstva su tromjesečno doznačavana na račun Zastupnika.

Prihodi za financiranje izborne promidžbe u iznosu 20.013,00 kn, odnose se na prijenos neutrošenih sredstava s dva posebna računa za financiranje izborne promidžbe na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, kao i izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su održani 21. svibnja 2017. na račun za redovno poslovanje Zastupnika (u srpnju 2017.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 477.541,00 kn, što je za 27.733,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su jednaki planiranim rashodima.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	88.990,00	93.680,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	131.144,00	178.839,00	136,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	26.020,00	36.371,00	139,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	105.124,00	142.468,00	135,5
3.	Rashodi amortizacije	5.026,00	4.704,00	93,6
4.	Financijski rashodi	913,00	1.036,00	113,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	223.735,00	199.282,00	89,1
	Ukupno	449.808,00	477.541,00	106,2
	Višak prihoda	21.669,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	134.886,00	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 93.680,00 kn, što je 19,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaću za redovan rad jedne zaposlenice u iznosu 77.798,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 13.382,00 kn te druge rashode (božićnicu) u iznosu 2.500,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 178.839,00 kn, što je 37,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova službenih putovanja Zastupnika u iznosu 80.434,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 36.371,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.630,00 kn, reprezentaciju (pokloni za službene posjete, obljetnice, susreti s biračima te ugošćivanje delegacija) u iznosu 11.846,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti (usluge izrade i održavanja mrežne stranice Zastupnika te knjigovodstvene usluge) u iznosu 9.780,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 7.975,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 4.358,00 kn, energiju (plin) u iznosu 3.682,00 kn, naknade troškova službenih putovanja zaposlenih u iznosu 3.594,00 kn, sitan inventar u iznosu 1.713,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.568,00 kn te druge usluge u iznosu 888,00 kn.

U okviru rashoda za naknade troškova službenih putovanja Zastupnika ostvarenih u iznosu 80.434,00 kn, na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe se odnosi 68.708,00 kn ili 85,4 %. Naknada je obračunavana i isplaćena u skladu s propisima.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 36.371,00 kn odnose se na usluge oglašavanja u elektroničkim medijima te tisku.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 199.282,00 kn, što je 41,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za donacije (pomoći) za sufinanciranje programa češke i slovačke nacionalne manjine u iznosu 139.282,00 kn te donacije (pomoći) za financiranje izborne promidžbe Zastupnika na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, kao i izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (21. svibnja 2017.) u iznosu 60.000,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) za sufinanciranje programa češke i slovačke nacionalne manjine ostvareni su u iznosu 139.282,00 kn. Donacije (pomoći) su ostvarene prema Godišnjem programu rada Zastupnika te su tijekom 2017. dane 63 donacije (pomoći) za financiranje različitih aktivnosti, od čega se vrijednosno najznačajnija u iznosu 12.500,00 kn odnosi na doznaku sredstava za potrebe kulturno prosvjetne djelatnosti Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj.

Za financiranje izborne promidžbe na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, kao i izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Zastupnik je u svibnju 2017. 60.000,00 kn prenio s računa za redovno poslovanje na pet posebnih računa za financiranje izborne promidžbe. Na posebni račun za izbornu promidžbu Nezavisne liste Vladimira Bileka za izbor članova predstavničkog tijela Grada Daruvara preneseno je 27.000,00 kn, za izbornu promidžbu nezavisnog kandidata za zamjenika gradonačelnika Grada Daruvara 15.000,00 kn te za izborne promidžbe tri kandidata za izbore zamjenika načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika češke nacionalne manjine 18.000,00 kn. Sredstva su prenesena u skladu s odlukama Zastupnika o prijenosu vlastitih sredstava za predizbornu kampanju na lokalnim izborima, Programom rada te izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2017. Preostala neutrošena sredstva na navedenim računima u iznosu 20.013,00 kn vraćena su na račun redovnog poslovanja Zastupnika u srpnju 2017.

- Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 134.886,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 142.020,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.134,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.683,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
1		2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	8.730,00	17.994,00	206,1
2.	Financijska imovina	152.417,00	16.689,00	10,9
	Ukupno imovina	161.147,00	34.683,00	21,5
3.	Obveze	19.127,00	27.549,00	144,0
3.1.	Obveze za rashode	10.397,00	9.555,00	91,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	8.730,00	17.994,00	206,1
4.	Vlastiti izvori	142.020,00	7.134,00	5,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	161.147,00	34.683,00	21,5

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 126.464,00 kn ili 78,5 %.

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu te ulaganja u računalne programe, nabavne vrijednosti 48.182,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu 30.188,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 16.689,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci.

Obveze za rashode u iznosu 9.555,00 kn odnose se na obveze za plaću zaposlenika za prosinac 2017. u iznosu 7.627,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.809,00 kn te obveze za financijske rashode u iznosu 119,00 kn.

U okviru odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) iskazan je dio prihoda iz državnog proračuna kojim je financirana nabava nefinancijske imovine (koja se amortizira) u iznosu 17.994,00 kn, a u prihode izvještajnog razdoblja se priznaju razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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)
6. Program rada za mandatno razdoblje (2016. - 2020.)
7. Program rada za 2017.
8. Financijski plan Zastupnika za 2017. te izmjene i dopune navedenog plana (prosinac 2017.)

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena 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. Obavljeni su razgovori sa Zastupnikom i osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Zastupnik u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/8
URBROJ: 613-02-08-18-8

Zagreb, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNOG ZASTUPNIKA U HRVATSKOM SABORU
ŽELJKA GLASNOVIĆA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZASTUPNIKU	3
	Djelokrug	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	7
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2017.	9
	Provedba naloga i preporuka	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija nezavisnog zastupnika u Hrvatskom saboru Željka Glasnovića (dalje u tekstu: Zastupnik) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zastupnika sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zastupnika za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zastupnika za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Zastupnika

Zastupnik je obavezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZASTUPNIKU

Djelokrug

Odredbom članka 8. 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 birača koji nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj na zastupljenost u Hrvatskom saboru i pravo da biraju tri zastupnika na temelju kandidacijskih lista u posebnoj izbornoj jedinici. Prema odredbi članka 43. navedenog Zakona, birači koji nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj na kandidacijskim listama predlažu najmanje šest, a najviše četrnaest kandidata za zastupnika.

Zastupnik je nezavisni zastupnik 9. saziva Hrvatskog sabora sa zastupničkim mandatom od 14. listopada 2016. Izabran je s Neovisne liste – Željko Glasnović u XI. izbornoj jedinici (kao zasebnoj izbornoj jedinici) za izbor zastupnika koje biraju hrvatski državljani koji nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj.

U Hrvatskom saboru obnaša dužnosti potpredsjednika Odbora za Hrvate izvan Republike Hrvatske te člana Odbora za ratne veterane, Odbora za predstavke i pritužbe i Kluba zastupnika Neovisni za Hrvatsku.

Planiranje

Zastupnik je izradio Financijski plan za 2017. i 2018. Financijskim planom za 2017., planirani su ukupni prihodi u iznosu 340.050,00 kn te rashodi u iznosu 335.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 330.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 5.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 50,00 kn te druge prihode u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 230.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 80.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 15.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500,00 kn te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Također, izradio je Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020. te Program rada za 2017. i 2018.

Program rada za 2017. sadrži programske ciljeve koji se odnose na jačanje i zaštitu političke suverenosti i nacionalne sigurnosti Republike Hrvatske, definiranje i zaštitu nacionalnog identiteta i nacionalnih interesa, dekomunizaciju i lustraciju (kadrovsku i akademsku), rehabilitaciju moralnih vrijednosti (temeljenih na deset Božjih zapovjedi), izgradnju pravednog sustava i vladavine prava, konsolidaciju jedinstvenog hrvatskog bića u domovini, Bosni i Hercegovini te izvandomovinskoj Hrvatskoj, izgradnju i jačanje gospodarske suverenosti i samoodrživosti, skrb o braniteljima u Republici Hrvatskoj, Bosni i Hercegovini i raseljenima u inozemstvu, demografsku obnovu, skrb i zaštitu obitelji, djece i mladeži te skrb i zaštitu najslabijih u društvu. Također, navedeni Program rada sadrži aktivnosti koje Zastupnik planira obavljati u 2017., a odnose se na izgradnju pravednog sustava i vladavine prava, podizanje učinkovitosti javne uprave, jačanje gospodarstva, konsolidaciju i integraciju jedinstvenog hrvatskog bića, jačanje nacionalne sigurnosti te potporu provedbi i ostvarenju ciljeva programa rada Zastupnika.

Aktivnosti Zastupnika bit će usmjerene na stvaranje pretpostavki i ostvarenje definiranih Programskih ciljeva te ciljeva proklamiranih u izornoj kampanji i javnom djelovanju, a provoditi će se kroz redovni rad u Hrvatskom saboru i saborskim tijelima, te kroz samostalne ili timske aktivnosti i projekte izvan Hrvatskog sabora. Uz opis aktivnosti nisu navedena sredstva potrebna za njihovo financiranje.

Financijski izvještaji

Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji za 2017.: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje također su dostavljeni Program rada za mandatno razdoblje (2016.-2020.), Program rada za 2018., Financijski plan za 2017. i 2018., te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Program rada za 2017. dostavljen je s financijskim izvještajima za prethodnu godinu).

Financijski izvještaji za 2017., Program rada za mandatno razdoblje 2016. - 2020., Program rada i Financijski plan za 2017. i 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. objavljeni su na mrežnoj stranici Zastupnika (<http://generalglasnovic.com>) u propisanom roku. Objavljeni podaci su istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Zastupnika.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.908 kn, što je za 84.047 kn ili 33,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 8.142,00 kn ili 2,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	200.224,00	331.887,00	165,8
2.	Prihodi od imovine	43,00	21,00	48,8
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	47.594,00	0,00	-
	Ukupno	247.861,00	331.908,00	133,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn, što je 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Zastupnika.

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 (Narodne novine 9/17), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora u siječnju 2017. Prema navedenoj Odluci, Zastupniku su za rad u 2017. raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn na poseban račun (tromjesečno u jednakim iznosima).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.886,00 kn, što je za 124.717,00 kn ili 54,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 232.614,00 kn ili 69,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Materijalni rashodi	224.316,00	92.697,00	41,3
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	49.443,00	0,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	174.873,00	92.697,00	53,0
2.	Financijski rashodi	287,00	9,00	3,1
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.000,00	10.100,00	336,7
4.	Drugi rashodi	0,00	80,00	-
	Ukupno	227.603,00	102.886,00	45,2
	Višak prihoda	20.258,00	229.022,00	1 130,5

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 92.697,00 kn, što je 90,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade troškova službenih putovanja Zastupnika i volontera u iznosu 77.518,00 kn (od čega se na naknade Zastupnika odnosi 73.173,00 kn, a tri volontera 4.345,00 kn), intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu 11.250,00 kn, reprezentacija u iznosu 2.742,00 kn uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 1.106,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 81,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 10.100,00 kn, što je 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na dane tekuće donacije (pomoći) za financiranje tri humanitarne udruge te dobrotvorne večere prema Programu rada i Financijskom planu Zastupnika za 2017. Tijekom 2017. dane su četiri donacije (pomoći) uz koje su priložene Odluke o donaciji iz kojih je vidljivo za koje namjene se sredstva planiraju utrošiti.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 229.022,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.258,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 249.280,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 336.003,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	61.920,00	336.003,00	542,6
	Ukupno imovina	61.920,00	336.003,00	542,6
2.	Obveze	41.662,00	86.723,00	208,2
3.	Vlastiti izvori	20.258,00	249.280,00	1 230,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	61.920,00	336.003,00	542,6

Vrijednost financijske imovine u iznosu 336.003,00 kn odnosi se na novac na žiro računu u poslovnoj banci za redovno financiranje djelatnosti.

Obveze u iznosu 86.723,00 kn odnose se na obveze za naknadu troškova službenih putovanja u iznosu 65.973,00 kn (obveze prema Zastupniku iskazane su u iznosu 61.628,00 kn, a prema ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.345,00 kn) te obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 20.750,00 kn. U ožujku 2017. obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 249.280,00 kn, odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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)
6. Program rada za mandatno razdoblje (2016.-2020.)
7. Financijski plan i Program rada za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zastupnika. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena 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 izvoda poslovne banke o poslovanju putem žiro računa. Obavljeni su razgovori osobom zaduženom za vođenje administrativnih i financijskih poslova. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Zastupnika.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Zastupnik je izradio Financijski plan za 2017. i 2018. Financijskim planom za 2017. su planirani ukupni prihodi u iznosu 340.050,00 kn te rashodi u iznosu 335.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 230.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 80.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 15.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 500,00 kn te druge rashode u iznosu 10.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 102.886,00 kn te su u odnosu na planirane manji za 232.614,00 kn ili 69,3 %. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 80.000,00 kn a nisu ostvareni, dok su materijalni rashodi ostvareni za 137.303,00 kn ili 59,7 % manje od plana.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

- 1.2. Zastupnik u očitovanju navodi da će se financijski plan prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju, u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine izmijeniti ili dopuniti.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zastupnik vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Rashodi za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 4.501,00 kn, koji se odnose na rad volontera, u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, nego su pogrešno evidentirani odnosno iskazani kao rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu prema kojima neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. Zastupnik u očitovanju navodi da su rashodi za naknade troškova službenih putovanja volontera u 2017. omaškom evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije na računu iz računskog plana 4242. Također, navodi da će se ubuduće troškovi službenih putovanja volontera evidentirati na računu iz računskog plana službenih putovanja volontera 4232.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zastupnika za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Zastupnik postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Poslovne knjige	2016.	Evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.	-	djelomično provedeno
2.	Rashodi za naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa	2016.	Sastavljati i obračunavati putne naloge u skladu s Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove i Pravilnikom o porezu na dohodak.	-	provedeno

* Zastupnik nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2017.

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanjem istih u financijskim izvještajima, rashodi za naknade troškova službenih putovanja koji se odnose na redovan rad Zastupnika, evidentirani su prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, a rashodi za naknade troškova službenih putovanja volontera pogrešno su evidentirani kao rashodi za naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. Na računima za robu i usluge navedeno je na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi.

Zastupnik je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. Zastupnik u očitovanju navodi da će troškove ubuduće evidentirati u skladu s propisima.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-03/13
URBROJ: 613-22-18-7

Čakovec, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ABECEDE DEMOKRACIJE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Abecede demokracije (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima, Bilješke uz financijske izvještaje, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa sastavljanjem i predajom financijskih izvještaja za 2017. Stranka je u 2017. vodila dvojno knjigovodstvo, a sastavila je i predala financijske izvještaje za obveznike vođenja jednostavnog knjigovodstva i to Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima neprofitnih organizacija te Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17), Stranka je dužna sastavljati financijske izvještaje na obrascima Bilanca te Izvještaj o prihodima i rashodima. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 330.000,00 kn, rashodi u iznosu 284.000,00 kn, nije planiran višak prihoda iz prethodne godine i rezultat poslovanja za 2017., te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana. Rashodi nisu planirani prema računima propisanim Računskim planom, te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine.

Rashodi u iznosu 91.104,00 kn su ostvareni na temelju računa koji se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke, odnosno ne može se potvrditi jesu li rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada. Odnose se na usluge u iznosu 76.725,00 kn, reprezentaciju u iznosu 10.393,00 kn i gorivo u iznosu 3.986,00 kn. Usluge u iznosu 76.725,00 kn se odnose na usluge studentskog servisa za obavljanje povremenih poslova u iznosu 34.075,00 kn, usluge anketiranja u iznosu 27.650,00 kn, fotografiranje, snimanje i video montažu u iznosu 15.000,00 kn. Uz račune za usluge nije priložena dokumentacija ili specifikacija s količinama, vremenom objave video materijala, rezultatima anketiranja i druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje su usluge obavljene. Rashodi za reprezentaciju su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže korisnike usluga reprezentacije, razloge ugošćavanja i aktivnosti na koje se rashodi odnose.

Osim toga, ostvareni su rashodi za gorivo, a Stranka nema službeni automobil.

Odlukom iz travnja 2017., blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 60.000,00 kn. Stranka je od 17. listopada do 30. studenoga 2017. u blagajni imala novčana sredstva u iznosima iznad blagajničkog maksimuma (od 1.154,00 kn do 9.364,00 kn). (točka 1. Nalaza)

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u listopadu 1995. pod nazivom Hrvatska građansko seljačka stranka. Od lipnja 2004. naziv je promijenjen u Abeceda demokracije. Sjedište Stranke je u ulici Poljička 13, Zagreb. Djelokrug Stranke je određen Statutom.

Prema Statutu, Stranka djeluje u skladu s načelima i ciljevima utvrđenima programom rada, drugim programskim dokumentima i Statutom, te u skladu sa suvremenim civilizacijskim tekovinama. Zalaže se za izgradnju hrvatske države na načelima čovječnosti, demokracije, mirotvorstva, pravne države, socijalne pravde i zaštite čovjekove okoline, a da gospodarske temelje čine obiteljska gospodarstva i slobodno poduzetništvo. U ispunjenju ciljeva i ostvarenju programa, surađivati će s drugim političkim strankama i međunarodnim organizacijama poštujući ustavnost i zakonitost.

Statutom Stranke su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi, javnost rada i način djelovanja, 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.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoji se od ogranaka te općinskih, gradskih i županijskih organizacija. Prema podacima iz Registra političkih stranaka, Stranka ima aktivna 33 ogranka. Prema podacima Stranke, koncem 2017. ima 1 126 članova te 23 organizacijska oblika (14 županijskih i gradskih organizacija, pet gradskih četvrti i četiri općinske organizacije i ogranka). Stranka je od listopada 2016. do siječnja 2017., imala jednog zastupnika u Hrvatskom saboru (u siječnju 2017. prestao biti član Stranke te obnaša zastupničku dužnost kao član druge stranke), a u predstavničkim tijelima lokalnih i regionalnih (područnih) jedinica nema vijećnike.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Glavno vijeće, Predsjednik, Predsjedništvo, Statutarno povjerenstvo, Časni sud, Nadzorni odbor i Senat. Mandat svih tijela i organizacijskih oblika je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke. Čine ga predstavnici županijskih organizacija, predsjednik i članovi predsjedništva, zastupnik u Saboru Republike Hrvatske te župani iz redova Stranke. Redovne sjednice Sabora održavaju se svake četvrte godine, a izvanredne po potrebi. Sabor donosi Statut, Program rada i izborni program, rezolucije, deklaracije, programske akte, bira Predsjednika i ostale članove, razmatra i usvaja izvješća Predsjednika, Nadzornog odbora, Časnog suda, Statutarnog povjerenstva, te donosi i druge opće akte.

Glavno vijeće je najviše tijelo između dva zasjedanja Sabora, a čine ga predstavnici županijskih organizacija, predsjednik i članovi predsjedništva. Svaka županijska organizacija bira po tri člana glavnog vijeća. Redovna sjednica se u pravilu održava jednom godišnje. Utvrđuje prijedlog Statuta, programa rada i izbornog programa, donosi poslovnik o svom ustrojstvu i radu, opće akte, proračun za naredno razdoblje, odluke o visini članarine, o isključenju i drugo.

Predsjednik vodi politiku Stranke, izvršava odluke Sabora, Glavnog vijeća i Predsjedništva, organizira stranačke aktivnosti i druge aktivnosti, podnosi Saboru izvješće o radu, a u radu mu pomažu potpredsjednici. Predsjednik Stranke od rujna 2015. i u vrijeme obavljanja revizije, je Stjepan Vujanić.

Predsjedništvo čine predsjednik, potpredsjednici (predsjednici županijskih organizacija), predsjednik dijaspore, politički tajnik, glasnogovornik, tajnici za financije, protokol i poslovni tajnik. Provodi odluke i zaključke Sabora, vodi tekuću politiku Stranke, predlaže i provodi gospodarski i socijalni program, upravlja imovinom, predlaže proračun i brine o izvršenju, predlaže kandidate za zastupnike u Sabor i druge poslove. Ukupno ima 39 članova Predsjedništva. Sjednice se sazivaju prema potrebi, ali najmanje jednom u 60 dana.

Statutarno povjerenstvo se osniva radi vjerodostojnog i jedinstvenog tumačenja primjene Statuta. Ima pet članova s političkim i stručnim iskustvom.

Časni sud se sastoji od pet članova i zamjenika, a odlučuje u drugom stupnju o žalbama uložnim protiv odluka županijskog časnog suda o izrečenim stegovnim mjerama i protiv odluka o suspenziji.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova i tri zamjenika. Prati i nadzire provođenje Statuta i odluka tijela, financijsko i materijalno poslovanje, pregledava zaključni račun i podnosi izvješće skupštini Stranke.

Za obavljanje upravnih, ustrojbenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i drugih poslova osnovan je Središnji ured Stranke u Zagrebu, u kojem radi tajništvo. Početkom 2107. Stranka je imala jednog zaposlenika, a koncem godine dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2016. Planirani su prihodi u iznosu 330.500,00 kn, a rashodi u iznosu 165.000,00 kn. U rujnu 2017. su donesene Izmjene financijskog plana, kojima su prihodi planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 284.000,00 kn, što je više za 119.000,00 kn ili 72,1 % u odnosu na Financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 162.000,00 kn i plaće zaposlenika u iznosu 122.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2017. sadrži aktivnosti na organizaciji i promociji ciljeva Stranke. Odnose se na redovito održavanje sastanaka predsjedništva, proširenje rada Stranke novim članovima i simpatizerima, jačanje unutarnje komunikacije te intenzivne pripreme za lokalne izbore (izborna kampanja) s ciljem ostvarivanja boljeg uspjeha na parlamentarnim izborima. Planirane su objave promotivnih poruka i materijala na lokalnim postajama i glasilima, komunikacija s javnošću i medijima, značajnija prisutnost na društvenim mrežama te izrada i distribucija promotivnih materijala Stranke. Cilj ove planirane aktivnosti je izgradnja pozitivnog imidža Stranke. Za provođenje navedenih aktivnosti planirana su sredstva od članarina, donacija i projekata.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Umjesto Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilance sastavljen je Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017. Financijski izvještaji za 2017., Godišnji program rada i Financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za 2017. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnim stranicama u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.887,00 kn, što je za 266.663,00 kn ili 408,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.887,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke za jedno zastupničko mjesto ostvarene 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 9/17). Zastupničko mjesto ostvareno je za jednog člana koji je u siječnju 2017. prestao biti član Stranke te obnaša zastupničku dužnost kao član druge stranke.

Prema Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, Stranka u 2017. nije ostvarila prihode od donacija.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 283.834,00 kn, što je za 227.814,00 kn ili 406,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	15.590,00	120.802,00	774,9
2.	Materijalni rashodi	39.918,00	154.681,00	387,5
3.	Rashodi amortizacije	0,00	6.066,00	-
4.	Financijski rashodi	512,00	2.285,00	446,3
	Ukupno	56.020,00	283.834,00	506,7
	Višak prihoda	9.204,00	48.053,00	522,1

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 105.212,00 kn ili 674,9 % zbog većeg broja zaposlenika te materijalni rashodi za 114.763,00 kn ili 287,5 % zbog povećanja rashoda za usluge.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 120.802,00 kn, što je 42,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 103.073,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 17.729,00 kn. Početkom godine Stranka je imala jednog zaposlenika, tijekom 2017. četiri zaposlenika, a koncem 2017. dva zaposlenika (jednog na određeno i jednog na neodređeno vrijeme). Plaće su obračunane u skladu s ugovorima zaključenima sa zaposlenicima i propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 154.681,00 kn, što je 54,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 108.456,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (dnevnice i troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 20.372,00 kn, reprezentaciju u iznosu 10.393,00 kn, naknade troškova zaposlenicima (troškove prijevoza s posla i na posao te prigodne nagrade) u iznosu 7.740,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 7.720,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge studentskog servisa u iznosu 34.075,00 kn, usluge anketiranja u iznosu 27.650,00 kn, grafičke usluge u iznosu 16.325,00 kn i najamninu u iznosu 12.750,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 6.066,00 kn, što je 2,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za mobitele, računalo i fotoaparat.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.285,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 48.053,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.204,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.257,00 kn.

Prema dodatnim podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017., odnosno prema podacima iz poslovnih knjiga, na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iznosila 63.135,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.079,00	27.428,00	451,2
2.	Financijska imovina	15.390,00	35.707,00	232,0
	Ukupno imovina	21.469,00	63.135,00	294,1
3.	Obveze	12.265,00	5.878,00	47,9
4.	Vlastiti izvori	9.204,00	57.257,00	622,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.469,00	63.135,00	294,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 41.666,00 kn ili 194,1 %. Povećanje imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu za 21.349,00 kn ili 351,2 % te novac u banci i blagajni za 20.317,00 kn ili 132,0%.

Vrijednosno značajnije povećanje obveza i vlastitih izvora odnosi se na vlastite izvore (višak prihoda) za 48.053,00 kn ili 522,1 %.

Nefinancijska imovina u iznosu 27.428,00 kn odnosi se na opremu (mobitel, računalo, fotoaparati).

Financijska imovina u iznosu 35.707,00 kn odnosi se na novac u blagajni.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 5.878,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze na plaću u iznosu 4.424,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 1.454,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 6.387,00 kn ili 52,1 %. Do lipnja 2018. podmirene su sve obveze.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. lipnja do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (članak 30. i 39.)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) (članak 28. - 32.)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17) (članak 7.)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17) (članak 21.)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) (članak 15.)
8. Statut i program Stranke
9. Godišnji program rada i Financijski plan za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacija u vezi rashoda za intelektualne usluge, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s poslovanjem. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te financijske izvještaje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka je obvezna donositi financijski plan te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je računovodstvenom servisu.

- Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod planiranja i evidentiranja poslovnih događaja.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim bi uredila pravila ponašanja, sukob interesa te standarde etičkog ponašanja koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

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

- Financijski plan i Godišnji program rada

Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. doneseni su u prosincu 2016., a Izmjene financijskog plana u rujnu 2017. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 330.500,00 kn, a rashodi u iznosu 165.000,00 kn. Prema Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 284.000,00 kn, što je više za 119.000,00 kn ili 72,1 % u odnosu na Financijski plan.

Financijskim planom i Izmjenama financijskog plana nije planiran višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.204,00 kn i rezultat poslovanja za 2017., te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana po programima te aktivnostima. Rashodi u Financijskom planu nisu planirani prema računima propisanim Računskim planom, te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 331.887,00 kn, a rashodi u iznosu 283.834,00 kn. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su rashodi za amortizaciju i financijski rashodi u iznosu 8.351,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2017. planirani su prihodi od članarina bez utvrđenog iznosa. Stranka nije donijela odluku o iznosu članarine te u 2017. nije ostvarila prihode od članarina. Prema odredbi članka 81. Statuta, prihodi se, između ostalog, ostvaruju i od članarina, a nije utvrđen način ubiranja i 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.

Godišnjim programom rada utvrđene su aktivnosti Stranke, a nisu utvrđena potrebna sredstva za realizaciju navedenih aktivnosti. 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. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja, kako bi se omogućilo upravljanje i kontrola financijskog poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati višak prihoda prethodne godine i rezultat poslovanja tekuće godine te sastaviti obrazloženje financijskog plana po programima te aktivnostima. Predlaže donijeti financijski plan prema računima iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o članarini te prikupljati prihode od članarina. Predlaže godišnjim programom rada utvrditi nositelje aktivnosti, planirana sredstva za ostvarenje aktivnosti te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 91.104,00 kn evidentirani su na temelju računa koji se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke, odnosno ne može se potvrditi jesu li rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 76.725,00 kn, reprezentaciju u iznosu 10.393,00 kn i gorivo u iznosu 3.986,00 kn. 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 usluge u iznosu 76.725,00 kn odnose se na usluge studentskog servisa za obavljanje povremenih poslova u iznosu 34.075,00 kn, usluge anketiranja u iznosu 27.650,00 kn, fotografiranje, snimanje i video montažu u iznosu 15.000,00 kn. Uz račune za navedene usluge nije priložena dokumentacija ili specifikacija s količinama, vremenom objave video materijala, rezultatima anketiranja i druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje usluge su obavljene.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 10.393,00 kn i gorivo u iznosu 3.986,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa koji ne sadrže korisnike i aktivnosti na koje se rashodi odnose. Odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17), koje su se primjenjivale do 4. veljače 2017., odnosno odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17), koje se primjenjuju od 4. veljače 2017., utvrđeno je, između ostalog, da se primicima u naravi po osnovi nesamostalnog rada 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.

Stranka je ostvarila rashode za gorivo u iznosu 3.986,00 kn, a ne posjeduje službeni automobil, osim toga nije donijela unutarnji akt kojim bi propisala upotrebu privatnog automobila u službene svrhe. Ostvareni rashodi za gorivo ne mogu se povezati s aktivnostima Stranke. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, Stranka je trebala ustrojiti evidenciju s podacima o datumu, trajanju i mjestu putovanja, broju prijeđenih kilometara i obračunanoj naknadi po prijeđenom kilometru.

Stranka je tijekom 2017. imala četiri zaposlenika. Ugovor o radu na neodređeno vrijeme zaključen je s jednim zaposlenikom za obavljanje poslova tajnika te tri ugovora o radu na određeno vrijeme (informatički, odnosno tehnički poslovi). Navedeni ugovori o radu osim naziva posla, ne sadrže detaljniji popis ili opis poslova koje zaposlenici obavljaju. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zaposlenici na određeno vrijeme obavljali su poslove za saborskog zastupnika (priprema dokumentacije, analize zakonskih akata, pravilnika i drugo). S obzirom na to da saborski zastupnik nije član Stranke, navedene rashode se ne može povezati s aktivnostima i ostvarenjem ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju nalaže na računima navesti za koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose rashodi, 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. Predlaže donijeti unutarnji akt o korištenju privatnog automobila u službene svrhe te ustrojiti evidenciju o korištenju privatnog automobila. Predlaže ugovorima o radu, uz naziv radnog mjesta navesti kratak popis ili opis poslova za koje se zaključuje ugovor o radu.

- Blagajničko poslovanje

Početkom godine stanje blagajne je iznosilo 3.386,00 kn, a koncem 2017. je iznosilo 35.707,00 kn. Stranka je od 17. listopada do 30. studenoga 2017. u blagajni imala novčana sredstva u iznosima iznad blagajničkog maksimuma (od 1.154,00 kn do 9.364,00 kn), što nije u skladu s Odlukom iz travnja 2017., kojom je blagajnički maksimum utvrđen u iznosu 60.000,00 kn.

Tijekom 2017. iz blagajne je po ispostavljenim putnim nalogima i računima dobavljača isplaćeno sveukupno 59.878,00 kn. Iz prometa blagajne vidljivo je da Stranka nije imala vrijednosno značajnije isplate, te nije imala potrebe za utvrđivanjem blagajničkog maksimuma u iznosu 60.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se blagajničkog maksimuma u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu. Predlaže razmotriti smanjenje blagajničkog maksimuma u skladu s potrebama za gotovinom.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2018. i 2019. donijeti kodeks etike i provesti izobrazbu zaposlenika i članova. U dijelu koji se odnosi na financijski plan, navodi da će obuhvatiti višak prihoda iz ranijih godina i sastaviti obraloženje financijskog plana po programima i aktivnostima. Navodi da će nastojati donijeti odluku o članarini, a odluka ovisi o platežnoj moći članova. Nadalje, navodi da će na računima navesti na koju se aktivnost odnose rashodi. Navodi da će smanjiti blagajnički maksimum.*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Stranka je u 2017. ostvarila prihode u iznosu 331.887,00 kn te je vodila dvojno knjigovodstvo. Sastavila je i predala financijske izvještaje za obveznike vođenja jednostavnog knjigovodstva i to Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima neprofitnih organizacija te Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Stranka je bila obvezna sastaviti financijske izvještaje za obveznike vođenja dvojnog knjigovodstva, Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima.

U Bilješkama uz Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima su dopuna podataka uz financijski izvještaj. U bilješkama uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje za obveznike vođenja dvojnog knjigovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-03/26
URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 5. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
AKCIJE MLADIH ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Akcije mladih (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke u iznosu 334.942,00 kn (313.622,00 kn naplaćeno u 2017., a 21.320,00 kn nije naplaćeno). Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja nije ustrojena, odnosno nije vođena pomoćna knjiga potraživanja. U poslovnim knjigama, poslovni događaji vezani uz posebne račune otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe i blagajničko poslovanje nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Blagajnički izvještaji nisu sastavljeni kada je iskazan novčani promet već je sastavljen jedan blagajnički izvještaj u kojem su evidentirane sve uplate i isplate tijekom godine, koji nije potpisao blagajnik i likvidator. Uz isplatnice na temelju kojih je obavljena isplata iz blagajne u tri pomoćne blagajne u iznosu 12.500,00 kn nije priložena vjerodostojna dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao.

U poslovnim knjigama nije evidentiran poslovni događaj prema jednom izvodu poslovne banke te je zbog navedenog stanje novčanih sredstava evidentirano manje za 4.449,00 kn. Trebalo je iznositi 159.253,00 kn umjesto 154.804,00 kn.

U poslovnim knjigama na računu prihoda nije evidentirana uplata od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 4.560,00 kn. Za navedeni iznos u financijskim izvještajima ukupni prihodi manje su iskazani te su trebali iznositi 586.549,00 kn umjesto 581.989,00 kn.

U poslovnim knjigama na računu rashoda nisu evidentirani rashodi za obavljene usluge i isporučenu robu i za koja su ispostavljeni računi u iznosu 29.465,00 kn zbog čega su više evidentirana potraživanja za predujmove, a manje iskazani rashodi.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U financijskim izvještajima rashodi izborne promidžbe više su iskazani za 63.392,00 kn te su trebali iznositi 165.403,00 kn umjesto 228.795,00 kn. Isto tako nisu iskazane obveze prema koalicijskim partnerima u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe u iznosu 21.608,00 kn.

Godišnjim popisom imovine i obveza nisu popisane obveze za zaposlene u iznosu 14.545,00 kn. Stanje žiro računa prema izvratku poslovne banke ne odgovara stanju u poslovnim knjigama, a usklađenje nije provedeno.

(točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Stranka nije u propisanom roku zatvorila 26 posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe. (točka 2. Nalaza)
- Naknada troškova izborne promidžbe u iznosu 35.000,00 kn uplaćena je na redovan račun Stranke, umjesto na poseban račun. (točka 3. Nalaza)

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 načela jednakosti, demokracije, ekologije, održivosti, nenasilja i različitosti. 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. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge prihode u skladu s propisima

Statut Stranke je donesen u siječnju 2005., a 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 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.

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 2017. na području Republike Hrvatske je bila jedna županijska organizacija, te osam gradskih, četiri općinske organizacije i pet ogranaka.

Tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet. Skupština je najviše političko, statutarno i izborni 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.

Vođenje računovodstvenih poslova ugovorom je povjereno drugoj pravnoj osobi.

Predsjednik Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Vjekoslav Rubeša.

Glavni tajnik Stranke je Bojan Kurelić. Stranka je koncem 2017. imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2017., donesen je u prosincu 2016., a izmjene plana u svibnju 2017. Izmjenama plana, prihodi su planirani u iznosu 560.000,00 kn, rashodi u iznosu 550.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 10.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 420.000,00 kn i prihode od donacija u iznosu 140.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 405.000,00 kn (rashode za usluge u iznosu 225.000,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 54.000,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 25.000,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 21.000,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu 80.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 90.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 45.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 5.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn.

Godišnji program rada donesen je u prosincu 2016., a izmjene programa u svibnju 2017. Program rada sastoji se od općeg dijela, redovitih i izvanrednih aktivnosti za 2017. U okviru općeg dijela planirano je provođenje nadzora i edukacije članova u svim predstavničkim tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave s ciljem poticanja njihovog aktivnijeg djelovanja u političkom radu 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 i područne (regionalne) 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 suradnja s udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga koje su svojim djelovanjem bliske načelima i programu Stranke te održavanje mrežne stranice. Za provođenje navedenih aktivnosti planirano je utrošiti 130.000,00 kn.

U okviru izvanrednih aktivnosti planirane su pripreme Stranke za izbore za tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16, 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2017. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2017., godišnji program rada, financijski plan i izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 581.989,00 kn, što je za 333.537,00 kn ili 134,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 21.989,00 kn ili 3,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	248.409,00	441.930,00	177,9
2.	Prihodi od imovine	43,00	114,00	265,1
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	139.945,00	-
	Ukupno	248.452,00	581.989,00	234,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 441.930,00 kn ili 75,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi povećani su za 193.521,00 kn ili 77,9 % zbog ostvarenih prihoda od naknade troškova izborne promidžbe.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na prihode za redovito financiranje rada Stranke, ostvarene prema odredbama članaka 3. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe u iznosu 313.622,00 kn te na prihode od naknade troškova za financiranje izborne promidžbe u iznosu 128.308,00 kn.

Prihodi za redovito financiranje rada Stranke u iznosu 313.622,00 kn ostvaruju se na temelju planiranih sredstava u proračunima i pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na financiranje imaju one političke stranke, nezavisne liste i nezavisni vijećnici, koji djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Stranka ima 29 članova u predstavničkim tijelima 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega 21 s područja Primorsko-goranske županije i osam s područja Zadarske županije. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznačuju na račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za broj osvojenih vijećničkih mjesta su ostvareni u iznosu 128.308,00 kn za osvojenih 40 mjesta s liste Stranke. 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. Visina naknade troškova izborne promidžbe utvrđena je Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u travnju 2017. Naknada je isplaćivana u skladu sa spomenutom Odlukom u iznosu od 1.500,00 kn do 7.000,00 kn za svako osvojeno mjesto, prema broju stanovnika u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su doznačavana na posebne račune Stranke, otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe izuzev uplate Primorsko-goranske županije koja je naknadu uplatila na redovan račun Stranke. U ožujku i travnju 2017. je otvoreno 26 posebnih računa koji su nakon izbora i zatvoreni (rujan 2017.).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 139.945,00 kn, a odnose se na sredstva od naknade za financiranje izborne promidžbe koalicijskih partnera s kojima je Stranka sudjelovala na izborima u iznosu 85.000,00 kn, sredstva koja su kandidatima na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihove zamjenike ostala na posebnim računima nakon završetka izborne promidžbe i koja su isti uplatili na središnji račun Stranke u iznosu 50.645,00 kn te donaciju fizičke osobe u novcu u iznosu 4.300,00 kn. Sastavljeno je izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u kojem su prikazane donacije u ukupnom iznosu 139.945,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te Izvješća o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 23. ožujka do 20. lipnja 2017. (Obrazac IZ-DP). Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu 114,00 kn odnose se na prihode od redovnih kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 561.027,00 kn, što je za 299.779,00 kn ili 114,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 11.027,00 kn ili 2,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	87.759,00	92.149,00	105,0
2.	Materijalni rashodi	146.580,00	412.190,00	281,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	34.624,00	67.944,00	196,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	111.956,00	344.246,00	307,5
3.	Rashodi amortizacije	8.043,00	5.601,00	69,6
4.	Financijski rashodi	2.116,00	5.787,00	273,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	16.750,00	45.300,00	270,4
	Ukupno	261.248,00	561.027,00	214,7
	Višak prihoda	0,00	20.962,00	-
	Manjak prihoda	12.796,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 412.190,00 kn ili 73,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 92.149,00 kn ili 16,4 %. Svi drugi rashodi (rashodi za donacije, financijski rashodi i rashodi amortizacije) iznose 56.688,00 kn i imaju udjel 10,1 % u ukupnim rashodima. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode, financijske rashode te rashode za donacije koji su ostvareni za 297.831,00 kn ili 180,0 % zbog aktivnosti vezanih uz izbornu promidžbu za lokalne izbore.

Rashodi za zaposlene u iznosu 92.149,00 kn odnose se na plaće za redovan rad za dva zaposlenika u iznosu 62.899,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 29.250,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 412.190,00 kn. Unutar materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 228.795,00 kn (67.944,00 kn evidentirano na rashodima za promidžbu i informiranje i 160.851,00 kn u okviru drugih materijalnih rashoda) i drugi materijalni rashodi u iznosu 183.395,00 kn (rashodi za troškove reprezentacije, student servisa, materijal i energiju, intelektualne i računalne usluge, komunalne i usluge telefona te zakupnine).

U svibnju 2017. održani su lokalni izbori. Stranka je s četiri političke stranke potpisala sporazume kojima je utvrđen zajednički izlazak na lokalne izbore za Primorsko-goransku i Zadarsku županiju, gradove Rijeku i Zadar te općine Lovran, Čavle i Viškovo. Na temelju navedenih sporazuma, zaključeni su sporazumi o financiranju izborne promidžbe kojima je utvrđeno da će se troškovi izborne promidžbe kandidata za članove predstavničkih tijela podmiriti s računa koji će za tu namjenu otvoriti Stranka.

Za financiranje izborne promidžbe u kojima je Stranka nositelj računa za financiranje izborne promidžbe sastavljeni su Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ), Izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (Obrazac IZ-TP), Izvješća o iznosu cijene i iznosu ostvarenog popusta u cijeni za medijsko oglašavanje izborne promidžbe (Obrazac IZ-MO) i Izvješća o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe (Obrazac IZ-DP). Prema Izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (Obrazac IZ-TP), rashodi za usluge izborne promidžbe ostvareni su u iznosu 228.795,00 kn. Odnose se na usluge tiska, oglašavanja, nabave promotivnih materijala, najma prostora, korištenja javnih površina, intelektualne usluge te usluge reprezentacije.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 5.601,00 kn, a amortizacija je obračunana po stopama utvrđenim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 5.787,00 kn, a odnose se na bankarske usluge. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 3.671,00 kn ili 173,5 % radi naknada za otvaranje, zatvaranje i vođenje posebnih računa za financiranje izborne promidžbe.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu 45.300,00 kn odnose se na donacije prema kandidatima Stranke za gradonačelnike i općinske načelnike za financiranje izborne promidžbe u iznosu 40.300,00 kn te drugoj političkoj stranci u iznosu 5.000,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.962,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 61.031,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 81.993,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 223.288,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.457,00	19.495,00	206,1
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	8.364,00	18.401,00	220,0
1.2.	Sitni inventar	1.093,00	1.094,00	100,1
2.	Financijska imovina	68.615,00	203.793,00	297,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	49.514,00	171.008,00	345,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	19.053,00	32.785,00	172,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	48,00	0,00	-
	Ukupno imovina	78.072,00	223.288,00	286,0
3.	Obveze	17.041,00	141.296,00	829,2
3.1.	Obveze za rashode	17.041,00	14.545,00	85,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	126.751,00	-
4.	Vlastiti izvori	61.031,00	81.992,00	134,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	78.072,00	223.288,00	286,0

Ukupna vrijednost imovine u iznosu 223.288,00 kn odnosi se na financijsku imovinu iznosu 203.793,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 19.495,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost uredske i računalne opreme. U 2017. nabavljena je računalna oprema u vrijednosti 15.639,00 kn.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 154.803,00 kn i blagajni u iznosu 16.205,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 29.465,00 kn (plaćanje prema ponudama) te potraživanja za jamčevne pologe u iznosu 3.320,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, financijska imovina povećana je za 135.178,00 kn ili 197,0 % najvećim dijelom zbog primljenog kratkoročnog kredita za financiranje izborne promidžbe.

Obveze u iznosu 141.296,00 kn odnose se na primljeni kratkoročni kredit kod poslovne banke u iznosu 126.751,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 7.665,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 6.880,00 kn. Obveze su plaćene početkom 2018.

Na temelju odluke predsjedništva Stranke, u travnju 2017. primljen je kratkoročni kredit za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 200.000,00 kn uz kamatnu stopu 5,3 % i rok povrata do travnja 2018. Zbog zatvaranja poslovne banke, kredit je prijevremeno otplaćen u siječnju 2018.

Vlastiti izvori u iznosu 81.992,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja do 5. prosinca 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik 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)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Statut Stranke iz siječnja 2005. i kolovoza 2014.
7. Godišnji program rada Stranke i financijski plan.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacija u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljen je razgovor s tajnikom Stranke i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim poslovanjem. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje

- 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, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2017., donesen je u prosincu 2016., a izmjene plana u svibnju 2017. U skladu s odredbama Statuta, financijski plan potvrdio je nadzorni odbor Stranke. Prihodi za 2017. planirani su u iznosu 560.000,00 kn, rashodi u iznosu 550.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 10.000,00 kn. Za financiranje aktivnosti za provođenje lokalnih izbora planirano je kratkoročno zaduživanje kod poslovne banke. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, ali ne sadrži plan zaduživanja i obrazloženja po skupinama prihoda i rashoda, programima i aktivnostima koji se planiraju provoditi te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Isto tako, u financijskom planu nije vidljiv preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 61.031,00 kn.

Godišnji program rada donesen je u prosincu 2016., a izmjene programa u svibnju 2017. Godišnji program rada sastoji se od općeg dijela, redovitih i izvanrednih aktivnosti za 2017. U okviru općeg dijela planirano je utrošiti 70.000,00 kn. Za redovne aktivnosti planirano je utrošiti 130.000,00 kn te za izvanredne aktivnosti (pripreme za izbore za tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave) 350.000,00 kn. Potrebna sredstva za provođenje pojedinačnih aktivnosti sa planiranim rashodima po vrstama i iznosima nisu planirana. Godišnji program rada ne sadrži planirane ciljeve i izvore financiranja potrebne za provođenje planiranih aktivnosti. 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 financijskim planom.

Stranka nije pratila ostvarivanje prihoda i rashoda te trošenje financijskih sredstava i obavljanje aktivnosti u skladu s programskim aktivnostima Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže uz financijski plan donijeti plan zaduživanja i otplate s najviše utvrđenim iznosom do kojeg se Stranka može jednokratno zadužiti te obrazloženje financijskog plana s programima, aktivnostima i projektima koji se planiraju provoditi povezani s programom rada.

Isto tako, predlaže godišnjim programom rada planirati ciljeve koje Stranka treba obaviti te izvore financiranja za pojedinačne aktivnosti, kako bi se omogućila učinkovitija kontrola ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Predlaže se pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.

- 1.2. *Stranka je prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i navodi da će u budućem poslovanju uz financijski plan donijeti plan zaduživanja i otplate s najviše utvrđenim iznosom do kojeg se može jednokratno zadužiti te obrazloženje financijskog plana s programima, aktivnostima i projektima povezanim s programom rada. Također, godišnjim programom rada planirat će ciljeve te izvore financiranja za pojedinačne aktivnosti, kako bi se omogućila učinkovitija kontrola ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Isto tako, navodi da će kroz godinu pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa i knjigu (dnevnik) blagajne.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja iz proračuna od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje rada Stranke u iznosu 334.942,00 kn (313.622,00 kn je naplaćeno u 2017., a 21.320,00 kn nije naplaćeno). Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja nije ustrojena, odnosno nije vođena pomoćna knjiga potraživanja. Prema evidenciji vijećnika, Stranka ima 29 članova u predstavničkim tijelima 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega 21 s područja Primorsko-goranske županije i osam s područja Zadarske županije. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezno vodi pomoćnu knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka događaja. Tako je Stranka otvorila 26 posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe za provođenje lokalnih izbora, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane poslovne promjene po svakom pojedinom računu na temelju nastanka događaja. U rujnu 2017. (na dan zatvaranja posebnih računa), Stranka je po svakom posebnom računu evidentirala u ukupnom iznosu isti dugovni i potražni promet te kroz glavnu knjigu nije vidljiv promet po svakom navedenom računu.

Koncem 2017. u glavnoj knjizi je evidentiran ukupni dugovni promet blagajne u iznosu 52.500,00 kn i ukupni potražni promet u iznosu 53.393,00 kn. Blagajnički izvještaji nisu sastavljani već je na kraju godine sastavljen jedan blagajnički izvještaj (od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.) u kojem su evidentirane sve uplate i isplate tijekom godine. Blagajnički izvještaj nije potpisao blagajnik i likvidator, što nije u skladu s odredbom članka 17. stavak 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Uz uplatnice i isplatnice na temelju koje su nastale poslovne promjene nije priložena dokumentacija (nalozi za uplate, putni nalozi, ulazni računi). Navedena dokumentacija se posebno odlaže i nije povezana s uplatnicama i isplatnicama te je otežano praćenje i kontrola blagajničkog poslovanja.

Nadalje, uz isplatnice na temelju kojih je obavljena isplata iz blagajne u tri pomoćne blagajne u iznosu 12.500,00 kn (Zadarska županija i Grad Zadar 10.000,00 kn i Općina Matulji 2.500,00 kn) nije priložena vjerodostojna dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojoj se 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.

U poslovnim knjigama nije evidentiran poslovni događaj prema jednom izvodu poslovne banke te je zbog navedenog stanje novčanih sredstava evidentirano manje za 4.449,00 kn. U travnju 2017. na redovan račun Stranke doznačena su sredstva iz županijskog proračuna u iznosu 4.560,00 kn. Navedena uplata nije evidentirana u poslovnim knjigama na računu prihoda. Iz navedenih razloga su i prihodi manje iskazani u financijskim izvještajima.

Potraživanja za predujmove iskazana su u iznosu 29.465,00 kn. Na navedenim potraživanjima evidentirane su usluge koje su obavljene i roba koja je isporučena i za koja su u 2017. ispostavljeni računi. U poslovnim knjigama na računu rashoda nisu evidentirani rashodi za obavljene usluge i isporučenu robu u iznosu 29.465,00 kn. Nakon zaprimanja računa, trebalo je evidentirati spomenute rashode i umanjiti potraživanja za predujmove. Iz navedenih razloga su u financijskim izvještajima više iskazana potraživanja, a manje iskazani rashodi za 29.465,00 kn.

Prema odredbama članaka 10. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a podaci u poslovne knjige unose se po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Nadalje, poslovne knjige vode se 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.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Prihodi iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačeni za redovno poslovanje u listopadu 2017. na redovni račun Stranke u iznosu 5.808,00 kn, evidentirani su na prihodima od naknada troškova izborne promidžbe, umjesto na prihodima po posebnim propisima za redovno poslovanje. Isto tako, prihodi u iznosu 85.000,00 kn, koje je Stranka ostvarila od druge dvije političke stranke na temelju zaključenog sporazuma o međusobnoj suradnji te prihodi u iznosu 50.645,00 kn koji se odnose na sredstva koja su kandidatima na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika ostala na posebnim računima nakon završetka izborne promidžbe i koja su isti uplatili na središnji račun Stranke, evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru prihoda od donacija. Trebalo ih je evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe odnosno na ostalim prihodima.

U okviru rashoda za tekuće donacije evidentirane su donacije drugoj političkoj stranci u iznosu 5.000,00 kn za financiranje troškova izborne promidžbe na temelju zaključenog sporazuma s tri političke stranke o zajedničkom nastupu na izborima za članove predstavničkih tijela. Prijenos sredstava drugoj političkoj stranci na temelju sporazuma, trebalo je iskazati na računima potraživanja od druge političke stranke, te nakon obračuna troškova izborne promidžbe evidentirati rashod za usluge promidžbe i informiranja.

Nadalje, rashodi za naknade za korištenje vlastitog vozila u službene svrhe i dnevnice za službeni put za zaposlene u iznosu 20.959,00 kn, iskazani su u okviru rashoda za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima umjesto na računima naknade troškova radnicima.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti, poslovne promjene evidentirati na temelju nastanka poslovnih događaja, poslovne knjige voditi na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja, evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže, prihode i rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže, u vezi blagajničke dokumentacije, uz uplatnice i isplatnice priložiti knjigovodstvene isprave iz kojih je vidljivo da je poslovni događaj nastao, radi lakšeg praćenja i kontrole blagajničkog poslovanja.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.

U financijskim izvještajima koncem 2017. nisu iskazana potraživanja od jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje Stranke u iznosu 21.350,00 kn te obveze prema koalicijskim partnerima u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe u iznosu 21.608,00 kn. Stanje novčanih sredstava na žiro računu u financijskim izvještajima je iskazano manje za 4.449,00 kn te je trebalo iznositi 159.253,00 kn umjesto 154.804,00 kn.

Isto tako, potraživanja od predujmova iskazana su više za 29.465,00 kn te su za navedeni iznos manje iskazani ukupni rashodi.

Ukupni prihodi, iskazani su manje za 4.560,00 kn te su trebali iznositi 586.549,00 kn umjesto 581.989,00 kn.

Rashodi za izbornu promidžbu iskazani su više za 63.392,00 kn te su trebali iznositi 165.403,00 kn umjesto 228.795,00 kn.

Odredbom članka 28. stavka 3. 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.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Predsjednik Stranke donio je u prosincu 2017. Odluku o godišnjem popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je popisalo nefinancijsku imovinu (količinski i vrijednosno), sitan inventar i financijsku imovinu. Sastavljen je izvještaj o obavljenom popisu. Stanje novčanih sredstava na žiro računima utvrđenih popisom nije u potpunosti usklađeno sa stanjem iskazanim u poslovnim knjigama. Godišnjim popisom utvrđeno je da stanje žiro računa kod prve poslovne banke prema izvratku iznosi 113.631,00 kn i istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Stanje žiro računa kod druge poslovne banke prema izvratku iznosi 45.622,00 kn, dok je stanje u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 41.173,00 kn ili za 4.449,00 kn manje. Utvrđeno je da stanje žiro računa prema izvratku poslovne banke ne odgovara stanju u poslovnim knjigama, ali nije provedeno usklađenje.

Potraživanja za predujmove popisana su u iznosu 27.487,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 29.465,00 kn, što je za 1.978,00 kn manje. Nisu popisane obveze za zaposlene u iznosu 14.545,00 kn.

Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom godišnje i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenoga sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže, usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

- Posebni računi za izbornu promidžbu

Za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela, Stranka je u ožujku 2017. otvorila 26 posebnih računa. Stranka nije u propisanom roku dovršila sve transakcije na posebnim računima i nije zatvorila račune do konca kolovoza 2017. Posebni računi su zatvoreni 22. rujna 2017. Prema odredbi članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača dužni su dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga najkasnije u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe.

Odredbama članka 21. navedenog Zakona propisano je da se naknada troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave isplaćuje u roku od 60 dana od dana objave konačnih službenih rezultata izbora. Službeni rezultati izbora objavljeni su 26. svibnja 2017., a naknada za financiranje izborne promidžbe uplaćena je 26. srpnja 2017. te je posebne račune za financiranje izborne promidžbe trebalo zatvoriti do 26. kolovoza 2017.

Državni ured za reviziju nalaže zatvaranje posebnih računa za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *U vezi evidentiranja i iskazivanja potraživanja iz proračuna od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje, Stranka ne prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je u poslovnim knjigama ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Odredbom članka 14. stavka 4. spomenutog Zakona propisano je da se pomoćne knjige ne moraju voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. Nadalje navodi da se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci te navedena evidencija nije obvezna. Navodi da su potraživanja tražbine koje nisu naplaćene, te potraživanja od jedinica lokalne uprave i samouprave mogu nastati isključivo kao protustavka prihodima po posebnim propisima. Članak 26. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računskom planu neprofitnih organizacija propisuje primjenu računovodstvenog načela 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. Sukladno navedenom smatra da ako prihod nije raspoloživ (naplaćen) nije ga moguće niti priznati, a ako ga nije moguće priznati nije moguće niti iskazati potraživanje. S druge strane Hrvatski standardi financijskog izvještavanja u točki 11.38 govore da se potraživanja prestaju priznavati kada su naplaćena. S obzirom na to da, u ovom slučaju, potraživanje prema jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu nastati isključivo kao protustavka prihoda po posebnim propisima, a isti nastaju istovremeno kada su raspoloživi (naplaćeni), istovremeno se ispunjava i uvjet iz Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja da se potraživanja prestaju priznavati kada su naplaćena.*

U vezi blagajničkog poslovanja, Stranka ne prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je odredbom članka 54. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu definiran sadržaj Knjige blagajni kojim je propisano da se u knjigu blagajne unose kronološkim redom podaci o gotovinskim uplatama i isplatama.

Knjiga blagajne sadrži najmanje sljedeće podatke redni broj, datum, broj i oznaku knjigovodstvene isprave, opis poslovne promjene i iznos gotovinske novčane transakcije. Niti Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija niti navedeni Pravilnik ne poznaju pojam blagajnički izvještaj o kojem Državni ured za reviziju govori u svom nalazu. Smatra na temelju navedenog, da organizacija nema obvezu imati blagajnički izvještaj, niti ustrojiti isti na tjednoj, mjesečnoj, kvartalnoj ili drugoj bazi. Blagajnički izvještaj u računovodstvu je pomoćno sredstvo, ali nije dokumentacija temeljem koje se priznaju poslovne transakcije već se radi o izvještaju o transakcijama koje su priznate. Nadalje navodi da Stranka vodi Knjigu blagajne koja sadrži sve propisane elemente.

U vezi isplate novčanih sredstava u pomoćne blagajne navodi da je isplata u tri pomoćne blagajne obavljena uz vjerodostojnu dokumentaciju iz koje se vidi da je poslovni događaj jasno nastao, gdje je nastao i vrijeme kad je nastao. Kao dokaz Državnom uredu za reviziju dostavljene je Odluka Predsjedništva Akcije mladih o otvaranju pomoćnih blagajni, utvrđenju blagajničkog maksimuma pomoćnih blagajni te osobama odgovornim za vođenje pomoćnih blagajni. Također, dostavljene su uplatnice u pomoćne blagajne potpisane od odgovorne osobe za vođenje glavne blagajne te osoba odgovornih za vođenje pomoćnih blagajni uz jasno naznačene iznose uplate, datum uplate u pomoćne blagajne te mjesto nastanka poslovne promjene. Iz svega navedenog sasvim je razvidno da se knjiženje i evidentiranje poslovnog događaja u poslovnim knjigama temeljilo na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U vezi manje iskazanih novčanih sredstava u poslovnim knjigama za 4.449,00 kn, Stranka obrazlaže da je kod evidentiranja poslovnog događaja u poslovnim knjigama došlo do računalne pogreške. S obzirom na to da navedena pogreška iznosi osam promila ukupnih prihoda 2017. te da je ispravljena čim je uočena ne smatra se značajnom ni od bitnog utjecaja na iskazivanje financijskog stanja i položaja organizacije.

U vezi potraživanja za predujmove, Stranka obrazlaže da s obzirom na to da nije na vrijeme zaprimila vjerodostojnu dokumentaciju (račune) unatoč brojnim upitima prema navedenim tvrtkama, nije bilo moguće evidentirati nikako drugačije nego na računu potraživanja za predujmove. Stoga su navedene isplate i proknjižene na predujmovima, s obzirom da je vjerodostojna isprava, temeljem koje je knjiženje provedeno, bankovni izvadak iz kojeg nije moguće odrediti o kakvom rashodu se radi te se isto mora evidentirati kao potraživanja za predujam od subjekta kojem su sredstva isplaćena, sve dok se ne zaprimi vjerodostojna dokumentacija, odnosno račun.

U vezi evidentiranja prihoda i rashoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, Stranka se obvezuje da će rashode za naknade za korištenje vlastitog vozila u službene svrhe i dnevnice za službeni put za zaposlene iskazati na propisanim računima računskog plana.

Nadalje, Stranka ne prihvaća nalog u vezi evidentiranja prihoda i rashoda na temelju sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore. Navodi da je Državno izborno povjerenstvo Republike Hrvatske u svojim uputama prema sudionicima i obveznicima Zakona o financiranju izborne promidžbe definiralo da se vlastitim sredstvima političke stranke smatraju sredstva koja politička stranka sa svog središnjeg računa uplati na poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Navedeno se odnosi i na svaku od političkih stranaka koje su zajedno predložile kandidacijsku listu.

Ove upute se nalaze, između ostalog u Vodiču za financiranje izborne promidžbe dostavljene svim političkim strankama prije lokalnih izbora u svibnju 2017. Sukladno navedenim uputama, uplate koalicijskih partnera na posebne račune za financiranje izborne promidžbe evidentirane su u glavnoj knjizi u okviru prihoda od donacija.

U vezi financijskih izvještaja Stranka ne prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da razlika između iskazanih i stvarnih prihoda iznosi osam promila i da je na temelju takve zanemarive razlike nemoguće zaključiti da izvještaji ne pružaju realnu i objektivnu sliku poslovanja i financijskog položaja stranke. U vezi manje iskazanih rashoda troškova izborne promidžbe, Stranka navodi da takav račun ne postoji u računskom planu koji je propisan Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. U vezi iskazivanja potraživanja od jedinica lokalne i područne samouprave za redovito financiranje Stranke navodi da su objašnjene kao i obveze prema koalicijskim partnerima koje sukladno uputama Državnog izbornog povjerenstva ne postoje jer se radi o vlastitim sredstvima koji se knjiže kao donacije.

U vezi godišnjeg popisa, Stranka navodi da će se u daljnjem poslovanju uskladiti s nalazom Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da se radi o jednoj te istoj računalnoj pogrešci koja je rezultirala razlikom od osam promila, koja je već ispravljena ispravili i implementirali dodatne mjere kontrole kako se isto ne bi ponovilo.

U vezi zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe, Stranka obrazlaže da je došlo zbog pogrešnih uplata jedinica lokalne samouprave koje su greškom uplatile naknade troškova izborne promidžbe na redovni račun stranke umjesto na posebne račune. Zbog navedenog problema došlo je i do kasnijeg zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe.

- 2.3. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja iz proračuna od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje rada Stranke u iznosu 334.942,00 kn (313.622,00 kn je naplaćeno u 2017., a 21.320,00 kn nije naplaćeno). Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja nije ustrojena, odnosno nije vođena pomoćna knjiga potraživanja, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Prema evidenciji vijećnika, Stranka ima 29 članova u predstavničkim tijelima 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega 21 s područja Primorsko-goranske županije i osam s područja Zadarske županije. Revizijom je utvrđeno da koncem godine, potraživanja prema Gradu Rijeci za redovito financiranje Stranke za 2017. iznose 21.320,00 kn što nije evidentirano i iskazno u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Isto tako, odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa potraživanja za prihode poslovanja između ostalog, sadrži i potraživanja za prihode po posebnim propisima. Stranka je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prema odredbi članka 14. spomenutog Zakona, neprofitna organizacija obvezno vodi pomoćnu knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Pomoćne knjige ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

S obzirom da glavna knjiga ne osigurava navedene podatke, Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima da se ustroji analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentiraju i iskažu navedena potraživanja, dok će sukladno odredbi članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi biti evidentirani kada budu raspoloživi (naplaćeni), odnosno u godini na koju se odnose ako su naplaćeni do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

U vezi blagajničkog poslovanja, prema članku 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Stranka je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva i u obvezi je voditi knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge). Nadalje, propisano je da se pomoćne knjige ne moraju voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci. S obzirom na to da je promet blagajničkog poslovanja evidentiran u glavnoj knjizi koncem godine u ukupnom iznosu i da glavna knjiga izravnim raščlanjivanjem ne osigurava potrebne podatke, Stranka je u obvezi u skladu s odredbom članka 14. spomenutog Zakona ustrojiti pomoćnu knjigu (dnevnik) blagajni. Isto tako, knjiga blagajne mora se voditi za svako korištenje gotovim novcem. Svaka uplata u blagajnu mora biti popraćena uplatnicom, a svaka isplata isplatnicom, a u privitku mora biti dokumentacija na temelju koje su sastavljene knjigovodstvene isprave i iz kojih će biti vidljivo mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Na taj način posložena dokumentacija omogućuje kontrolu nastanka poslovnog događaja. U blagajničkom izvještaju provode se knjiženja uplate i isplate gotovine neposredno poslije njihova nastanka, a na temelju blagajničke uplatnice i isplatnice. Blagajnički dnevnik se zaključuje i utvrđuje saldo te se utvrđuje stvarni iznos gotovine u blagajni s utvrđenim saldonom. Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima danim u vezi blagajničkog poslovanja.

U vezi isplata iz glavne u pomoćne blagajne, Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalogima i navodi da je isplata iz glavne blagajne obavljena u studenom 2017. u ukupnom iznosu 12.500,00 kn bez priložene vjerodostojne dokumentacija iz koje bi se moglo potvrditi da je poslovni događaj nastao te nije vidljivo tko je odobrio isplate i za koju svrhu odnosno aktivnost. U prosincu 2017. Predsjedništvo Stranke donijelo je odluku o otvaranju pomoćnih blagajni i visini blagajničkog maksimuma, odnosno nakon što su obavljene isplate.

U vezi evidentiranja prihoda i rashoda na temelju koalicijskih sporazuma, Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga, a sve u cilju evidentiranja poslovnih promjena u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija. Kada Stranka primi novčana sredstva od koalicijskog partnera, navedeno je potrebo evidentirati u okviru obveza za primljene predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe, a ukupne rashode izborne promidžbe po okončanju izbora i obračunu troškova, 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.

Isto tako, kada Stranka uplati novčana sredstva drugom koalicijskom partneru na temelju sporazuma, trebalo je iskazati na računima potraživanja od druge političke stranke, te nakon obračuna troškova izborne promidžbe evidentirati rashod za usluge promidžbe i informiranja.

Naime, Državni ured za reviziju prilikom davanja naloga za postupanje isto temelji na propisima koje se odnosi na vođenje neprofitnog računovodstva, ne umanjujući pri tom značaj uputa Državnog izbornog povjerenstva, ali iste ne sadrže upute o načinu knjiženja spomenutih transakcija.

U vezi financijskih izvještaja Državni ured za reviziju ostaje kod danih naloga i navodi da stanje žiro računa kod druge poslovne banke prema izvratku iznosi 45.622,00 kn dok je stanje u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu 41.173,00 kn ili za 4.449,00 kn manje. Prije sastavljanja financijskih izvještaja, stanje žiro računa u poslovnim knjigama trebalo je uskladiti sa izvratkom poslovne banke. Razlika koja je nastala između iskazanih i stvarnih prihoda nije jedina činjenica zbog kojih je Državni ured za reviziju izrazio mišljenje da financijski izvještaji ne pružaju realnu i objektivnu sliku poslovanja i financijskog položaja.

U vezi iskazivanja rashoda za izbornu promidžbu kada Stranka primi novčana sredstva od koalicijskog partnera, navedeno je potrebo evidentirati u okviru obveza za primljene predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe, a ukupne rashode izborne promidžbe po okončanju izbora i obračunu troškova, 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. Isto tako, kada Stranka uplati novčana sredstva drugom koalicijskom partneru na temelju sporazuma, trebalo je iskazati na računima potraživanja od druge političke stranke, te nakon obračuna troškova izborne promidžbe evidentirati rashod za usluge promidžbe i informiranja. Naime, Državni ured za reviziju prilikom davanja naloga za postupanje isto temelji na propisima koje se odnosi na vođenje neprofitnog računovodstva, ne umanjujući pri tom značaj uputa Državnog izbornog povjerenstva, ali iste ne sadrže upute o načinu knjiženja spomenutih transakcija. Svi navedeni računi propisani su odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 581.989,00 kn, a najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 441.930,00 kn ili 75,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U srpnju 2017. Primorsko-goranska županija uplatila je na redovan račun Stranke naknadu za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 35.000,00 kn, umjesto na poseban račun Stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. U poslovnim knjigama, Stranka je navedenu uplatu evidentirala na prihodima za redovno poslovanje. Prema odredbi članka 20. Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe, naknada troškova izborne promidžbe političkim strankama isplaćuje se na poseban račun političke stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

Nadalje, Općina Matulji je u listopadu 2017. na redovni račun Stranke doznačila 5.808,00 kn za redovno poslovanje, a u poslovnim knjigama uplata je evidentirana na prihodima od naknada troškova izborne promidžbe.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe trebali su iznositi 157.500,00 kn umjesto u iznosu 128.308,00 kn, a prihodi za redovno poslovanje 284.461,00 kn umjesto u iznosu 313.623,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže naplatu naknada troškova izborne promidžbe na poseban račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti izborne promidžbe.

- 3.2. *U vezi uplate naknade za financiranje troškova izborne promidžbe Stranka navodi da će se obvezati kod eventualnih pogrešaka pri uplati naknada troškova izborne promidžbe upozoriti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te o tome sastaviti zapisnik.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 561.027,00 kn, a najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 412.190,00 kn. Unutar materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 228.398,00 kn.

U svibnju 2017. održani su lokalni izbori. Stranka je s tri političke stranke (Most nezavisnih lista, Živi zid i Liburnijska stranka) potpisala sporazume kojima je utvrđen zajednički izlazak na lokalne izbore za Primorsko-goransku i Zadarsku županiju, gradove Rijeku i Zadar te općine Lovran, Čavle i Viškovo. Na temelju navedenih sporazuma, zaključeni su sporazumi o financiranju izborne promidžbe kojima je utvrđeno da će se troškovi izborne promidžbe kandidata za članove predstavničkih tijela podmirivati s računa koji je za tu namjenu otvorila Stranka.

Navedenim sporazumima nije jasno utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos rashoda koji treba sufinancirati svaki koalicijski partner, obveza uplate i iznos predujma, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe te način izvještavanja i evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama (na temelju obračuna ili na temelju preslika knjigovodstvenih isprava o poslovnim događajima) kao ni način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe.

U 2017., na dva posebna računa za financiranje troškova izborne promidžbe koja je prema sporazumima otvorila Stranka, dva koalicijska partnera uplatila su predujam za sufinanciranje troškova izborne promidžbe u iznosu 85.000,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke, navedeni predujmovi evidentirani su na prihodima od donacija. Stranka je ostvarene rashode izborne promidžbe koalicijskih partnera u iznosu 126.784,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama, odnosno iskazala u financijskim izvještajima na pripadajućim računima računskog plana.

Pripadajući dio troškova izborne promidžbe za Stranku iznosi 63.392,00 kn te su rashodi za izbornu promidžbu u financijskim izvještajima više iskazani za 63.392,00 kn. S obzirom na to da su koalicijski partneri predujmom uplatili 85.000,00 kn, a pripadajući dio troškova izborne promidžbe iznosi 63.392,00 kn, razliku u iznosu 21.608,00 kn, Stranka nije iskazala u financijskim izvještajima na računu obveza prema koalicijskim partnerima.

Primljene predujmove trebalo je evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe, 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.

Državni ured za reviziju predlaže u sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe, bili evidentirani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

- 4.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi prijedloga da se u sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, uredi način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata iako isto ne predstavlja zakonsku obvezu sukladno Zakonu o financiranju izborne promidžbe. Također još jednom napominjemo da se sredstva koja su koalicijski partneri sukladno koalicijskom ugovoru uplatili na posebne račune za financiranje izborne promidžbe ne tretiraju kao predujmovi nego kao vlastita sredstva sukladno uputama Državnog izbornog povjerenstva.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe nalog i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena cjelokupna potraživanja i obveze	-	nije provedeno
2.		2016.	Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen	-	provedeno
3.		2016.	Rashodi za troškove službenog puta zaposlenika nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana	-	nije provedeno
4.		2016.	Rashodi za tekuće donacije drugoj političkoj stranci nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana	-	nije provedeno

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

- 1.2. Stranka je prihvatila provedbu naloga iz prošlih revizija uz obrazloženja po točkama Nalaza.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-03/3
URBROJ: 613-04-18-7

Krapina, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BANDIĆ MILAN 365 -
STRANKA RADA I SOLIDARNOSTI ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Stranka je ustrojila dnevnik i glavnu knjigu, knjigu ulaznih računa i dnevnik blagajne, dok nije ustrojila evidenciju sitnog inventara. Tijekom 2017. nabavljen je sitni inventar u vrijednosti 13.279,00 kn. U Bilanci na dan 31. prosinca 2017., novčana sredstva, potraživanja, obveze i prihodi budućih razdoblja nisu točno iskazani.

Stranka je u siječnju 2017., sa žiro - računa poslovne banke platila obveze za naknadu za zakup poslovnog prostora u iznosu 5.439,00 kn, a navedeni poslovni događaj nije evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima, zbog čega su novčana sredstva i obveze u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane više za 5.439,00 kn (stanje novčanih sredstava prema izvodima poslovnih banaka koncem 2017. iznosi 1.697.394,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirano je i u financijskim izvještajima iskazano je 1.702.768,00 kn). Potraživanja od članarina i prihodi budućih razdoblja koji se odnose na obračunane, a nenaplaćene prihode od članarina iskazana su manje za 14.119,00 kn.

U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima, rashodi su evidentirani odnosno iskazani manje za 9.397,00 kn, a odnose se na naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.332,00 kn te na preplate na računu obveza u iznosu 1.065,00 kn, za koje nisu ispostavljeni računi.

Obveze su iskazane manje za 124.208,00 kn. Iskazani su prihodi od donacija iz nedopuštenih izvora u iznosu 120.250,00 kn, a nisu iskazane obveze za uplatu donacija u državni proračun u iznosu 120.250,00 kn. Također, nisu iskazane obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.332,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 1.065,00 kn, jer nisu ispostavljeni računi (iskazane su preplate) te nisu iskazane plaćene obveze sa žiro - računa u iznosu 5.439,00 kn.

Rashodi u iznosu 20.959,00 kn iskazani su bez vjerodostojne dokumentacije, odnosno bez putnih naloga. Pojedini rashodi u iznosu 16.737,00 kn nisu iskazani na propisanim računima računskog plana. Cjelovit popis imovine i obveza nije obavljen, popisu nisu priložene popisne liste novčanih sredstava, potraživanja i obveza te nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza)

- U poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima, na računu donacija evidentirani su odnosno iskazani su prihodi u iznosu 2.316.779,00 kn, od čega se na donacije odnosi 2.314.779,00 kn, a na uplatu koalicijskog partnera 2.000,00 kn. U izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (obrazac IZ - D) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., iskazane su donacije u iznosu 2.254.273,00 kn, što je za 60.506,00 kn manje od iznosa evidentiranog u poslovnim knjigama i iskazanog u financijskim izvještajima (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017., u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijski plan za 2017., donesen je u lipnju 2017., a trebalo ga je donijeti do konca 2016., odnosno nije donesen pravovremeno. (točka 1. Nalaza)
- Stranka je primila dobrovoljni prilog (donaciju) od fizičke osobe u iznosu 100.000,00 kn, što je za 70.000,00 kn više od zakonom propisanog iznosa (30.000,00 kn). Od dvije pravne osobe u kojima Republika Hrvatska odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice primila je dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 50.250,00 kn, a iste nije prijavila Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju te nije uplatila u korist državnog proračuna. (točka 2. Nalaza)

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 Praška 2, Zagreb. Djelokrug je određen 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, zaštitu prava starijih i invalidnih osoba, 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. i studenome 2017. 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. Etičkim kodeksom 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 2017., 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, 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. Koncem 2017., Stranka ima 62 organizacijske jedinice (dvije županijske, 34 gradskih i 26 općinskih).

Tijela Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i potpredsjednik. Mandat članova tijela traje četiri godine. Unutar Stranke djeluju potpredsjednici (pet), Glavni tajnik, Poslovni direktor, Nadzorni odbor, Statutarna komisija i Sud časti.

Skupština je najviše tijelo Stranke, a utvrđuje osnovna programska-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 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, 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 se sastoji od 15 članova. Predsjedništvo provodi program, načela, ciljeve i odluke Skupštine i Glavnog odbora, predlaže Glavnom odboru izmjene i dopune Programa i Statuta i izrađuje nacрте tih akata, izborni program, raspisuje kandidacijski postupak za izbor u tijela Stranke, predlaže Glavnom odboru kandidate za izbore te ga izvještava o kandidatima koje su mu dostavile organizacije Stranke, 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, 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 pri izradi pravnih akata kao što su vođenje zapisnika, prijepisa i dostave pismena. 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, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, organizira financijske aktivnosti i druge poslove financijsko - gospodarskog karaktera, rukovodi stručnom službom i zastupa Stranku u pravnom prometu. Poslovni direktor podnio je u ožujku 2018., Glavnom odboru Stranke, izvješće o financijsko - materijalnom poslovanju Stranke za 2017.

Nadzorni odbor čine 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. Nadzorni odbor podnio je u ožujku 2018., izvješće o nadzoru financijsko - materijalnog poslovanja Stranke za 2017., kojim je utvrdio da su poslovni rezultati iskazani u skladu sa zakonskim propisima.

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. Vodi disciplinski postupak. O svom radu jednom godišnje podnosi izvješće Glavnom odboru. Stranka je donijela Pravilnik o radu, odlučivanju i vođenju disciplinskog postupka Suda časti Stranke, kojim su utvrđeni prvostupanjski i drugostupanjski postupci koji se tiču odgovornosti, obveza i pravila ponašanja Stranke.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom donesenim u lipnju 2017. i prihvaćenim od Glavnog odbora, planirani su prihodi u iznosu 2.850.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.243.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.607.000,00 kn. Izmjenama plana iz listopada 2017., planirani su prihodi u iznosu 5.250.000,00 kn, što je za 2.400.000,00 kn ili 84,2 % više od plana, rashodi u iznosu 3.580.000,00 kn, što je za 2.337.000,00 kn ili 188,0 % više od plana i višak prihoda u iznosu 1.670.000,00 kn, što je za 63.000,00 kn ili 3,9 % više od plana. Financijskim planom predviđeno je iz viška prihoda tekuće godine pokriti preneseni manjak prihoda u iznosu 1.591.621,00 kn. Planirani su prihodi od članarina u iznosu 250.000,00 kn, iz proračuna u iznosu 2.650.000,00 kn i od donacija u iznosu 2.350.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 3.295.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 30.000,00 kn, donacije u iznosu 200.000,00 kn i druge rashode u iznosu 55.000,00 kn.

Godišnji program rada donio je Glavni odbor u lipnju 2017., a sadrži aktivnosti koje se odnose na redovito praćenje svjetskih i domaćih čimbenika koji mogu utjecati na provođenje programa i politika Stranke, redovito održavanje sastanaka Predsjedništva i Glavnog odbora kao i tijela na svim razinama Stranke, redovito komuniciranje s javnošću, osnivanje novih stranačkih organizacija, predstavljanje i komunikacija programa i temeljnih vrijednosti Stranke prema članovima i simpatizerima, redovito informiranje članstva o događajima unutar Stranke te o stranačkim stavovima vezanim za aktualna politička događanja, različite aktivnosti pomicanja stranačkih programskih ciljeva, suradnja s organizacijama civilnog društva i drugim političkim strankama s podudarnim programom, razvijanje međunarodne suradnje sa strankama s podudarnim programom djelovanja, održavanje redovitih dvotjednih konferencija za novinare, održavanje aktivnosti savjetovališta Stranke i otvorenih vrata Stranke prema građanima, organizacija tribina i drugih oblika komuniciranja s javnošću, obilježavanje važnijih obljetnica, državnih i vjerskih blagdana, humanitarna djelatnost, pružanje potpore političkom radu svim stranačkim sastavnicama i kontrola njihovog rada, održavanje mrežne stranice, izrada stranačkog promidžbenog materijala te za potporne aktivnosti vezane za poboljšavanje materijalno-tehničkih uvjeta za rad Stranke. Za navedene programske aktivnosti navedeni su nositelji (tajništvo, tijela Stranke, Savjet Stranke, Forum mladih, Forum žena, Forum seniora). Za programske aktivnosti planirano je utrošiti 3.580.000,00 kn i to prema nositeljima, odnosno tajništvo u iznosu 311.000,00 kn, tijela Stranke u iznosu 19.000,00 kn, Savjet Stranke u iznosu 20.000,00 kn, Forum mladih u iznosu 75.000,00 kn, Forum žena u iznosu 77.000,00 kn, Forum seniora u iznosu 78.000,00 kn i za političko djelovanje 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17) 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.

Financijski izvještaji za 2017., godišnji program rada i financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija koji se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, a ne odgovaraju podacima objavljenim u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (obrazac IZ - D).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.117.868,00 kn, što je za 1.910.821,00 kn ili 59,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 132.132,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.336.414,00	2.733.903,00	204,6
2.	Prihodi od članarina	38.589,00	46.817,00	121,3
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.831.956,00	2.316.779,00	126,5
4.	Drugi prihodi	88,00	20.369,00	-
	Ukupno	3.207.047,00	5.117.868,00	159,6

Za zajednički izlazak na lokalne izbore, Stranka je s drugim političkih strankama zaključila četiri sporazuma. Sporazumima 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 otvorila 46 posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe. Od koalicijskog partnera (Gradska organizacija Hrvatske seljačke stranke Vukovar) ostvarila je sredstva (koja su evidentirana na računu prihoda od donacija) za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 2.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe i za redovno financiranje Stranke u iznosu 2.282.042,00 kn, a koji u prethodnom razdoblju nisu ostvareni.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 2.733.903,00 kn, što je 53,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe vezano uz lokalne izbore u 2017. u iznosu 1.444.500,00 kn, od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 837.542,00 kn, iz državnog proračuna za rad jednog zastupnika u Hrvatskom saboru u iznosu 331.887,00 kn te na povrat neutrošenih sredstava za izbornu promidžbu kandidata za gradonačelnika grada Zagreba u iznosu 119.974,00 kn.

Prihodi iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe za lokalne izbore ostvareni su u iznosu 1.444.500,00 kn prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Odluka Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda, iz travnja 2017. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz sredstava proračuna jedinice 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, 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, kandidati koji na izborima za zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana koji se biraju iz reda nacionalnih manjina, dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Stranka je u 2017. osvojila 599 mandata u vijećima mjesnih odbora i gradskih četvrti Grada Zagreba te u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje ostvareni su u iznosu 837.542,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna 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 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 izabrani pojedini članovi Stranke, prema kojoj je trebala ostvariti prihode u iznosu 843.595,00 kn. Sredstva nisu, u svim slučajevima, uplaćivana na žiro - račun političke stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

Prihodi iz državnog proračuna za rad jednog zastupnika u Hrvatskom saboru ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2017., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav u siječnju 2017.

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. Sredstva iz državnog proračuna doznačena su na središnji račun političke stranke, tromjesečno u jednakim iznosima (82.972,00 kn).

Prihodi od povrata neutrošenih sredstava za izbornu promidžbu ostvareni su u iznosu 119.974,00 kn. Stranka je kandidatu za gradonačelnika grada Zagreba na poseban račun uplatila sredstva primljena na ime donacija za financiranje izborne promidžbe u iznosu 208.922,00 kn. Nakon završetka svih transakcija, preostala su neutrošena sredstva u iznosu 119.974,00 kn, koja su uplaćena na žiro - račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 49.293,00 kn (46.817,00 kn evidentirano na računu prihoda od članarina, a 2.476,00 kn evidentirano na računu drugi nespomenuti prihodi), što je 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, statuta i Odluke o plaćanju članarina. 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 2017., Stranka je imala 4 883 člana, a evidentirano je 548 uplata članarine. 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 2017. (obrazac E - G i obrazac E - M) te izdavala potvrde. U godišnjem obrascu (E - G) i mjesečnim obrascima (E - M) evidentirani su prihodi od članarina u iznosu 49.059,00 kn (uplaćeno putem blagajne u iznosu 21.567,00 kn i putem žiro - računa u iznosu 27.492,00 kn), što je za 234,00 kn manje od evidentiranih članarina u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 2.316.779,00 kn, što je 45,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od donacija u iznosu 2.314.779,00 kn i uplate koalicijskog partnera u iznosu 2.000,00 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 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. Uplaćeni su na središnji račun Stranke.

Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 2.314.779,00 kn ostvareni su u novcu i to od 138 fizičkih osoba u iznosu 1.863.223,00 kn i 20 pravnih osoba u iznosu 451.556,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba su iznosili od 100,00 kn do 100.000,00 kn, a od pravnih osoba od 200,00 kn do 170.000,00 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 fizičke osobe koja je uplatila 100.000,00 kn, a što je više za 70.000,00 kn od zakonom propisanoga iznosa. Također, donacije u novcu u iznosu 50.250,00 kn uplatile su dvije pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju udjele ili dionice.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi u iznosu 20.369,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda, odnose se na povrat novčanih sredstava za više plaćeni račun dobavljaču (Hrvatska pošta) u iznosu 16.786,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.476,00 kn te na druge prihode 1.107,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017. ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.564.033,00 kn, što je za 470.475,00 kn ili 11,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane manji su za 15.967,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	2.653,00	-
2.	Materijalni rashodi	3.974.356,00	3.242.585,00	81,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	3.034.967,00	2.284.874,00	75,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	939.389,00	957.711,00	102,0
3.	Financijski rashodi	7.991,00	42.048,00	526,2
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.999,00	213.522,00	-
5.	Drugi rashodi	46.162,00	63.225,00	137,0
	Ukupno	4.034.508,00	3.564.033,00	88,3
	Manjak prihoda	827.461,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.553.835,00	-

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na rashode za donacije koji su ostvareni više za 207.523,00 kn (donacije su dane kandidatu za gradonačelnika grada Zagreba). Unutar rashoda za usluge, značajno su smanjeni rashodi za usluge promidžbe i informiranja za 750.093,00 kn ili 24,7 %.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 2.284.874,00 kn, što je 64,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge oglašavanja 2017., (spotovi, promidžbene emisije, oglasi, radio kampanja) u iznosu 1.326.632,00 kn (od čega se na 2016. odnosi 484.724,00 kn), za izradu plakata i letaka u iznosu 593.804,00 kn te na razni promidžbeni materijal (zastavice, naljepnice, bedževi, majice, kemijske olovke i drugi promidžbeni materijal) u iznosu 364.438,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga nije vidljivo koliko iznose rashodi za izbornu promidžbu, a koliko iznose rashodi za redovnu promidžbu Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 957.711,00 kn, što je 26,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 277.144,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 154.622,00 kn, materijal i energiju (gorivo, električna energija, plin, uredski materijal i sitni inventar) u iznosu 149.440,00 kn, intelektualne i osobne usluge (naknade studentima za rad na terenu i administrativne poslove) u iznosu 124.542,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija 91.403,00 kn i izrada članskih iskaznica 2.528,00 kn) u iznosu 93.931,00 kn, komunalne usluge u iznosu 91.001,00 kn, osobama izvan radnog odnosa za predstavljanje programa Stranke, umjetnički nastupi, obavljanje administrativnih i drugih poslova u iznosu 38.696,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 15.598,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.435,00 kn i druge usluge u iznosu 5.302,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu 277.144,00 kn odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 130.891,00 kn, najam panoa za plakate u iznosu 36.245,00 kn, najam štandova i javnih površina u iznosu 29.222,00 kn, najam audio i video opreme u iznosu 29.000,00 kn, najam automobila u iznosu 26.652,00 kn te najam dvorana u iznosu 25.134,00 kn. Koncem 2017., Stranka je imala u zakupu 12 poslovnih prostora. Površina poslovnih prostora iznosi od 11,26 m² do 148,73 m². Ugovorena je mjesečna zakupnina od 112,50 kn do 2.000,00 kn, a plaćena je u skladu s ugovorima.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni u iznosu 154.622,00 kn odnose se na troškove poštarine (izravna pošta, neadresirana pošta) u iznosu 116.301,00 kn, telefona (fiksni telefon, mobiteli) u iznosu 37.516,00 kn i cestarine u iznosu 805,00 kn (isplata putem blagajne).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 42.048,00 kn, što je 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zatezne kamate u iznosu 21.259,00 kn i bankarske usluge (vođenje redovnog i posebnih žiro računa) u iznosu 20.789,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 213.522,00 kn. Odnose se na donacije stranačkim kandidatima na njihove posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 209.522,00 kn i donaciju fizičkoj osobi u robi (perilica rublja i štednjak) u iznosu 4.000,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 63.225,00 kn odnose se na sredstva uplaćena u državni proračun u iznosu 55.000,00 kn u vezi donacija fizičkih osoba u iznosu većem od zakonom propisanoga te na druge rashode u iznosu 8.225,00 kn (troškovi ovrha 4.282,00 kn, javnobilježničke usluge 2.903,00 kn, TV pretplata 1.040,00 kn).

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.553.835,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosio je 1.591.621,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.786,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.964.635,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	765.721,00	1.964.635,00	256,6
1.1.	Novac u banci i blagajni	169.738,00	1.706.739,00	1 005,5
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.500,00	10.022,00	668,1
1.3.	Potraživanja za prihode	594.483,00	247.874,00	41,7
	Ukupna imovina	765.721,00	1.964.635,00	256,6
2.	Obveze	2.357.342,00	2.002.421,00	84,9
2.1.	Obveze za rashode	1.762.859,00	1.754.547,00	99,5
2.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	594.483,00	247.874,00	41,7
3.	Vlastiti izvori	-1.591.621,00	-37.786,00	2,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	765.721,00	1.964.635,00	256,6

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 1.198.914,00 kn ili 156,6 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje novčanih sredstava za 1.537.001,00 kn. Na značajno povećanje vrijednosti vlastitih izvora za 1.553.835,00 kn ili 97,6 % u odnosu na prethodnu godinu, utjecao je višak prihoda tekuće godine iz kojeg je pokriven manjak prihoda iz prethodnog razdoblja.

Financijska imovina sastoji se od novca u banci i blagajni u iznosu 1.706.739,00 kn (redovni žiro - račun 1.696.272,00 kn, devizni žiro - račun 6.496,00 kn, blagajna 3.971,00 kn) i potraživanja u iznosu 257.896,00 kn (članarine 247.874,00 kn, dani predujmovi 5.522,00 kn i jamčevi polozi uplaćeni za osiguranje urednog plaćanja zakupljenoga poslovnog prostora 4.500,00 kn). Potraživanja su dospjela u cijelosti, od čega je do konca lipnja 2018. naplaćeno 48.759,00 kn ili 18,9 %.

Obveze iskazane u iznosu 2.002.421,00 kn, odnose se na obveze u iznosu 1.754.547,00 kn (prema dobavljačima 1.744.547,00 kn, uplatu u državni proračun za primljenu donaciju iznad zakonom propisanoga iznosa 10.000,00 kn) i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 247.874,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 354.921,00 kn ili 15,1 %. Značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na usluge promidžbe u iznosu 1.412.085,00 kn. Obveze su dospjele u cijelosti, od čega je do konca lipnja 2018. podmireno 815.123,00 kn ili 46,5 % kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 247.874,00 kn odnose se na obračunane, a nenaplaćene prihode od članarina.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu zbog iskazanog manjka prihoda u iznosu 37.786,00 kn, odnosno većih obveza u odnosu na imovinu.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 21. svibnja do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljni 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
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut iz ožujka 2015. i studenoga 2017.
8. Godišnji program rada i financijski plan.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s poslovnim direktorom i osobom zaduženom za financije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i obveze.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, koji propisuju postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan donio je Glavni odbor u lipnju 2017. i nije donesen pravovremeno, odnosno do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostaloga, da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Financijskim planom nisu planirani prihodi od imovine i drugi prihodi, koji su ostvareni u iznosu 20.369,00 kn. Prihodi od članarina ostvareni su za 203.183,00 kn ili 81,3 % manje od planiranih, dok su prihodi po posebnim propisima ostvareni za 83.903,00 kn ili 3,2 % više od planiranih. Financijski rashodi ostvareni su za 12.048,00 kn ili 40,2 %, dobrovoljni prilozi (donacije) za 13.522,00 kn ili 6,8 % i drugi rashodi za 8.225,00 kn ili 14,9 %, više od planiranih.

Godišnji program donio je Glavni odbor u lipnju 2017., a sadrži aktivnosti za redovito praćenje svjetskih i domaćih čimbenika koji mogu utjecati na provođenje programa i politiku Stranke, redovito održavanje sastanaka Predsjedništva i Glavnog odbora kao i tijela na svim razinama Stranke, osnivanje novih stranačkih organizacija, predstavljanje i komunikacija programa i temeljnih vrijednosti Stranke prema članovima i simpatizerima, redovito informiranje članstva, različite aktivnosti pomicanja stranačkih programskih ciljeva, suradnja s organizacijama civilnog društva i drugim političkim strankama s podudarnim programom, razvijanje međunarodne suradnje sa strankama s podudarnim programom djelovanja, održavanje redovitih dvotjednih konferencija za novinare, održavanje aktivnosti savjetovaništa Stranke i otvorenih vrata Stranke prema građanima, organizacija tribina i drugih oblika komuniciranja s javnošću.

Nadalje, sadrži obilježavanje važnijih obljetnica, državnih i vjerskih blagdana, humanitarna djelatnost, pružanje potpore političkom radu svim stranačkim sastavnicama i kontrola njihovog rada, održavanje službene web stranice Stranke, izrada stranačkog promidžbenog materijala te za potporne aktivnosti vezane za poboljšavanje materijalno - tehničkih uvjeta za rad Stranke. Za navedene programske aktivnosti navedeni su nositelji (tajništvo, tijela Stranke, Savjet Stranke, Forum mladih, Forum žena, Forum seniora). Programom rada planirana su sredstva u ukupnom iznosu 3.580.000,00 kn po nositeljima (tajništvo 311.000,00 kn, tijela Stranke 19.000,00 kn, Savjet Stranke 20.000,00 kn, Forum mladih 75.000,00 kn, Forum žena 77.000,00 kn, Forum seniora 78.000,00 kn i za političko djelovanje 3.000.000,00 kn), a ne po aktivnostima. Predviđeni izvori financiranja su prihodi od članarina, državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba.

Stranka nije pratila trošenje financijskih sredstava po aktivnostima ni obavljanje aktivnosti utvrđenih Programom rada za 2017.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode. Predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti.

- Poslovne knjige

Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu ulaznih računa i dnevnik blagajne. Od propisanih evidencija, ne vodi evidenciju sitnog inventara, a nabavila je sitni inventar u iznosu 13.279,00 kn. Odredbama članka 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je, između ostalog, da se sitni inventar u upotrebi zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

U poslovnim knjigama nisu točno evidentirana potraživanja od članarina i prihodi budućih razdoblja, rashodi i obveze te novčana sredstva. Za članarine koje su naplaćene u iznosu 14.119,00 kn, evidentirani su prihodi i potraživanja (preplate), a nisu evidentirana zaduženja na računima potraživanja i prihodi budućih razdoblja koji se odnose na obračunane, a nenaplaćene prihode od članarina.

Rashodi su evidentirani manje za 9.397,00 kn, a obveze manje za 124.208,00 kn. Evidentirani su prihodi od donacija iz nedopuštenih izvora u iznosu 120.250,00 kn, a nisu evidentirane obveze za uplatu navedenih donacija u državni proračun u iznosu 120.250,00 kn. Rashodi i obveze u iznosu 8.332,00 kn koji se odnose na naknade osobama izvan radnog odnosa za prosinac 2017., nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Na računu obveza prema dobavljačima evidentirana su plaćanja (preplate) po predračunima i ponudama za izradu zastavica, najam jumbo plakata, održavanje domene te korištenje javnih površina u iznosu 1.065,00 kn. Do konca 2017., dobavljači nisu ispostavili račune, iako je roba nabavljena, a usluge obavljene tijekom 2017. te su iz navedenih razloga u poslovnim knjigama manje evidentirani rashodi i obveze. Stranka je u siječnju 2017. sa žiro - računa poslovne banke platila obveze za naknadu za zakup poslovnog prostora u iznosu 5.439,00 kn, a isto nije evidentirala u poslovnim knjigama, zbog čega su novčana sredstva i obveze evidentirani više za 5.439,00 kn.

Odredbama članka 10. i 22. 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 te da su obveze neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namjeru se očekuje odljev resursa.

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.

Unutar materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi u iznosu 20.959,00 kn (troškovi goriva za korištenje unajmljenih automobila 20.154,00 kn i troškovi cestarine 805,00 kn), prema gotovinskim računima, prema kojima su fizičkim osobama isplaćena novčana sredstva iz blagajne, a nisu prethodno ispostavljeni putni nalozi niti su podnesena izvješća sa službenog puta. Ostvareni rashodi ne mogu se povezati s poslovnim razlozima putovanja, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti te se ne može potvrditi jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke ili za druge potrebe, odnosno jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova Stranke. Ispostavljanjem putnih 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.

Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, obračun troškova te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom te je zabranjeno trošenje navedenih sredstava za osobne potrebe.

U poslovnim knjigama, pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. U okviru računa rashoda za zaposlene (Stranka nema zaposlenika) evidentirani su rashodi za zdravstveno osiguranje prema ugovorima o djelu i autorskom djelu u iznosu 2.653,00 kn, umjesto na računima naknada osobama izvan radnog odnosa unutar materijalnih rashoda.

Odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je, između ostaloga, da skupina računa 42 - Materijalni rashodi, obuhvaća naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade. Rashodi za cestarinu u iznosu 805,00 kn evidentirani su na računu za usluge telefona, pošte i prijevoza, umjesto na računu rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa za službena putovanja.

Rashodi za sitni inventar u iznosu 13.279,00 kn (tablet, rezač papira, zastave, punjač za baterije, sandučić za novine, pečat, stalak za zastavicu i drugi sitni inventar) evidentirani su na računu rashoda i obveza, a nisu evidentirani na računu sitnog inventara unutar nefinancijske imovine i izvora vlasništva. Odredbama članka 8. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da nefinancijska imovina obuhvaća, između ostaloga i sitni inventar. Odredbama članka 12. navedenog Pravilnika propisano je da se sitni inventar, sastoji od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.

Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani po računovodstvenom načelu pojedinačnog iskazivanja računa računskog plana. Pojedini prihodi i rashodi su evidentirani u skupinama i podskupinama računa koji ne pružaju potpune informacije o ostvarenim izvorima financiranja, odnosno troškovima po vrstama rashoda, što se postiže raščlanjivanjem pojedinih računa na odjeljke te analitičke i podanalitičke račune. Tako su prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani na jedinstvenom računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna, čime je otežano praćenje ostvarenih prihoda po izvorima (državni, županijski, gradski i općinski proračuni).

Troškovi za izbornu promidžbu i za redovno poslovanje (usluge telefona i poštarine, promidžbe i informiranja, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, intelektualne i osobne usluge, uredski materijal, energija, sitni inventar, reprezentacija, bankarske usluge te druge rashode) evidentirani su u poslovnim knjigama prema računima iz računskog plana na način da nije vidljivo koji se rashodi odnose na izbornu promidžbu, a koji na promidžbu za redovno poslovanje Stranke. Osim toga, dio računa na temelju kojih su evidentirani rashodi za poštarinu, usluge tekućeg održavanja, promidžbe i informiranja, intelektualne usluge i reprezentaciju ne sadrži podatke o aktivnostima utvrđenih programom Stranke. 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, što proizlazi iz odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojim je, između ostalog, propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju sitnog inventara. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati sve rashode i obveze, potraživanja i novčana sredstva u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Nalaže rashode za službena putovanja obračunati na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te koristiti sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Predlaže raščlaniti odjeljke u računskom planu sa svrhom bolje preglednosti podataka o ostvarenim izvorima financiranja i troškovima po vrstama rashoda.

- Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik Stranke donio je odluku o popisu imovine i obveza i osnovao je povjerenstvo za popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvješća o popisu i rezultatima popisa s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima Glavnom odboru Stranke.

Povjerenstvo je sastavilo izvještaj o obveznom godišnjem popisu i rezultatima popisa te ga dostavilo Predsjedništvu u siječnju 2018. Izvješćem je utvrđeno da Stranka ne raspolaže dugotrajnom i kratkotrajnom nefinancijskom imovinom, da novčana sredstva iznose 1.706.739,00 kn, potraživanja 257.896,00 kn i obveze 2.002.421,00 kn. Novčana sredstva, potraživanja i obveze nisu popisana pojedinačno, nego prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa. Uz popis nisu priložene popisne liste stanja novčanih sredstava na žiro računima i u blagajnama, popisne liste potraživanja i obveza te nije utvrđeno stvarno stanje i razlike između knjigovodstvenog stanja i stvarnog stanja utvrđenog popisom. Knjigovodstveno stanje novčanih sredstava ne odgovara stvarnom stanju za 5.439,00 kn. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćen sitni inventar u iznosu 13.279,00 kn.

Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je 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. navedenog 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.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelokupan popis imovine i obveza, popisu priložiti od strane povjerenstva potpisane popisne liste stanja novčanih sredstava na žiro - računima i u blagajnama te potraživanja i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija

- Financijski izvještaji

Stranka je sastavila financijske izvještaje u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Rashodi su evidentirani odnosno iskazani manje za 9.397,00 kn, a odnose se na naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.332,00 kn te na preplate na računu obveza u iznosu 1.065,00 kn, za koje nisu ispostavljeni računi.

Obveze su iskazane manje za 124.208,00 kn (iskazani su prihodi od donacija iz nedopuštenih izvora 120.250,00 kn, a nisu iskazane obveze za uplatu donacija u državni proračun 120.250,00 kn, nisu iskazane obveze za naknade osobama izvan radnog odnosa 8.332,00 kn, obveze prema dobavljačima 1.065,00 kn za koje nisu ispostavljeni računi te nisu iskazane plaćene obveze sa žiro - računa 5.439,00 kn). Stanje novčanih sredstava (žiro - računi i blagajne) koncem 2017. iskazano je u iznosu 1.706.739,00 kn umjesto u iznosu 1.701.300,00 kn, odnosno više za 5.439,00 kn. Potraživanja su iskazana u iznosu 257.896,00 kn, umjesto u iznosu 272.015,00 kn, odnosno iskazana su manje za 14.119,00 kn. Zbog navedenoga, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Stranke.

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.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Stranka prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

U vezi s planiranjem navodi da će ubuduće planove donositi najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. U očitovanju obrazlaže da su za realno planiranje, osim iskustva iz prethodnog razdoblja, potrebne i stabilne političke okolnosti. Nestabilne okolnosti su uzrokovale odstupanja, zbog čega prihode i rashode nije bilo moguće realnije planirati. Navodi da će ubuduće sredstva planirati i pratiti po aktivnostima.

U vezi vođenja poslovnih knjiga, navodi da će sitni inventar ubuduće evidentirati na računu sitnog inventara, unutar računa nefinancijske imovine i izvora vlasništva. Za rashode za službena putovanja obrazlaže da su knjiženja navedenih rashoda obavljena na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava koje potpuno i istinito odražavaju nastale poslovne događaje, a njihov materijalni sadržaj (narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja) odobrava Poslovni direktor Stranke. Također obrazlaže da je na isti način kontrolirao i postupke naknada fizičkim osobama za izdatke, koje su po nalogu odgovorne osobe ostvarile fizičke osobe, pri gotovinskoj nabavi dobara i usluga za potrebe Stranke i osobno ih platili. Navodi da su evidentirani troškovi ostvareni za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke. Nadalje navodi da se u 2018. za isplate putnih naloga ispostavljaju izvješća sa službenog puta. Navodi da će u svrhu bolje preglednosti podataka raščlaniti odjeljke u računskom planu sa svrhom bolje preglednosti podataka o ostvarenim izvorima financiranja i troškovima po vrstama rashoda. U vezi s popisom imovine i obveza smatra da je popis (osim u slučaju sitnog inventara) obavljen cjelovito, konkretno i savjesno. Navodi da su članovi popisnog povjerenstva imali uz nazočnost odgovorne osobe uvid u sve stavke imovine i obveza.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.117.868,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 2.733.903,00 kn, od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.316.779,00 kn, članarina u iznosu 46.817,00 kn te na druge prihode u iznosu 20.369,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 2.316.779,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.314.779,00 kn i uplate koalicijskog partnera u iznosu 2.000,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu ostvareni su od 138 fizičkih osoba u iznosu 1.863.223,00 kn i 20 pravnih osoba u iznosu 451.556,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirane su donacije u iznosu 2.314.779,00 kn, a u izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. iskazane su donacije u iznosu 2.254.273,00 kn odnosno za 60.506,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama evidentirane su uplate dobrovoljnih priloga (donacija) 20 pravnih osoba u iznosu 451.556,00 kn, dok su u Izvješću iskazane uplate 17 pravnih osoba u iznosu 441.700,00 kn, odnosno manje za 9.856,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirane su uplate 138 fizičkih osoba u iznosu 1.863.223,00 kn, dok su u Izvješću iskazane uplate 133 fizičke osobe u iznosu 1.812.573,00 kn, odnosno manje za 50.650,00 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.

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) fizičke osobe koja je uplatila 70.000,00 kn više od zakonom propisanoga iznosa. U izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe (Obrazac IZ-DP), evidentirane su uplate četiri fizičke osobe u ukupnom iznosu 100.000,00 kn (svaka po 25.000,00 kn).

Prema javnobilježničkoj izjavi, vidljivo je da je jedna fizička osoba, na ime donacije od tri fizičke osobe primila novčana sredstva za financiranje izborne promidžbe u iznosu 75.000,00 kn, što u smislu navedenoga Zakona predstavlja financiranje putem trećih osoba. Stranka dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 70.000,00 kn nije prijavila Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu te nije uplatila u korist državnog proračuna.

Odredbom članka 22. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je da je zabranjeno davanje dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu ili u obliku proizvoda preko trećih osoba (posrednika). Također, Stranka je primila dobrovoljne priloge (donacije) u novcu od dvije pravne osobe u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice u iznosu 50.250,00 kn. Navedene donacije također nije prijavila Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu te nije uplatila u korist državnog proračuna.

Odredbom članka 22. stavka 1. navedenog Zakona propisano je da se zabranjuje 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, između ostaloga, od 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.

Odredbom članka 22. stavka 4. spomenutog Zakona propisano je da su 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 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 u izvješću o primljenim donacijama iskazati sve primljene dobrovoljne priloge (donacije). Nalaže uplatiti u državni proračun više uplaćeni iznos dobrovoljnog priloga (donacije) od fizičke osobe u iznosu 70.000,00 kn i primljene dobrovoljne priloge (donacije) od pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice u iznosu 50.250,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka u svom očitovanju obrazlaže da se i u 2017. ponovila situacija kao i ranijih godina u vezi s financiranjem izborne promidžbe iz nedopuštenih izvora. Stranka odbacuje mogućnost da se radi o financiranju putem trećih osoba (posrednika) odnosno da se radi o posredovanju. U očitovanju ukazuje na potrebu ocjene zakonskih odredbi o financiranju izborne promidžbe. Smatra da primatelj donacije iznad propisanog iznosa nije u mogućnosti spriječiti uplate veće od dopuštenih, a posljedično snosi sankcije. Nadalje, navodi da primateljima donacija treba dati mogućnost povrata sredstava iznad propisanog iznosa donatorima (protivi se uplati u državni proračun), u razumnom roku, a tek onda ih sankcionirati. S obzirom da su uz očitovanje priloženi dokazi o uplati 120.250,00 kn (70.000,00 kn i 50.250,00 kn) u državni proračun, unatoč tome što je Stranka u očitovanju navela da ne prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju, postupajući po nalogu, Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

3. Obveze

- 3.1. *Koncem 2017., obveze prema dobavljačima evidentirane su u iznosu 1.754.547,00 kn i dospjele su. Obveze za usluge emitiranja radio spotova, oglašavanja, plakatiranja, najma osobnih automobila, zakupa poslovnog prostora, najma javnih površina i dvorana, nabavu reklamnog materijala i druge robe u iznosu 1.127.204,00 kn, nastale su u 2016.*

Stranka nije podmirivala obveze u ugovorenom roku, odnosno prekoračenje roka plaćanja za navedene obveze bilo je više od 360 dana. Iz računa glavne knjige, žiro - račun za redovno poslovanje, vidljivo je da je Stranka od konca kolovoza do konca prosinca 2017., imala na žiro - računu prosječno 1.600.000,00 kn, koncem 2017. imala je 1.697.394,00 kn te je mogla podmiriti obveze iz 2016. Dio navedenih obveze u iznosu 815.123,00 kn ili 46,5 % podmiren je do konca lipnja 2018.

Državni ured za reviziju predlaže podmirivati dospjele obveze u ugovorenom roku.

- 3.2. *Stranka prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi podmirivanja dospjelih obveza.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošlih revizija	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2015. 2016.	Realno planirati prihode i rashode	31.12.2017.	nije provedeno
2.		2015. 2016.	Godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvore financiranja te pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.	31.12.2017.	nije provedeno
3.		2016.	U poslovnim knjigama evidentirati sve rashode i obveze prema vjerodostojnim, istinitim i urednim knjigovodstvenim ispravama.	31.12.2017.	djelomično provedeno
4.		2016.	Rashode za službena putovanja obračunati na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te koristiti sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	31.12.2017.	nije provedeno
5.		2016.	Donijeti akt o obavljanju kontrole knjigovodstvenih isprava.	31.01.2017.	provedeno
6.		2016.	Zatvoriti posebne račune za financiranje izborne promidžbe.	31.12.2017.	provedeno
7.		2016.	Sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.	31.12.2017.	nije provedeno
8.		2016.	Sastaviti Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ) i Izvještaj o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (Obrazac IZ-TP) na način da su podaci istovjetni podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i evidentiranim u poslovnim knjigama.	31.12.2017.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošlih revizija	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
9..	Prihodi	2016.	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.	31.12.2017.	nije provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Stranka je na računu rashoda za promidžbu i informiranje evidentirala rashode u iznosu 484.724,00 kn koji se odnose na 2016., a evidentirani su prema nalogu Državnog ureda za reviziju. U 2017. ostvarila je ukupne rashode u iznosu 3.564.033,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentirala rashode u iznosu 9.397,00 kn. Rashodi u iznosu 20.959,00 kn (troškovi goriva za korištenje unajmljenih automobila 20.154,00 kn i troškovi cestarine 805,00 kn) ostvareni su prema gotovinskim računima, prema kojima su fizičkim osobama isplaćena novčana sredstva iz blagajne, a nisu prethodno ispostavljeni putni nalozi niti su podnesena izvješća sa službenog puta.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Stranka prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja naloga i preporuka iz prethodne revizije koji nisu u cijelosti provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-03/41
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 20. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRUNA ESIH – ZLATKO HASANBEGOVIĆ: NEOVISNI ZA HRVATSKU ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2017.	10

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Bruna Esih – Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana 1. lipnja 2017. pod nazivom Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku. Upisana je u Registar političkih stranaka 26. lipnja 2017. Sjedište Stranke je Jurišićeva ulica 25, u Zagrebu.

Djelokrug rada Stranke je određen Statutom koji je donesen 1. lipnja 2017. Stranka djeluje u Republici Hrvatskoj te u inozemstvu u skladu s Pravilnikom o djelovanju Stranke izvan granica Republike Hrvatske. Statutom su utvrđeni svrha i ciljevi postojanja Stranke, načela djelovanja, unutarnji ustroj, prava i obveze članstva, prestanak djelovanja te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Osim Statuta donesen je Pravilnik o članstvu.

Stranka se sastoji od središnjih tijela te sljedećih organizacija: ogranka, općinske odnosno područne organizacije te gradske i županijske organizacije. Temeljni ustrojstveni oblik Stranke je ogranak. Ogranak se osniva za dio pojedine općine ili grada (gradske četvrti). Općinska odnosno gradska organizacija Stranke djeluje na području općine odnosno grada, a sastoji se od ogranaka koji djeluju na području te općine ili grada. Županijska organizacija Stranke djeluje na području pojedine županije odnosno Grada Zagreba, a sastoji se od svih općinskih odnosno gradskih organizacija koje djeluju na području dotične županije odnosno Grada Zagreba. Statutom je utvrđeno da Stranka radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, stječe prihode od članarine, dragovoljnih priloga (donacija), nakladničke djelatnosti te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Tijekom 2017. Stranka nije osnivala organizacijske oblike. Koncem 2017. Stranka ima 226 članova.

Središnja tijela Stranke su Sabor, Nacionalno vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Politički tajnik, Glavni tajnik i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi njezini članovi (sabornici) dok broj članova Stranke ne prijeđe 150, nakon čega ga u razmjernome broju čine predstavnici županijskih organizacija Stranke s cijelog područja njezina djelovanja odnosno organizacije za Grad Zagreb te predstavnici njezinih organizacija u drugim državama. Sabor se redovito saziva najmanje svake druge godine, a saziva ga Predsjedništvo Stranke. Redoviti izborni Sabor saziva se najmanje jednom u četiri godine, računajući od dana održavanja osnivačke skupštine, odnosno od dana održavanja prethodnog Sabora. Sabor Stranke donosi i mijenja Statut i program Stranke, donosi Poslovnik o svom radu, utvrđuje temeljne smjernice politike Stranke, bira i razrješuje članove Predsjedništva, Predsjednika Stranke, političkog tajnika i Nadzorni odbor, raspravlja o izvješćima Predsjednika, Predsjedništva, Nacionalnog vijeća, političkog tajnika i drugih tijela Stranke te ih usvaja i daje smjernice za njihov daljnji rad, osniva savjetodavna i druga tijela Stranke, donosi odluku o premještanju sjedišta Stranke izvan Grada Zagreba, donosi odluku o raspuštanju Stranke.

Nacionalno vijeće Stranke je savjetodavno tijelo u čiji sastav ulaze članovi Predsjedništva Stranke, saborski zastupnici Stranke, predsjednici županijskih organizacija Stranke odnosno koordinatori na županijskoj razini, predstavnici Stranke iz Bosne i Hercegovine te predstavnici Stranke iz treće države u kojoj Stranka ima ogranke.

Nacionalno vijeće razmatra djelovanje središnjih tijela Stranke i njezinih ustrojstvenih oblika, daje smjernice za usklađenje djelovanja središnjih tijela Stranke te daje mišljenja i prijedloge o političkom djelovanju Stranke. Nacionalno vijeće po potrebi, a najmanje jednom godišnje saziva Predsjednik Stranke koji i predsjedava njegovim radom.

Predsjedništvo Stranke ima devet članova, a čine ga Predsjednik Stranke, Politički tajnik, Glavni tajnik te šest članova izabranih na Saboru Stranke. Sjednice Predsjedništva održavaju se po potrebi, a saziva ih Predsjednik Stranke. Predsjedništvo donosi Poslovnik o svom radu, donosi i usvaja Pravilnik o članstvu, Pravilnik o ustroju Stranke, Pravilnik o djelovanju Stranke izvan granica Republike Hrvatske, utvrđuje i usvaja Etički kodeks Stranke, donosi i usvaja Stegovni pravilnik Stranke te druge odluke i opće akte, zauzima politička stajališta i određuje politiku Stranke, imenuje i razrješava Glavnog tajnika Stranke i njegove pomoćnike, odlučuje o broju predstavnika Stranke iz Bosne i Hercegovine koji ulaze u sastav Nacionalnog vijeća stranke, odlučuje o broju predstavnika Stranke iz treće države koji ulaze u sastav Nacionalnog vijeća stranke, odlučuje o osnivanju i raspuštanju ustrojstvenih oblika Stranke, odobrava pravilnike o radu ogranaka, općinskih odnosno gradskih te županijskih organizacija Stranke, imenuje i razrješuje privremene povjerenike za pojedina područja te im određuje ovlaštenja i zadaće, saziva Sabor Stranke, odlučuje o broju članova Sabora (sabornika), predlaže Poslovnik o radu Sabora, donosi odluku o visini godišnje članarine, donosi odluku o pokretanju tiskanoga i elektroničkoga glasila te internetskih stranica Stranke, odlučuje o zakupu poslovnog prostora i promjeni poslovne adrese Stranke u gradu Zagrebu, odlučuje o zapošljavanju pomoćnog osoblja i o znatnijim troškovima i izdacima Stranke, osniva pomoćna radna tijela, odbore i povjerenstva te obavlja druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, saziva i vodi zasjedanje Sabora te sjednice Predsjedništva i Nacionalnog vijeća, predlaže Saboru izbor političkog tajnika, predlaže Predsjedništvu izbor glavnog tajnika, potpisuje akte Sabora, Nacionalnog vijeća i Predsjedništva, predlaže tijelima Stranke smjernice za političko djelovanje, sudjeluje u radu i donošenju odluka Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Sabora, u ime Stranke istupa u javnosti u skladu s programom i stajalištima koja su prethodno usvojili Sabor, Nacionalno vijeće ili Predsjedništvo Stranke, skrbi o zakonitosti te o provedbi odluka Sabora, Nacionalnog vijeća i Predsjedništva, usklađuje i potiče suradnju tijela Stranke, upravlja radom glavnog tajnika i nadzire ga, podnosi izvješća Saboru, Nacionalnom vijeću i Predsjedništvu, obavlja druge poslove predviđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. Predsjednica Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Bruna Esih.

Političkog tajnika na prijedlog Predsjednika Stranke bira izborni sabor Stranke. Politički tajnik je po položaju član Predsjedništva stranke. Politički tajnik predlaže tijelima Stranke smjernice za političko djelovanje, sudjeluje u radu i donošenju odluka Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Sabora, u ime Stranke istupa u javnosti u skladu s programom i stajalištima koja su prethodno usvojili Sabor, Nacionalno vijeće ili Predsjedništvo Stranke, podnosi izvješća Saboru, Nacionalnom vijeću i Predsjedništvu, obavlja druge poslove predviđene ovim Statutom i Pravilnikom o ustroju Stranke.

Glavnog tajnika Stranke dvotrećinskom većinom imenuje i razrješava Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika Stranke. Glavni tajnik neposredno surađuje s Predsjednikom Stranke pri provedbi odluka drugih stranačkih tijela, s Predsjednikom skrbi o urednosti, ažurnosti i zakonitosti poslovanja Stranke, vodi Registar članstva i ustrojstvenih oblika Stranke, organizira i vodi korespondenciju s članstvom i ustrojstvenim oblicima Stranke te obavlja druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

Nadzorni odbor Stranke ima tri člana od kojih je jedan predsjednik. Predsjednika Nadzornog odbora i njegove članove bira Sabor većinom nazočnih članova. Članstvo u Nadzornom odboru nespojivo je s članstvom u bilo kojem drugom središnjem tijelu Stranke. Sjednice Nadzornog odbora saziva predsjednik Nadzornog odbora, a može ih na vlastitu inicijativu ili na zahtjev dva člana Nadzornog odbora sazvati i Predsjednik Stranke, koji nema pravo sudjelovanja u radu Nadzornog odbora niti u donošenju njegovih odluka. Nadzorni odbor nadzire zakonitost financijsko-materijalnog poslovanja Stranke, nadzire uredno vođenje poslovnih knjiga, prati i nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke i njezinih središnjih tijela, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev izvješćuje Predsjedništvo Stranke o svome radu, u slučajevima predviđenima ovim Statutom zahtijeva sazivanje odnosno saziva izvanredni sabor Stranke, podnosi izvješća Saboru Stranke te obavlja druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Predsjedništvo stranke je 27. srpnja 2017.godine donijelo Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. (jedan dokument).

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 157.000,00 kn, a rashodi u iznosu 12.000,00 kn. Planirani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 142.000,00 kn te dobrovoljni prilozi (donacije) građana u iznosu 15.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na najamninu i režijske troškove u iznosu 6.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu 2.000,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 2.000,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 2.000,00 kn.

Programom je utvrđeno da će se ciljevi i svrha postojanja Stranke ostvarivati posebno kroz promicanje građanske svijesti o pravu hrvatskog naroda na slobodnu i neovisnu državu, zauzimanje za poštivanje civilizacijskih i tradicionalnih vrijednosti hrvatskoga naroda, njegove povijesti i njegove borbe za državnu neovisnost, okrunjene Domovinskim ratom i stvaranjem moderne demokratske Republike Hrvatske, zalaganje za slobodu i ravnopravnost pojedinca i skupina te za višestranačku demokraciju, društvenu solidarnost i socijalnu pravdu, zalaganje za ekonomske slobode i privatnu inicijativu, zalaganje za zaštitu zdravlja i života čovjeka od njegova začeca do prirodne smrti, poštivanje zakonitosti, pravne države i trodiobe vlasti. U programu je navedeno da radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, Stranka stječe prihode od članarine, dragovoljnih priloga (donacija), nakladničke djelatnosti te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke, a godišnji program rada i financijski plan za 2017. nisu objavljeni. Stranka je osnovana u lipnju 2017. te financijski izvještaji ne sadrže podatke o prethodnoj godini.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 155.350,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.650,00 kn ili 1,1 %.

Ukupni prihodi se odnose na na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 151.845,00 kn, članarina u iznosu 3.500,00 kn te drugih prihoda u iznosu 5,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 151.845,00 kn od šest fizičkih osoba. Evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba su vođene, sastavljeno je izvješće i objavljeno na mrežnim stranicama Stranke. Sve uplate donacija obavljali su članovi Stranke, a Stranka je izdavala potvrde o primljenim donacijama.

Prihodi od članarina iskazani su u iznosu 3.500,00 kn. Stranka je sastavila Evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. i Evidencije o primljenim članarinama i članskim doprinosima (za mjesec kolovoz, rujan, listopad, studeni i prosinac 2017.)

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.012,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 988,00 kn ili 8,2 %. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 10.612,00 kn i financijske rashode u iznosu 400,00 kn.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 10.612,00 kn, od čega se na rashode za komunalne usluge odnosi iznos 4.230,00 kn, naknade troškova službenog putovanja iznos 3.176,00 kn, zakupnine iznos 1.620,00 kn, rashode za energiju iznos 1.352,00 kn te usluge telefona i pošte iznos 234,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 400,00 kn, a odnose se na bankarske usluge.

- Višak prihoda

Višak prihoda tekuće godine iznosi 144.338,00 kn te je ujedno i višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 146.052,00 kn.

Ukupnu imovinu čini financijska imovina, koja se odnosi na stanje novca u banci koncem 2017. u iznosu 146.052,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.715,00 kn, od čega je dospjelo 412,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.702,00 kn i ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 13,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) sve navedene obveze su podmirene.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. rujna do 20. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 1/07)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik 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)
7. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
8. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

9. Statut
10. Godišnji program rada i financijski plan
11. Program stranke.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi komunalnih usluga, zakupa, usluga telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednicom i glavnim tajnikom Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje te 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. Prema odredbama članka 41. Statuta, Nadzorni odbor, između ostalog, nadzire zakonitost financijsko-materijalnog poslovanja Stranke, uredno vođenje poslovnih knjiga, prati i nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke i njezinih središnjih tijela te podnosi izvješća Saboru Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, a posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje te računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza).

Etički kodeks Stranke ili drugi dokumenti, kojim bi se utvrdila pravila ponašanja, sukob interesa te standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati članovi Stranke, nije donesen. Odredbama članka 33. Statuta je propisano da Predsjedništvo utvrđuje i usvaja Etički kodeks Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja Stranke. Također, predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve članove Stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzeti aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja Stranke. Također, u što kraćem roku će donijeti kodeks etike predviđen Statutom.

2. Planiranje

- 2.1. Predsjedništvo stranke je 27. srpnja 2017.godine donijelo Godišnji program rada i Financijski plan za 2017.

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 157.000,00 kn, a rashodi u iznosu 12.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od pravnih osoba u iznosu 142.000,00 kn te dobrovoljnih priloga (donacija) građana u iznosu 15.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na najamninu i režijske troškove u iznosu 6.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu 2.000,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 2.000,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 2.000,00 kn.

Financijskim planom vrste prihoda i rashoda nisu iskazane prema računima iz računskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje Financijskog plana uz primjenu računa računskog plana za neprofitno računovodstvo.

Programom je utvrđeno da će se ciljevi i svrha postojanja Stranke ostvarivati posebno kroz promicanje građanske svijesti o pravu hrvatskog naroda na slobodnu i neovisnu državu, zauzimanje za poštivanje civilizacijskih i tradicionalnih vrijednosti hrvatskoga naroda, njegove povijesti i njegove borbe za državnu neovisnost, okrunjene Domovinskim ratom i stvaranjem moderne demokratske Republike Hrvatske, zalaganje za slobodu i ravnopravnost pojedinca i skupina te za višestranačku demokraciju, društvenu solidarnost i socijalnu pravdu, zalaganje za ekonomske slobode i privatnu inicijativu, zalaganje za zaštitu zdravlja i života čovjeka od njegova začeca do prirodne smrti, poštivanje zakonitosti, pravne države i trodiobe vlasti. U programu je navedeno da radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva Stranka stječe prihode od članarine, dragovoljnih priloga (donacija), nakladničke djelatnosti te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Programom nisu navedene aktivnosti kojima će se ostvarivati postavljeni ciljevi i nisu utvrđeni izvori financiranja potrebni za provođenje pojedine aktivnosti. Također nisu utvrđeni rashodi potrebni za ostvarenje aktivnosti te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim planom i programom rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

- 2.2. *Stranka je prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju te navodi da se detaljnijim godišnjim planom i programom rada omogućuje učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava i stvaraju preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.*

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 propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 3.500,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda od članarina.

Odredbom članka 9. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, određeno je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Navedeni iznos dobrovoljnih priloga (donacija) nije sadržan u izvješću o primljenim donacijama za 2017., a što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka je sastavila Evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. i Evidencije o primljenim članarinama i članskim doprinosima (za mjesec kolovoz, rujan, listopad, studeni i prosinac 2017.). Stranka nije donijela odluku o plaćanju članarine te tijekom 2017. nisu mogli biti ostvareni prihodi od članarina. Odredbom članka 12. Statuta i članka 2. Pravilnika o članstvu utvrđeno je da članovi Stranke plaćaju godišnju članarinu čiju visinu utvrđuje Predsjedništvo posebnom odlukom. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) navedena odluka nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih dobrovoljnih priloga (donacija) u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o visini članarine u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o članstvu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2017. nije obavljen. S obzirom da je Stranka koncem 2017. imala sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu 146.052,00 kn te obveze u iznosu 1.715,00 kn, trebala je popisati imovinu i obveze na dan 31. prosinca 2017. Odredbama članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija 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.

- 3.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi prijedloga za donošenje odluke o visini članarine, u očitovanju navodi da je Predsjedništvo Stranke 17. listopada 2018. donijelo Odluku visini i naplati članarine.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-03/18
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 28. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG SAVEZA NACIONALNE OBNOVE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Demokratskog saveza nacionalne obnove (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obavezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2013. upisom u registar političkih stranaka pod nazivom Nezavisna lista Ante Đapića. Rješenjem Ministarstva uprave iz studenoga 2014., promijenjen je naziv u Demokratski savez nacionalne obnove. Stranka djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je Stjepana Radića 30, Osijek. Djelokrug, cilj i način djelovanja Stranke su određeni statutom.

Upravna tijela Stranke su: sabor, predsjedništvo, nadzorni odbor i stegovni sud.

Najviše tijelo stranke je sabor, a čine ga svi članovi, dok broj članova ne prijeđe 200. Tada sabor čine izaslanici ogranaka razmjerno broju članova prema ključu saziva kojeg utvrđuje predsjedništvo Stranke za svako pojedino zasjedanje. Sabor bira i razrješuje predsjednika, dva dopredsjednika, pet članova predsjedništva i tajnika Stranke, bira i razrješuje tri člana nadzornog odbora i pet članova stegovnog suda, utvrđuje ciljeve i politiku Stranke, donosi i mijenja programska načela Stranke, donosi statut, osniva i raspušta povjerenstva i odbore Stranke, donosi poslovnik o svom radu te obavlja i druge poslove određene zakonima i drugim propisima.

Između dva zasjedanja sabora, najviše tijelo Stranke je Predsjedništvo, a čini ga predsjednik, dva dopredsjednika, pet članova predsjedništva i tajnik stranke. Predsjedništvo 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. 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. U 2017. Stranka 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 2016. donijela Program rada za 2017. i Financijski plan za 2017. Financijskim planom za 2017., planirani su prihodi u iznosu 330.000,00 kn i rashodi u iznosu 303.250,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 270.000,00 kn, prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 30.000,00 kn i prihode od članarina u iznosu 30.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 301.750,00 kn (rashodi za usluge u iznosu 250.550,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu 51.200,00 kn) i financijske rashode u iznosu 1.500,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema vrstama računa utvrđenih računskim planom za neprofitne organizacije.

Program rada sadrži opis redovnih 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 Stranke (organizacija priprema za sudjelovanje na lokalnim izborima, utvrđivanje izbornog programa za izbore predstavnika u tijelima jedinica lokalne uprave i samouprave, organizacija i prikupljanje donacija, organizacija humanitarnih aktivnosti, organizacija i provedba promidžbe i programa stranke u tiskovnim i elektronskim medijima, koordinacija izbornih stožera u vezi promidžbe Stranke i druge političke aktivnosti u cilju promicanja kandidata Stranke za lokalne izbore).

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku, osim bilješki uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 141.266,00 kn, što je za 4.521,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 188.734,00 kn ili 57,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	13.081,00	13.679,00	104,6
2.	Prihodi od članarina	12.700,00	6.800,00	53,5
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	110.957,00	104.786,00	94,4
4.	Drugi prihodi	7,0	16.001,00	-
	Ukupno	136.745,00	141.266,00	103,3

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 13.679,00 kn, što je 9,7 % 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne 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 su u iznosu 6.800,00 kn, što je 4,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na uplaćenu članarinu za 2017., od 68 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), izdavane su potvrde o primitku članarine.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 104.786,00 kn, što je 74,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za lokalne izbore u iznosu 84.700,00 kn te na dobrovoljne priloge (donacije) za redovno političko djelovanje u iznosu 20.086,00 kn. Ostvareni su u novcu od jedanaest fizičkih osoba u iznosu 78.800,00 kn i tri pravne osobe u iznosu 4.500,00 kn te u robi i uslugama od dvije pravne osobe u iznosu 21.486,00 kn.

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) vođene su 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.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 16.001,00 kn i čine 11,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od naknada troškova izborne promidžbe od tri jedinice lokalne samouprave u iznosu 16.000,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 1,00 kn.

Prema odredbama članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinice 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.

Prema odredbama članka 20. navedenog Zakona, naknada troškova izborne promidžbe političkim strankama isplaćuje se na poseban račun političke stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

U skladu s navedenim odredbama, Stranka je otvorila posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe. Naknade su isplaćene u iznosima utvrđenim Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17).

Posebni računi otvoreni za financiranje troškova izborne promidžbe zatvoreni su u rujna 2017., a preostala sredstva uplaćena su na središnji račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 149.122,00 kn, što je za 35.616,00 kn ili 31,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 154.128,00 kn ili 50,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	111.996,00	146.875,00	131,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	39.184,00	92.493,00	236,1
1.2.	Drugi materijalni rashodi	72.812,00	54.382,00	74,7
2.	Rashodi amortizacije	0,00	701,00	-
3.	Financijski rashodi	1.510,00	1.246,00	82,5
4.	Drugi rashodi	0,00	300,00	-
	Ukupno	113.506,00	149.122,00	131,4
	Višak prihoda	23.239,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	7.856,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 146.875,00 kn i čine 98,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 87.680,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 59.195,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na emitiranje reportaža, spotova i statičnih slika na televiziji, oslikavanje ploča, jumbo plakata, tiskanje plakata i letaka, emitiranje predizbornih promidžbenih poruka na radiju i produkciju televizijskih spotova u iznosu 67.150,00 kn, donirane kemijske olovke za izbornu promidžbu u iznosu 9.600,00 kn, poštanske troškove podjele letaka u iznosu 6.300,00 kn, objavu fotografija u dnevnom tisku, ispis naljepnica s transfer folijom, izrada stolnih zastavica, ispis i aplikacija folije na postojeću govornicu, grafički dizajn, ispis monomerne folije i presvlačenje gornjih stakala prozorskom grafikom, preljepljivanje stakala pjeskarenom folijom u iznosu 4.813,00 kn, izradu financijskih izvještaja o financiranju izborne promidžbe u iznosu 3.125,00 kn te najam dvorane i tehničkih uređaja za održavanje predizbornog skupa u iznosu 1.505,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 54.382,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora za redovan rad stranke, naknadu za zakup javnih površina, najam dvorane za održavanje skupa povodom obilježavanja godišnjice smrti dr. Ante Starčevića u iznosu 23.798,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 14.000,00 kn, uredski materijal, materijal za čišćenje, održavanje i uređenje prostorija u iznosu 6.220,00 kn, održavanje, doradu i administriranje mrežne stranice, godišnju licencu za program evidencije udruga i registraciju domene u iznosu 3.799,00 kn, poštanske troškove i troškove telefona u iznosu 2.814,00 kn, projekcijsko platno, nosač za projektor, vješalicu i električne kablove u iznosu 1.274,00 kn, nabavu hrane i napitaka u iznosu 970,00 kn, utrošenu električnu energiju u iznosu 629,00 kn i drugo u iznosu 878,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.246,00 kn odnose se na bankarske usluge u iznosu 1.238,00 kn i zatezne kamate u iznosu 8,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 701,00 kn odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (računalna oprema u vlasništvu Stranke).

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 300,00 kn odnose se na plaćen porez na korištenje javnih površina tijekom 2017.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.856,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.258,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.402,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.067,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	3.040,00	-
2.	Financijska imovina	29.654,00	23.027,00	77,7
	Ukupno imovina	29.654,00	26.067,00	87,9
3.	Obveze	2.396,00	6.665,00	278,2
4.	Vlastiti izvori	27.258,00	19.402,00	71,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.654,00	26.067,00	87,9

Nefinancijska imovina u iznosu 3.040,00 kn odnosi se na računalnu opremu koja je nabavljena u 2017.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 23.027,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 23.015,00 kn i novac u blagajni u iznosu 12,00 kn.

Obveze u iznosu 6.665,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 14. lipnja do 28. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugim 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 na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih i 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
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
8. Statut političke Stranke
9. Godišnji program rada i financijski plan.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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 računa, te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s dopredsjednikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s kodeksom etike. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose planiranje, računovodstveno poslovanje i objavu podataka.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je donijela Financijski plan za 2017. Prihodi su planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 303.250,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 141.266,00 kn i u odnosu na planirane manji su za 188.734,00 kn ili 57,2 %. Rashodi su ostvareni u iznosu 149.122,00 kn i u odnosu na planirane manji su za 154.128,00 kn ili 50,8 %. S obzirom na to da su prihodi i rashodi ostvareni znatno ispod plana, proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati prihode i rashode te u slučaju značajnijih odstupanja od plana donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Stranka je u prosincu 2016. donijela program rada za 2017. Program rada sadrži redovne 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 lokalnim izborima, utvrđivanje izbornog programa za izbore predstavnika u tijelima jedinica lokalne uprave i samouprave, organizacija i prikupljanje donacija, organizacija humanitarnih aktivnosti, organizacija i provedba promidžbe i programa stranke u tiskovnim i elektronskim medijima, koordinacija izbornih stožera u vezi promidžbe Stranke i druge političke aktivnosti u cilju promicanja kandidata Stranke za lokalne izbore).

Godišnjim programom rada nisu planirana sredstva potrebna za financiranje planiranih aktivnosti. Godišnji program rada bi trebao sadržavati ciljeve koje Stranka planira realizirati, aktivnosti kojima će se ostvariti planirani ciljevi te potrebna financijska sredstva za ostvarenje aktivnosti. Planirana sredstva po aktivnostima u godišnjem programu rada trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima u financijskom planu.

Državni ured za reviziju 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. Računovodstveno poslovanje

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

Stranka je donijela odluku o plaćanju godišnje članarine u iznosu 100,00 kn. Za 2017. članarinu je uplatilo 68 članova Stranke. Izdavane su potvrde o primitku članarine, a nisu vođene evidencije o primljenim članarinama. S obzirom da nisu vođene evidencije, nije vidljivo jesu li svi članovi Stranke uplatili članarinu za 2017.

Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja, sadrže potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja. U skladu s navedenim odredbama, Stranka je trebala evidentirati potraživanja za članarine.

Prema odredbama 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 dužne su voditi mjesečnu Evidenciju o primljenim članarinama dnevno za svaki mjesec kalendarske godine. Također, dužne su s danom 31. prosincem sastaviti godišnju Evidenciju o primljenim članarinama u kalendarskoj godini, a na temelju mjesečnih podataka. Politička stranka dužna je Evidenciju o primljenim članarinama sastaviti najkasnije u roku trideset (30) dana od isteka kalendarske godine za koju se Evidencija sastavlja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za članarine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te vođenje evidencije o primljenim članarinama 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.

3. Objava podataka

- 3.1. Stranka je na mrežnim stranicama objavila Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., a nije objavila bilješke uz financijske izvještaje.

Odredbama članka 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije obveznici dvojnog knjigovodstva za poslovnu godinu sastavljaju sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka su javni dokumenti. Političke stranke dužne su godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Pod objavom na mrežnim stranicama smatra se objava u trajanju najmanje 90 dana.

Državni ured za reviziju nalaže objavu financijskih izvještaja na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u narednom razdoblju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Unurarnje ustrojstvo	2016.	Donijeti kodeks etike	2021.	u postupku provedbe
2.	Planiranje	2016.	Financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije	31.12.2017.	provedeno
3.		2016.	U godišnjem programu rada navesti ciljeve, opis aktivnosti za njihovo ostvarenje i iznose potrebnih financijskih sredstava za realizaciju aktivnosti	31.12.2017.	nije provedeno
4.	Donacije	2016.	Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda ili usluga ishoditi račun od davatelja donacija na kojem je naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge, da ne podliježe naplati te da glasi na Stranku	2018.	provedeno
5.	Objava podataka	2016.	Objaviti sve propisane financijske izvještaje na mrežnim stranicama	2018.	nije provedeno

- Preporuka koja se odnosi na donošenje kodeksa etike je u postupku provedbe, jer je Stranka u Planu provedbe naloga i preporuka za 2016. navela da će donijeti kodeks etike do konca 2021.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama i nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-03/23
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG SAVEZA SRBA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Demokratskog saveza Srba (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz financijske izvještaje, Financijski plan, Program rada te Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenica koja je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja opisana je u nastavku.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i rashodi su manje evidentirani i iskazani za 8.699,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u Registar političkih stranaka u srpnju 2016. Skraćeni naziv Stranke je DSS. Sjedište Stranke je Draškovićeve 25, Zagreb. Djelokrug, ciljevi i način njenog djelovanja određeni su godišnjim programom i Statutom.

Prema Statutu (lipanj 2016.), Stranka djeluje na području Republike Hrvatske, a može djelovati i u inozemstvu ako to nije suprotno poretku dotične države. Stranka je osnovala 13 odbora (organizacijske jedinice), od kojih devet općinskih i četiri gradska. Koncem 2017. Stranka je imala 209 članova. Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze te tijela upravljanja i nadzora su utvrđeni Statutom.

Prema Statutu, tijela Stranke su: Glavna skupština, Koordinacijsko vijeće, Glavni savjet i Nadzorni odbor.

Glavna skupština je najviše tijelo upravljanja. Donosi i mijenja Statut, program rada Stranke, utvrđuje temeljna načela politike Stranke, bira predsjednika i potpredsjednika Stranke, članove Glavnog savjeta i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaje o radu, razmatra financijske izvještaje o poslovanju Stranke, dodjeljuje priznanja te razmatra druga pitanja u vezi s radom Stranke.

Koordinacijsko vijeće je političko tijelo Stranke, a čine ga predsjednici, potpredsjednici i sekretari zajednice odbora. Koordinacijsko vijeće predlaže odluke Glavnoj skupštini i Glavnom savjetu, prati rad svih stranačkih odbora i drugih tijela Stranke, predlaže Glavnom savjetu kandidate za parlamentarne izbore, izvješćuje javnost o radu lokalnih i regionalnih odbora Stranke i drugo. Do kolovoza 2018. Koordinacijsko vijeće nije ustrojeno.

Glavni savjet Stranke čine predsjednik, zamjenik predsjednika, glavni sekretar, predstavnici zajednice odbora Stranke i tri člana koje bira Glavna skupština. Glavni savjet rukovodi Strankom, izvršava odluke Glavne skupštine, bira kandidate za parlamentarne izbore, odlučuje o osnivanju ustrojstvenih oblika, obavještava javnost o radu Stranke, provodi politiku Stranke te odlučuje o svim drugim pitanjima iz rada Stranke.

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. Nadzorni odbor sastoji se od pet članova koje bira Glavna skupština na vrijeme od četiri godine.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, kojeg bira Glavna skupština na četiri godine. Predsjednik Stranke je tijekom 2017. bio Jovica Radmanović, a od travnja 2018. Srđan Milaković.

Glavnog sekretara bira Glavna skupština na četiri godine. Glavni sekretar zastupa Stranku, sudjeluje u pripremi i radu tijela Stranke, vodi registar članova Stranke i drugo.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenika.

Prema Statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva za obavljanje djelatnosti od članarina, donacija i iz drugih izvora. Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je trgovačkom društvu za knjigovodstvene usluge.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Glavnog savjeta u ožujku 2017. Financijskim planom planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 70.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 30.000,00 kn, članarine u iznosu 20.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 56.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 8.000,00 kn, druge rashode u iznosu 4.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su organizacijske aktivnosti koje se odnose na primitak novih članova i ažuriranje evidencija o članovima, prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga, osnivanje novih općinskih i gradskih odbora, osnivanje klubova žena te održavanje sjednica tijela. Nadalje, planirane su izborne aktivnosti koje se odnose na pripreme radnje i sudjelovanje u provođenju lokalnih izbora te izbora članova vijeća mjesnih odbora u pojedinim općinama i gradovima i druge aktivnosti kao što su praćenje i koordinacija rada lokalnih dužnosnika, medijska prezentacija Stranke, suradnja s drugim političkim strankama i pružanje pravnih savjeta članovima Stranke.

U 2016. Stranka je donijela plan rada za 2016. do 2020., kojim je planirano graditi bolji odnos s matičnom državom, poticati ekonomski razvoj srpske zajednice, proširiti pravo prednosti kod zapošljavanja, očuvati nacionalni identitet srpske zajednice i srpskih općina, poticati rad srpskih organizacija i drugo.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Sadrže podatke za Stranku u cjelini.

Uz financijske izvještaje dostavljeni su godišnji Program rada, Financijski plan i Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u 2017.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 103.298,00 kn, što je za 87.648,00 kn ili 560,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 33.298,00 kn ili 47,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	77.586,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	23.522,00	-
3.	Prihodi od članarina	0,00	500,00	-
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	15.650,00	1.690,00	10,8
	Ukupno	15.650,00	103.298,00	660,1

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 77.586,00 kn i čine 75,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na naknade troškova izborne promidžbe za izbor župana, gradonačelnika i općinskog načelnika u iznosu 63.004,00 kn te članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 14.582,00 kn (od čega 2.281,00 kn od koalicijskog partnera Socijaldemokratska partija Hrvatske Općina Plaški). Ostvareni su u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda (Narodne novine 42/17) te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17). Sredstva koja su preostala nakon podmirenja troškova izborne promidžbe i zatvaranja posebnih žiro računa uplaćena su na žiro račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 23.522,00 kn i čine 22,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na doznačena sredstva za redovito godišnje financiranje koja 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 samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 500,00 kn i čine 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U ožujku 2017. na sjednici Glavnog savjeta Stranke donesena je odluka o visini članarine za 2017. u iznosu 50,00 kn godišnje. Također, na istoj sjednici donesen je zaključak da se neće inzistirati na naplati članarina dok Stranka ne postigne određene političke rezultate.

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.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 1.690,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama 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 za financiranje izborne promidžbe. Ostvareni prihodi odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od četiri fizičke osobe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde i vođena je evidencija u skladu s Pravilnikom 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. Izvješća o primljenim donacijama objavljena su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.617,00 kn, što je za 32.967,00 kn ili 210,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 21.383,00 kn ili 30,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	15.650,00	35.144,00	224,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.844,00	670,00	23,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	12.806,00	34.474,00	269,1
2.	Financijski rashodi	0,00	826,00	-
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	5.000,00	-
4.	Drugi rashodi	0,00	7.647,00	-
	Ukupno	15.650,00	48.617,00	310,7
	Višak prihoda	0,00	54.681,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 35.144,00 kn i čine 72,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 19.494,00 kn ili 124,6 %. Odnose se na naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.734,00 kn, rashode za usluge u iznosu 15.375,00 kn, rashode za materijal i energiju (nabavljeni uredski materijal i drugi materijalni rashodi) u iznosu 1.577,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode (reprezentacija) u iznosu 1.288,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 670,00 kn te povrat više uplaćenih sredstava u iznosu 500,00 kn. Naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.734,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja članova Stranke, odnosno naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe. Rashodi za usluge u iznosu 15.375,00 kn odnose se na izradu i održavanje mrežnih stranica u iznosu 7.750,00 kn te na računovodstvene usluge u iznosu 7.625,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 826,00 kn i čine 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 5.000,00 kn i čine 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije udrugama u iznosu 4.000,00 kn te fizičkoj osobi za pomoć u liječenju u iznosu 1.000,00 kn. Donacije (pomoći) dane su na temelju odluka tijela Stranke.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 7.647,00 kn i čine 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na najam vozila u iznosu 3.763,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 2.500,00 kn i druge rashode (cvijeće) u iznosu 1.384,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.681,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.681,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	0,00	54.681,00	-
	Ukupno imovina	0,00	54.681,00	-
2.	Vlastiti izvori	0,00	54.681,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	54.681,00	-

Vrijednost financijske imovine iskazana u iznosu 54.681,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 28. - 32. (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 1/07)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik 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
7. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda

8. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
9. Statut
10. Godišnji program rada i financijski plan za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima po posebnim propisima, članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama). Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s rashodima za intelektualne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, donacije (pomoći) te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Stranke o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na kodeks etike, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Kodeks etike

- 1.1. Statutom su utvrđeni uvjeti i način stjecanja, nastanka i prestanka članstva, prava i obveze članova te stegovna odgovornost. Stranka nije donijela posebni 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 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.

2. Planiranje i 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 o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. donio je Glavni savjet Stranke u ožujku 2017. umjesto do završetka 2016. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je, između ostalog, da su političke stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti financijski plan i godišnji program rada za iduću kalendarsku godinu.

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 70.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 103.298,00 kn, što je za 33.298,00 kn ili 47,6 % više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 70.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.617,00 kn, što je za 21.383,00 kn ili 30,5 % manje od plana. Tijekom 2017. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati.

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Isto tako, Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati prihode i rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana. Također, predlaže na mrežnim stranicama Stranke objaviti financijski plan i godišnji program rada.

- Računovodstveno poslovanje

U 2017. Stranka je za potrebe financiranja izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave otvorila 13 posebnih računa. Ukupni prihodi prema posebnim računima ostvareni su u iznosu 21.000,00 kn, a rashodi u iznosu 8.699,00 kn te višak prihoda (neutrošena sredstva) u iznosu 12.301,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranka je evidentirala i iskazala samo razliku prihoda i rashoda (povrat neutrošenih sredstava) u iznosu 12.301,00 kn, a trebala je evidentirati i iskazati ukupne prihode i rashode. Zbog navedenog, ukupni prihodi i rashodi su manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 8.699,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te prema odredbi članka 28. navedenog Zakona, financijski izvještaji moraju pružati objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže točno i objektivno evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i da će nepravilnosti otkloniti u narednom razdoblju.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-03/42
URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKE STRANKE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Dubrovačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Stranka vodi poslovne knjige kao elektronički zapis. Poslovne knjige nisu uvezane i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom.
Stranka ne vodi pomoćne knjige blagajne, potraživanja i obveza.
U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 16.875,00 kn nisu evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.
Ulazni računi na temelju kojih su obavljena evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama nisu prethodno ovjereni i kontrolirani od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe.

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu 75.950,00 kn i rashodi u iznosu 67.786,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima, što je utjecalo na visinu i strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Stranka nije obavila godišnji popis imovine i obveza koncem 2017. (točka 2. Nalaza).

- Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije dostavila Državnom uredu za reviziju Financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Financijski plan nije objavljen na mrežnim stranicama Stranke. Iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke te se ne može sa sigurnošću potvrditi da financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Stranke. Ukupni prihodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 217.852,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 149.773,00 kn. Ukupni rashodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 194.689,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 126.370,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 15.087,00 kn, a u poslovnim knjigama Stranke nije evidentirana. Obveze su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 14.520,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 843,00 kn. (točka 3. Nalaza).

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Stranka nije vodila evidencije i izdavala potvrde o primitku donacija u iznosu 95.583,00 kn i članarina u iznosu 37.840,00 kn (točka 4. Nalaza).

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u svibnju 2015. Upisana je u registar političkih stranaka 25. srpnja 2015. Sjedište stranke je Josipa Kosora 30, Dubrovnik.

Osnivačka skupština je donijela Statut i Program Stranke. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, središnja tijela, financiranje te prestanak rada Stranke. Težište djelovanja Stranke je na području Dubrovačko-neretvanske županije. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna, članarina, donacija i drugih prihoda u skladu s propisima.

Stranka je ustrojena po teritorijalno - funkcionalnom načelu. Stranka nema registriranih ustrojstvenih oblika.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji nije istovremeno član neke druge stranke. Član je dužan sudjelovati u ostvarivanju ciljeva Stranke, te čuvati čast, ugled i imovinu, djelovati sukladno Statutu, Programu i drugim aktima i odlukama nadležnih tijela i dužnosnika Stranke, poštivati Stranačku strukturu, usvojene protokole i procedure donošenja Stranačkih odluka, izvještavati o svom političkom djelovanju nadležna tijela i dužnosnike Stranke, svojim djelovanjem i ponašanjem štititi i promicati ugled Stranke u javnosti, provoditi odluke tijela Stranke pri čemu imaju prednost odluke višeg tijela Stranke te plaćati članarinu.

Središnja tijela Stranke su Skupština, Glavni odbor, Nadzorni odbor, Predsjednik, Dopredsjednici i Glavni tajnik. Skupština je najviše statutarno, izborna i programsko tijelo Stranke, a prema Statutu čine ga Predsjednik, Dopredsjednici, Glavni tajnik, predsjednici županijskih, gradskih i općinskih organizacija, predsjednici ogranaka i po jedan delegat na svakih započelih pet članova ogranaka i organizacija. Skupština donosi Program i Statut stranke i njihove izmjene i dopune, donosi i deklaracije, odluke i druge akte, Poslovnik o svom radu, bira i razrješava predsjednika, dopredsjednika i ostale članove središnjih tijela Stranke, raspravlja i prihvaća izvješća o radu Predsjednika, Glavnog odbora i Nadzornog odbora stranke, utvrđuje osnovna programsko - politička stajališta Stranke, usvaja financijski plan te razmatra ostala pitanja vezana uz djelovanje Stranke, a koja nisu u nadležnosti nekog drugog tijela. Glavni odbor najviše je izvršno - političko tijelo Stranke između dvije Skupštine. Glavni odbor utvrđuje prijedlog programa Stranke, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, utvrđuje godišnji financijski plan i prihvaća završni račun, prati provedbu i izvršavanje odluka Stranke, utvrđuje prijedloge, izmjene i dopune Statuta, razvija organizacijsko ustrojstvo, donosi, mijenja i stavlja van snage pravilnike kojima se razrađuju odredbe Statuta, utvrđuje liste kandidata za članove predstavničkih tijela te dužnosnike u lokalnoj i regionalnoj samoupravi, odlučuje o isključenju člana i primanju počasno članstvo, obavlja sve ostale važne poslove koji nisu u nadležnosti Skupštine i drugih tijela Stranke. Nadzorni odbor je neovisno tijelo sastavljeno od tri člana, koje bira Skupština, a izvješće o svom radu podnosi Skupštini i Glavnom odboru. Nadzire materijalno i financijsko poslovanje i zakonitost djelovanja Stranke, ocjenjuje statutarost akata i odluka te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. Predsjednik Stranke ujedno je i predsjednik Skupštine i Glavnog odbora.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku u javnosti i u pravnom prometu te je odgovoran za postupanje Stranke, brine o izvršavanju odluka Skupštine, provodi politiku Stranke u okviru Programa, utvrđuje i iznosi političke stavove Stranke, osigurava suradnju svih tijela Stranke, predlaže Glavnog tajnika Stranke, saziva Skupštinu i Glavni odbor, odlučuje o dopredsjedniku koji će ga zamijeniti u slučaju njegove spriječenosti i obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom koje nisu izričito stavljene u nadležnost nekog drugog tijela. Stranka ima pet dopredsjednika koje bira Skupština. Dopredsjednici zamjenjuju Predsjednika u slučaju njegove spriječenosti. Glavnog tajnika bira Skupština Stranke. Glavni tajnik vodi registar članova, zastupa Stranku u administrativnim i organizacijskim poslovima, brine o financijskom i materijalnom poslovanju te o pravovremenom izvršenju obveza Stranke.

Predsjednik Stranke je Željko Raguž. Stranka na koncu 2017. nema zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 154.001,00 kn (prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne samouprave 78.000,00 kn, prihodi od donacija i članarina 76.000,00 kn i prihodi od imovine 1,00 kn), rashodi u iznosu 134.000,00 kn (materijalni rashodi 65.300,00 kn, donacije 66.000,00 kn te rashodi amortizacije i financijski rashodi 2.700,00 kn) te višak prihoda u iznosu 20.001,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.000,00 kn te planirani višak raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.001,00 kn.

Godišnji program rada s planiranim aktivnostima za 2017., donesen je u prosincu 2016. 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, godišnji program rada za 2017. i 2018. i Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (FIN - IZVJ) dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 217.852,00 kn, što je za 180.351,00 kn ili 480,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) veći su za 90.083,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, zbog održavanja lokalnih izbora u 2017., prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave veći su za 84.029,00 kn jer u prethodnoj godini nisu bili ostvareni prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao ni prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke na temelju osvojenih vijećničkih mjesta na lokalnim izborima u 2017. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 63.851,00 kn ili 41,5 %, od čega su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) veći za 58.983,00 kn u odnosu na planirane.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	0,00	-
2.	Prihodi od članarina	31.600,00	37.840,00	119,7
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	5.900,00	180.012,00	3 051,1
4.	Drugi prihodi	1,00	0,00	-
Ukupno		37.501,00	217.852,00	580,9

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 37.840,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Na temelju odredbi Statuta, Glavni odbor Stranke je u studenom 2015. donio Odluku o članarinama. Navedenom Odlukom članarinu plaćaju određeni članovi Stranke, u iznosu od 100,00 kn do 1.300,00 kn mjesečno.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 180.012,00 kn odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 95.983,00 kn ili 44,1 % i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.029,00 kn ili 38,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 95.983,00 kn. Najznačajniji se odnose na financiranje izborne promidžbe u iznosu 60.000,00 kn te potporu političkog djelovanja u iznosu 35.583,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe su ostvareni od uplata u novcu više fizičkih osoba u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 12.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.029,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 75.950,00 kn i prihode od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 8.079,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odluke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njegovog proračuna. 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.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog

tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su za izabrana tri člana gradskog vijeća na izborima u 2017. Ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17), prema kojoj pravo na naknadu troškova izborne promidžbe imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinskog vijeća, gradskog vijeća, županijske skupštine te Gradske skupštine Grada Zagreba dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Sredstva su doznačena u iznosu 12.000,00 kn na poseban račun otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. Stranka je sa posebnog računa otvorenog za financiranje troškova izborne promidžbe sredstva u iznosu 3.921,00 kn uplatila na račun Predsjednika Stranke te je prihode od naknade troškova izborne promidžbe iskazala u iznosu 8.079,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 194.689,00 kn, što je za 154.401,00 kn ili 383,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su značajno povećani, jer je Stranka sudjelovala na lokalnim izborima u 2017. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane veći za 60.689,00 kn ili 45,3 %, od čega su rashodi za usluge promidžbe i informiranja veći za 69.411,00 kn u odnosu na planirane.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	38.768,00	144.130,00	371,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	16.707,00	81.411,00	487,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	22.061,00	62.719,00	284,3
3.	Rashodi amortizacije	0,00	588,00	-
4.	Financijski rashodi	1.520,00	6.171,00	406,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	43.800,00	-
6.	Drugi rashodi	0,00	0,00	-
Ukupno		40.288,00	194.689,00	483,2
Višak prihoda		0,00	23.163,00	-
Manjak prihoda		2.787,00	0,00	-

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 144.130,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 119.358,00 kn, reprezentaciju u iznosu 14.549,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 6.293,00 kn te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.930,00 kn.

U okviru rashoda za usluge ostvarenih u iznosu 119.358,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 81.411,00 kn, rashodi za zakupninu i najamninu u iznosu 22.830,00 kn (zakup poslovnog prostora), te rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 12.125,00 kn (odvjetničke usluge u iznosu 1.875,00 kn, a za razliku u iznosu 10.250,00 kn nije predložena knjigovodstvena dokumentacija).

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 81.411,00 kn, što je 41,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor članova u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika u iznosu 67.786,00 kn i za redovno poslovanje u iznosu 10.000,00 kn. Za rashode u iznosu 3.625,00 kn Stranka nije predložila knjigovodstvenu dokumentaciju.

U okviru rashoda za izbornu promidžbu za izbor članova u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarenih u iznosu 67.786,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 47.160,00 kn (zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima, emitiranje televizijskih i radio spotova, promidžbene poruke i oglasi u tjednom tisku, zakup prostora za oglašavanje - plakati), ostale usluge u iznosu 9.375,00 kn (grafičke i tiskarske usluge i drugo) te intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.750,00 kn (PR i komunikacijske aktivnosti).

Rashodi za redovnu promidžbu ostvareni su u iznosu 10.000,00 kn, a najznačajniji se odnose na usluge u odnosima s javnošću u iznosu 7.500,00 kn te zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima 1.750,00 kn.

Rashodi amortizacije iznose 588,00 kn. Rashodi amortizacije nisu iskazani u poslovnim knjigama Stranke niti je obavljen obračun amortizacije.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 6.171,00 kn, što je 3,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na nespomenute financijske rashode u iznosu 3.959,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.212,00 kn.

Prema podacima u Izvještaju o prihodima i rashodima, rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 43.800,00 kn, a u poslovnim knjigama Stranke iskazani su u iznosu 65.475,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na donacije neprofitnim organizacijama (udrugama u području socijalne skrbi, humanitarnog djelovanja, sporta i drugih područja) u iznosu 58.675,00 kn te građanima u iznosu 6.000,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 23.163,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.932,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 25.095,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.615,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	15.087,00	-
1.1.	Građevinski objekti	0,00	15.087,00	-
2.	Financijska imovina	10.965,00	24.528,00	223,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	6.965,00	20.528,00	294,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.000,00	4.000,00	100,0
Ukupno imovina		10.965,00	39.615,00	361,3
3.	Obveze	9.033,00	14.520,00	160,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.033,00	14.520,00	160,7
4.	Vlastiti izvori	1.932,00	25.095,00	1 298,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		10.965,00	39.615,00	361,3

Vrijednost građevinskih objekata u cijelosti se odnosi na ulaganje u zakupljeni poslovni prostor.

Vlastiti izvori u iznosu 25.095,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. rujna do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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 Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

7. Statut Stranke (svibanj 2015.)
8. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (prosinac 2016.).

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Stranke. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa te 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke, članicom Nadzornog odbora te voditeljicom financija i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode te imovinu.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je u prosincu 2016. donijela Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 154.001,00 kn, a rashodi u iznosu 134.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 20.001,00 kn. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 217.852,00 kn, a u odnosu na planirane veći su za 63.851,00 kn ili 41,5 %. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 194.689,00 kn, a u odnosu na planirane veći su za 60.689,00 kn ili 45,3 %. Prihodi i rashodi nisu realno planirani, a izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene. Godišnjim programom rada koji sadrži opis planiranih aktivnosti i ciljeve vezane uz organizaciju i promociju Stranke i izvore financiranja, te Financijskim planom, nisu planirani prihodi i rashodi za izbornu promidžbu za izbor članova u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno za lokalne izbore u 2017.

Državni ured za reviziju predlaže realno planirati prihode i rashode Financijskim planom te predlaže u slučaju značajnog odstupanja donijeti izmjene i dopune Financijskog plana.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju te da će poduzeti sve mjere radi boljeg i realnijeg planiranja prihoda i rashoda, a u slučajevima znatnijeg odstupanja donijet će izmjene i dopune financijskog plana.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenim sustavom za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stranka vodi poslovne knjige kao elektronički zapis. Poslovne knjige nisu uvezane i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom. Prema odredbama članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine.

Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogući izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis.

Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na propisan način one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Stranka ne vodi knjigu blagajne (tijekom 2017. godine bilo je uplata u gotovini u iznosu 21.443,00 kn i isplata u gotovini u iznosu 3.000,00 kn) te knjige potraživanja i obveza. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija obvezno vodi pomoćne knjige blagajne, potraživanja i obveza.

Ulazni računi na temelju kojih su obavljena evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama nisu prethodno ovjereni i kontrolirani od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe. Rashodi za intelektualne usluge u iznosu 10.250,00 kn, rashodi za izbornu promidžbu i informiranje u iznosu 3.625,00 kn i rashodi za donaciju jednoj fizičkoj osobi u iznosu 3.000,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama bez priložene vjerodostojne knjigovodstvene isprave na temelju koje se može potvrditi da je poslovni događaj vezan uz navedeni rashod stvarno nastao. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranja 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, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prihodi u iznosu 75.950,00 kn evidentirani su u okviru računa prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima. Rashodi u iznosu 67.786,00 kn evidentirani su u okviru računa obveza za donacije, a trebali su biti evidentirani na računu rashoda za promidžbu i informiranje. Navedeno evidentiranje prihoda i rashoda nije u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati i čuvati poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže voditi pomoćne knjige blagajne, potraživanja i obveza. Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže prihode i rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Stranka nije obavila godišnji popis imovine i obveza koncem 2017. Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine i obveza te vlastitih izvora iskazana je u iznosu 39.616,00 kn.

Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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 popisati imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te da je već poduzela mjere kojima će otkloniti navedene nedostatke u računovodstvenom poslovanju nastale omaškom. Navodi da će ubuduće poduzimati predložene mjere u smislu boljeg računovodstvenog poslovanja i poštivanja zakonskih odredbi. Također, navodi da će u roku 15 dana popisati imovinu i obveze sukladno odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te će poduzeti sve mjere kako se navedeni propust ne bi ponovio.*

3. Financijski izvještaji

- 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 računovodstvenim sustavom za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Godišnji program rada za 2017. i 2018. i Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (FIN - IZVJ) dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Stranka nije dostavila Državnom uredu za reviziju Financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Financijski plan za 2017. i 2018. Stranka je dostavila Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (rujan 2018.). Financijski plan nije objavljen na mrežnim stranicama Stranke. Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisana je obveza političke stranke da uz godišnje financijske izvještaje, kao njihov sastavni dio, dostavi 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. Prema odredbama članka 39. istog Zakona, godišnji financijski izvještaji političke stranke smatraju se javnim dokumentima te ih je politička stranka dužna objaviti na svojim mrežnim stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke. Ukupni prihodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 217.852,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 149.773,00 kn, što je za 68.079,00 kn ili 31,2 % manje u odnosu na financijske izvještaje. Ukupni rashodi u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 194.689,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu 126.370,00 kn, odnosno za 68.319,00 kn ili 35,1% manje u odnosu na financijske izvještaje.

Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima iskazana je u iznosu 15.087,00 kn, a u poslovnim knjigama Stranke nije evidentirana. Obveze su u financijskim izvještajima iskazane u iznosu 14.520,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 843,00 kn, odnosno za 13.677,00 kn ili 94,2 % manje.

Stranka je, tijekom obavljanja revizije (listopad 2018.) dostavila ispravljene financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilancu) te bilješke uz financijske izvještaje uz izjavu da su naknadnim uvidom u dokumentaciju i izvještaje uočene nepravilnosti nastale zbog programske pogreške i usklađivanja starog i novog knjigovodstvenog programa i operativnog sustava. Podaci iskazani u ispravljenim financijskim izvještajima također nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Ukupni rashodi u poslovnim knjigama Stranke evidentirani su u iznosu 126.370,00 kn, a u financijskim izvještajima dostavljenim u listopadu 2018. iskazani su u iznosu 130.370,00 kn. Obveze su u financijskim izvještajima iz listopada 2018. iskazane u iznosu 3.192,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu 843,00 kn.

Zbog navedenoga se ne može sa sigurnošću potvrditi da financijski izvještaji pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Stranke. Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Odredbama članaka 8. i 28. istog Zakona, 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.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati Državnom uredu za reviziju uz godišnje financijske izvještaje Financijski plan i Izvešće o primljenim donacijama tijekom godine. Također, nalaže objavljivati Financijski plan na svojim mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te da će postupiti u skladu s danim nalogima. Nadalje, navodi da je tijekom obavljanja revizije (u rujnu 2018.) Državnom uredu za reviziju dostavila Financijski plan za 2017. i 2018. te ih objavila na svojim mrežnim stranicama, kao i Izvešće o primljenim donacijama. Također, navodi da će ubuduće poduzeti sve mjere kako bi se navedeni propusti otklonili i ne bi ponavljali.

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 217.852,00 kn.

Odnose se na prihode od donacija u iznosu 180.012,00 kn (prihodi od donacija građana i kućanstava u iznosu 95.983,00 kn i prihodi od donacija iz proračuna u iznosu 84.029,00 kn) i prihode od članarina u iznosu 37.840,00 kn. U poslovnim knjigama prihodi su evidentirani u iznosu 149.773,00 kn, a odnose se na donacije u iznosu 111.533,00 kn (donacije iz proračuna u iznosu 75.950,00 kn i donacije od građana i kućanstava u iznosu 35.583,00 kn) i članarine u iznosu 38.240,00 kn.

Stranka je ostvarila prihode od donacija fizičkih osoba za troškove izborne promidžbe u iznosu 60.000,00 kn te potporu političkog djelovanja u iznosu 35.583,00 kn. Stranka nije vodila evidenciju o primljenim donacijama niti je izdavala potvrde o primitku donacija. Prihodi od članarina ostvareni su od uplata 19 članova Stranke. Za primljene uplate nije vođena evidencija na propisanim obrascima i nisu izdavane potvrde o primljenim članarinama. Odredbom članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke dužne voditi evidenciju o primitku donacija i izdavati potvrde o primitku donacija te voditi evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidencije i izdavati potvrde o primitku donacija i članarina u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 4.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te da je već poduzela mjere kako bi ispravila navedene nepravilnosti nastale omaškom. Nadalje, navodi da će ubuduće postupati sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju.*

5. Imovina

- 5.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu 39.615,00 kn.

Za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore u 2017. Stranka je otvorila poseban račun. Putem navedenog računa obavljene su uplate i isplate u iznosu 72.000,00 kn. Nakon podmirenja troškova izborne promidžbe, preostala sredstva na posebnom računu u iznosu 3.921,00 kn uplaćena su Predsjedniku Stranke. Odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke dužne do dana zatvaranja računa, nakon završetka svih transakcija, preostala neutrošena sredstva, s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe, uplatiti na središnji račun političke stranke. Također, prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, politička stranka može koristiti financijska sredstva isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom, te je zabranjeno njihovo trošenje za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom Stranke, odnosno nalaže preostala sredstva na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe, nakon podmirenja troškova izborne promidžbe, vratiti na središnji račun Stranke.

- 5.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te da će postupiti sukladno danom nalogu i poduzeti preventivne mjere kako bi se ispravile navedene nepravilnosti, nastale omaškom, te da će ubuduće postupati sukladno nalogu.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-03/29

URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 19. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Dubrovačke demokratske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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. Stranka djeluje 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 poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

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 i tajnik. 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. 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.

Predsjednik Stranke je Pero Vićan. Stranka na početku i na koncu 2017. nema zaposlenika. U razdoblju od veljače do svibnja 2017. Stranka je imala jednog zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 276.000,00 kn, rashodi u iznosu 270.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 6.000,00 kn.

U prosincu 2017. donesene su izmjene i dopune financijskog plana prema kojima su prihodi planirani u iznosu 225.000,00 kn, rashodi u iznosu 396.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 171.000,00 kn. Manjak prihoda planira se pokriti iz viška prihoda iz prethodnih godina. U odnosu na financijski plan, izmjenama i dopunama financijskog plana značajnije su smanjeni prihodi po posebnim propisima u iznosu 115.000,00 kn, dok su značajnije povećani rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 97.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 135.000,00 kn, a vrijednosno značajniji planirani rashodi su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 217.000,00 kn i troškovi reprezentacije u iznosu 85.000,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2017., 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (koje je potrebno dopuniti podacima o razlozima zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine). Financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan za 2018. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 225.859,00 kn, što je za 47.881,00 kn ili 17,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 859,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	258.480,00	135.767,00	52,5
2.	Prihodi od dobrovoljnih prihoda(donacija)	15.000,00	64.500,00	430,0
3.	Drugi prihodi	260,00	25.592,00	9 843,1
	Ukupno	273.740,00	225.859,00	82,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 135.767,00 kn ili 60,1 % 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) samouprave 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 tri člana u iznosu 78.400,00 kn, Dubrovačko - neretvanske županije za dva člana u iznosu 53.235,00 kn i Općine Konavle za jednog člana u iznosu 4.132,00 kn. Sredstva su doznačena tromjesečno na žiro račun Stranke. Stranci iz Općine Dubrovačko primorje nisu doznačena sredstva za redovno financiranje u 2017., već su sredstva u iznosu 4.200,00 kn uplaćena u siječnju 2018.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 64.500,00 kn, što čini ukupno 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije u novcu pet pravnih osoba u iznosu 44.400,00 kn i 30 fizičkih osoba (građana i obrta) u iznosu 20.100,00 kn. Na prihode od dobrovoljnih donacija za financiranje redovne djelatnosti Stranke odnosi se 2.300,00 kn, a na donacije za financiranje troškova izborne promidžbe 62.200,00 kn. Donacije za redovno financiranje stranke uplatilo je 17 fizičkih osoba. Donacije za financiranje troškova izborne promidžbe uplatilo je pet pravnih osoba u iznosu 44.400,00 kn, dok je 15 fizičkih osoba uplatilo u iznosu 17.800,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilazi (donacije) u novcu primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 100,00 kn do 10.000,00 kn, a od pravnih osoba iznosili su od 400,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilazi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdane potvrde.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 25.592,00 kn, što čini 11,3 % ukupnih prihoda. Najvećom dijelom odnose se na prihode od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 18.500,00 kn, koji su ostvareni na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17), prema kojoj pravo na naknadu troškova izborne promidžbe 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. Također, odnose se na sredstva koja su Stranačkim kandidatima na izborima za općinske načelnike, gradonačelnika i župana ostala na posebnim računima, a koja su nakon završetka izborne promidžbe i podmirenja troškova izborne promidžbe, uplaćena na žiro račun Stranke u iznosu 6.866,00 kn i prihode od kamata na oročena sredstva u iznosu 226,00 kn.

Prihodi od članarina nisu ostvareni za 2017. 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 za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 395.889,00 kn, što je za 289.320,00 kn ili 271,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su značajno povećani jer je Stranka sudjelovala na lokalnim izborima u 2017. Ukupni rashodi ostvareni su u okviru planiranih rashoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	23.909,00	-
2.	Materijalni rashodi	95.754,00	354.034,00	369,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	27.500,00	216.288,00	786,5
2.2.	Drugi materijalni rashodi	68.254,00	137.746,00	201,8
3.	Rashodi amortizacije	10.124,00	4.725,00	46,7
4.	Financijski rashodi	691,00	2.254,00	326,2
5.	Drugi rashodi	0,00	10.967,00	-
Ukupno		106.569,00	395.889,00	371,5
Višak prihoda		167.171,00	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	170.030,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 354.034,00 kn ili 89,4 %. Svi drugi rashodi iznose 41.855,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 23.909,00 kn. Odnose se na bruto plaću za redovan rad jedne zaposlenice Stranke u razdoblju od veljače do svibnja 2017. u iznosu 20.400,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 3.509,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 216.288,00 kn, što je 54,6% ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika u iznosu 121.885,00 kn i za redovnu promidžbu u iznosu 94.403,00 kn.

U okviru rashoda za izbornu promidžbu ostvarenih u iznosu 121.885,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za promidžbene oglase u lokalnom tjednom tisku u iznosu 35.500,00 kn, emitiranje televizijskih nastupa kandidata na lokalnoj televiziji u iznosu 30.000,00 kn, zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima u iznosu 16.750,00 kn te istraživanje javnog mijenja u iznosu 10.000,00 kn.

Rashodi za redovnu promidžbu ostvareni su u iznosu 94.403,00 kn, a najznačajniji se odnose na oglašavanje stranke na lokalnoj televiziji u iznosu 50.000,00 kn te na savjetovanje i istraživanje javnog mijenja u iznosu 35.000,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 137.746,00 kn, što je 34,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 85.387,00 kn, naknade članovima stranke i drugim osobama izvan radnog odnosa za troškove službenih putovanja u iznosu 21.600,00 kn, troškove najma u iznosu 13.613,00 kn, ostale usluge (usluge student servisa) u iznosu 6.556,00 kn, usluge telefona i interneta u iznosu 6.174,00 kn, troškove uredskog materija u iznosu 4.033,00 kn, komunalne usluge u iznosu 240,00 kn i računalne usluge u iznosu 143,00 kn.

Rashodi amortizacije iznose 4.725,00 kn, što je 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija je obračunana po stopama amortizacije koje su utvrđene Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, odnosno 25,0 % na računala i računalnu opremu te 50,0 % na pokretnu komunikacijsku opremu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.254,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. U cijelosti se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 10.967,00 kn, što je 2,8 % ukupno ostvarenih rashoda. U cijelosti se odnose na novčanu kaznu po presudi Prekršajnog suda za nepodnošenje godišnjeg financijskog izvještaja s propisanim prilogima za 2013. godinu Državnom izbornom povjerenstvu te ne korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom i statutom Stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Manjak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 170.030,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 487.647,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećim razdoblju iznosi 317.617,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 317.661,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.725,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	482.922,00	317.661,00	65,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	347.837,00	197.576,00	56,8
2.2.	Zajmovi	135.085,00	120.085,00	88,9
	Ukupno imovina	487.647,00	317.661,00	65,1
3.	Obveze	0,00	44,00	-
3.1.	Obveze za rashode	0,00	44,00	-
4.	Vlastiti izvori	487.647,00	317.617,00	65,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	487.647,00	317.661,00	65,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. je manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 169.986,00 kn ili 34,9 %. Smanjenje se odnosi na novčana sredstva na žiro računu koja su manja za 150.261,00 kn ili 43,2 % u odnosu na prethodnu godinu i smanjenje vlastitih izvora u iznosu 170.030,00 kn ili 34,9 % u odnosu na prošlu godinu, zbog ostvarenog manjka prihoda za 2017.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 197.576,00 kn i dane zajmove u iznosu 120.085,00 kn.

Dani zajmovi na koncu 2017. iznose 120.085,00 kn što je za 15.000,00 kn ili 11,1 % manje u odnosu na početak godine, a sastoje se od danih pozajmica trima fizičkim osobama u prethodnim godinama, koje su trebale biti vraćene do lipnja 2015. U rujnu u 2017. vraćeno je ukupno 15.000,00 kn, te stanje danih pozajmica nakon izvršenih uplata iznosi 120.085,00 kn. U siječnju 2018. Nadzorni odbor Stranke je obvezao Glavni odbor na poduzimanje svih radnji za povrat navedenih pozajmica. Prema obrazloženju odgovorne osobe, dužnike se redovito upozorava na povrat pozajmljenih sredstava.

Vlastiti izvori na koncu 2017. iznose 317.617,00 kn i u cijelosti se odnose na višak prihoda iz prethodnih godina.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 16. srpnja do 19. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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 Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut Stranke (studen 2012.)
8. Program Stranke (studen 2012.)
9. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (veljača 2017.).

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Stranke. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa te 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/18-03/46

URBROJ: 613-13-18-7

Požega, 27. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POLITIČKE STRANKE DUSPARA MIRKO
– NEZAVISNA LISTA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija političke stranke Duspara Mirko – nezavisna lista (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u kolovozu 2016. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je u Horvatova 2, Slavonski Brod. Sa svrhom unaprjeđenja i ostvarivanja vlastitih ciljeva definiranih Statutom, Stranka je osnovala jednu gradsku i šest općinskih podružnica koje nemaju svojstvo pravne osobe.

Statutom kojeg je donijela skupština Stranke u srpnju 2016., određeni su ciljevi i način djelovanja Stranke, javnost rada, članstvo, tijela Stranke, oblici organiziranja Stranke, stegovna odgovornost i rješavanje sporova te financiranje i sredstva za rad Stranke. Stranka je jedinstvena politička organizacija koja obuhvaća cjelokupno članstvo, a članom Stranke može postati svaka punoljetna sposobna osoba koja ima hrvatsko državljanstvo te je spremna djelovati u skladu s ciljevima Stranke. Članom Stranke postaje se upisom u Registar članova, a koncem 2017. Stranka je u navedenom registru imala evidentirana 478 člana Stranke.

Tijela Stranke su: skupština, predsjednik, predsjedništvo, izvršni odbor, nadzorni odbor, časni sud i tajnik. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše stranačko tijelo, koje radi na redovnim i izvanrednim zasjedanjima. Skupštinu Stranke čine izaslanici općinskih i gradskih podružnica (koje za svaku pojedinu sjednicu određuje Izvršni odbor podružnice, a čine najmanje 50 % ukupnog sastava skupštine), predsjednik i predsjedništvo Stranke. Skupština Stranke donosi i mijenja Statut, bira i razrješuje dužnosti članove predsjedništva, nadzornog odbora i časnog suda, bira i razrješuje dužnosti predsjednika i tajnika, odlučuje o žalbama članova protiv odluke časnog suda, odlučuje o prestanku rada Stranke, obavlja i druge poslove određene zakonom ili Statutom, bira i opoziva radna tijela skupštine: radno predsjedništvo, verifikacijsko, kandidacijsko i izbornu povjerenstvo, zapisničara i ovjerovitelja zapisnika te razmatra i prihvaća izvješća o radu tijela Stranke u proteklom razdoblju i donosi smjernice rada za iduće razdoblje.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Stranke koji je ujedno i predsjednik predsjedništva. Predsjednik zastupa Stranku na temelju Statuta i drugih općih akata Stranke, saziva sjednice skupštine, predlaže dnevni red i priprema sve materijale o kojima skupština raspravlja, imenuje ovlaštene podnositelje kandidacijskih lista i kandidature za parlamentarne, lokalne i mjesne izbore, saziva sjednice predsjedništva i izvršnog odbora Stranke, brine za zakonitost rada Stranke i izvršenje obveza propisanih zakonom i drugim propisima te obavlja i druge poslove i zadatke utvrđene Statutom, drugim općim aktima Stranke ili odlukama njezinih tijela. Predsjednik je za svoj rad odgovoran predsjedništvu i skupštini. Na sjednici osnivačke skupštine za predsjednika Stranke je izabran Mirko Duspara.

Predsjedništvo Stranke je upravno tijelo Stranke i ima 19 članova (17 članova, predsjednik i tajnik). Bira ga i razrješuje Skupština javnim glasovanjem većinom prisutnih članova na vrijeme od četiri godine. Priprema nacrt Statuta i drugih akata, provodi odluke skupštine, između sebe bira i razrješuje dopredsjednika, utvrđuje predizbornu i izbornu strategiju Stranke, kontrolira rad tijela Stranke, a posebno predsjednika i dopredsjednika u smislu moralnog i pravodobnog izvršenja svojih dužnosti.

Predlaže skupštini imenovanje počasnih članova, odlučuje o isključenju iz članstva u prvom stupnju, odlučuje o raspodjeli prikupljenih sredstava, daje prijedloge Skupštini za dodjelu prigodnih zahvalnica i priznanja fizičkim i pravnim osobama koje su osobito doprinijele ostvarivanju ciljeva Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Predsjedništvo Stranke je u kolovozu 2016. donijelo Odluku o imenovanju Rizničara koji je uz predsjednika Stranke nadležan za potpisivanje dokumenata platnog prometa.

Izvršni odbor je provedbeno tijelo Stranke. Čine ga članovi predsjedništva i predsjednici sedam gradskih i općinskih podružnica. Izvršni odbor izvršava odluke predsjedništva i koordinira neposredno izvršenje pojedinih aktivnosti te odlučuje o prijemu novih članova. Odluke izvršnog odbora pravovaljane su ako je za njih glasala većina prisutnih članova. Izvršni odbor do vremena obavljanja revizije (studen 2018.), nije sazivan.

Nadzorni odbor bira i razrješuje skupština. U nadzorni odbor Stranke izabrani su članovi sukladno podnesenoj kandidacijskoj listi. Ima tri člana koji među sobom biraju svog predsjednika. Nadzorni odbor razmatra i nadzire primjenu odredbi Statuta i drugih općih akata Stranke, materijalno-financijsko poslovanje i korištenje imovine Stranke, ostvarivanje odluka, zaključaka i drugih pravnih akata te obavlja i druge poslove koje mu povjeri skupština. Nadzire djelatnost cjelokupne Stranke i o svom nalazu i mišljenju podnosi izvješće skupštini. Članovi Nadzornog odbora za svoj rad odgovaraju skupštini.

Časni sud ima pet članova koji između sebe biraju predsjednika, a bira ih i razrješava skupština na četiri godine. Časni sud odlučuje o povredama prava i obveza članova Stranke. Pravovaljano odlučuje ako je na sjednici nazočna natpolovična većina članova, a odluke donosi većinom glasova nazočnih članova.

Tajnika stranke bira skupština iz redova članova Stranke na razdoblje od četiri godine, a za svoj rad je odgovoran predsjedništvu Stranke. Tajnik Stranke osigurava izvršenje odluka, programa, planova, smjernica i zaključaka skupštine, predsjedništva i izvršnog odbora, brine za namjensko trošenje sredstava, vodi evidenciju članstva i financijsko-materijalnog stanja Stranke, brine o javnosti rada Stranke, priprema sjednice skupštine i izvršnog odbora i pomaže predsjedniku u njegovom radu. Prema Statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija), iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugih dopuštenih izvora. Financijske poslove obavlja volonterski jedan član Stranke. Stranka tijekom 2017. nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan Stranke za 2017., doneseni su i usvojeni Odlukom predsjedništva Stranke u prosincu 2016., a u studenome 2017. donesene su izmjene i dopune Plana rada i Financijskog plana za 2017.

Financijskim planom za 2017., planirani su prihodi u iznosu 438.056,00 kn, rashodi u iznosu 224.693,00 kn te višak prihoda u iznosu 213.363,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 213.358,00 kn, prihode po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 209.496,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 15.150,00 kn te prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 52,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na tekuće donacije stranačkim kandidatima za izbornu promidžbu u iznosu 123.240,00 kn, materijalne rashode u iznosu 98.353,00 kn te financijske rashode (bankarske usluge) u iznosu 3.100,00 kn.

Godišnji program rada sadrži aktivnosti Stranke u 2017., a odnose se na razvoj gospodarstva i poticanje malog i srednjeg poduzetništva, razvoj poljoprivredne proizvodnje, ulaganje u edukaciju ljudskih potencijala radi stjecanja potrebnih znanja za efikasno povlačenje sredstava iz fondova Europske unije, provedbu aktivnosti vezanih uz opće društvene potrebe (predlaganje mjera za unapređenje života ljudi kroz poticanje djelatnosti u turizmu i kulturi, odgoju, obrazovanju i sportu, zaštiti i unapređenju okoliša, zdravstvu i socijalnoj skrbi), podržavanje raznih akcija udruga koje imaju za cilj unapređenje zajednice, poticanje rada udruga, informiranje javnosti o političkom djelovanju i drugo. Stranka je također, godišnjim programom rada planirala i aktivnosti za provođenje predizborne kampanje za lokalne i regionalne izbore u 2017.

Uz aktivnosti predviđene godišnjim programom rada, naveden je iznos potrebnih sredstava za njihovo financiranje (u skladu s financijskim planom).

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisa o računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2017., Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 438.203,00 kn, što je za 192.529,00 kn ili 78,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 147,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina	500,00	15.150,00	-
2.	Prihodi od imovine	0,00	51,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	245.174,00	423.002,00	172,5
	Ukupno	245.674,00	438.203,00	178,4

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 423.002,00 kn ili 96,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostali prihodi (od članarina i od imovine) ostvareni su u iznosu 15.201,00 kn i imaju udjel 3,5 % u ukupnim prihodima. Najznačajniji utjecaj na povećanje prihoda ima to što Stranka djeluje tijekom cijele godine, dok je u prethodnoj godini stekla svojstvo pravne osobe u kolovozu 2016. kao i zbog ostvarenih prihoda u vezi s provođenjem lokalnih izbora u 2017.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 15.150,00 kn i čine 3,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva za rad i poslovanje Stranke te način ostvarivanja prihoda, utvrđeni su odredbama članka 47. Statuta Stranke, prema kojima Stranka, pored drugih prihoda, ostvaruje i prihode od članarina. Iznos mjesečne članarine je utvrđen Odlukom o visini godišnje članarine za članove Stranke iz rujna 2016., kojom je definirana godišnja članarina za jednog člana u iznosu 50,00 kn, a obiteljska godišnja članarina za najmanje tri člana koji su u krvnom srodstvu i prijavljeni na istoj adresi prebivališta u iznosu 100,00 kn. Dužnosnička godišnja članarina za članove predsjedništva Stranke, dužnosnike u izvršnoj vlasti, vijećnike u županijskim skupštinama i gradskim vijećima, dužnosnike koji su na tu dužnost imenovani od strane izvršne vlasti iznosi 500,00 kn. Redovni studenti oslobođeni su plaćanja članarine. Prihodi od članarina su u 2017. ostvareni od 39 članova Stranke. U skladu s odredbama Statuta, vodi se Registar članova Stranke. Evidencije o primitku članarina su vođene, a potvrde o primitku članarina izdavane u skladu s 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, 93/11 i 55/13).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 423.002,00 kn ili 96,5 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba u iznosu 212.946,00 kn te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 210.056,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 177.828,00 kn ili 72,5 %.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba ostvareni u iznosu 212.946,00 kn, odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od 52 fizičke osobe i u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je ustrojila i vodila evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu iz dopuštenih izvora od fizičkih osoba te je izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija). Na mrežnoj stranici Stranke objavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te Izvješća o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe (Obrazac IZ-DP). Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

U okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su i iskazani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno godišnje financiranje političkih aktivnosti i izborne promidžbe u iznosu 210.056,00 kn.

Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka u iznosu 100.556,00 kn i naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave u iznosu 109.500,00 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 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, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Za svakog člana u predstavničkom tijelu pripada jednaki iznos sredstava, s tim da Stranci za svakog člana podzastupljenog spola pripada i pravo na naknadu 10,0 % iznosa predviđenog po svakom članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su doznačavana na račun Stranke. Prihodi od naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave su ostvareni u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17). Sredstva su doznačena na posebne račune Stranke otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 223.457,00 kn, što je za 194.804,00 kn ili 679,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.236,00 kn ili 0,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	28.653,00	220.129,00	768,3
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	26.875,00	1.075,00	4,0
1.2.	Drugi materijalni rashodi	1.778,00	219.054,00	-
2.	Financijski rashodi	0,00	3.328,00	-
	Ukupno	28.653,00	223.457,00	779,9
	Višak prihoda	217.021,00	214.746,00	-

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu 1.075,00 kn odnose se na usluge emitiranja promidžbene emisije u iznosu 625,00 kn i registracije internetske domene u iznosu 450,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 219.054,00 kn odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti (troškove financiranja stranačkih kandidata za izvršnu vlast) u iznosu 122.827,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode (plakate, majice s otiskom, kemijske olovke, upaljače) u iznosu 40.778,00 kn, zakupnine u iznosu 33.359,00 kn, reprezentaciju u iznosu 7.700,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 5.000,00 kn, usluge telefona u iznosu 4.706,00 kn, premije osiguranja u iznosu 2.425,00 kn te komunalnu naknadu za u iznosu 2.259,00 kn.

Rashodi za zakupnine u iznosu 33.359,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora za redovan rad Stranke u iznosu 20.899,00 kn, najam šatora za predizbornu kampanju u iznosu 9.800,00 kn i zakup javne površine u iznosu 2.660,00 kn.

Na temelju odluke gradonačelnika iz kolovoza 2016. o izboru najpovoljnijeg ponuditelja za zakup poslovnog prostora u vlasništvu grada, Stranka i Grad Slavonski Brod su u prosincu 2016. zaključili ugovor o zakupu poslovnog prostora na pet godina. Zakupnina iznosi 1.401,00 kn mjesečno (bez poreza na dodanu vrijednost) te je obračunavana u skladu sa zaključenim ugovorom.

Višak prihoda za 2017. iznosi 214.746,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 217.021,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 431.767,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 431.767,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	217.810,00	431.767,00	198,2
1.1.	Novac u banci i blagajni	217.810,00	430.398,00	197,6
1.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	1.369,00	-
	Ukupno imovina	217.810,00	431.767,00	198,2
2.	Obveze	789,00	0,00	-
3.	Vlastiti izvori	217.021,00	431.767,00	199,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	217.810,00	431.767,00	198,2

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. iznosi 431.767,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 430.398,00 kn i potraživanja od dobavljača za plaćene usluge u iznosu 1.369,00 kn. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 431.767,00 kn (raspoloživ u sljedećem razdoblju).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. listopada do 27. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 8. (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut i Program političke stranke
8. Godišnji program rada i financijski plan.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera ulaznih računa te računska točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, naknade za obavljanje aktivnosti (troškove financiranja stranačkih kandidata za izvršnu vlast), zakupa poslovnog prostora, usluga telefona i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i tajnikom Stranke te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na prihode i financijske izvještaje.

1. Prihodi

- 1.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 438.203,00 kn što je za 192.529,00 kn ili 78,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 15.150,00 kn i čine 3,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su uplatama fizičkih osoba, članova stranke. Prema podacima iz Registra članova, Stranka koncem 2017. ima 478 članova. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 13. Statuta, prema kojoj je dužnost članova redovito plaćati propisanu članarinu. Predsjednik Stranke je u rujnu 2016. donio odluku prema kojoj godišnja članarina za jednog člana iznosi 50,00 kn, obiteljska godišnja članarina za najmanje tri člana koji su u krvnom srodstvu i prijavljeni na istoj adresi prebivališta iznosi 100,00 kn, a dužnosnička godišnja članarina za članove predsjedništva Stranke, dužnosnike u izvršnoj vlasti, vijećnike u županijskim skupštinama i gradskim vijećima te dužnosnike koji su na tu dužnost imenovani od strane izvršne vlasti iznosi 500,00 kn. Redovni studenti su oslobođeni plaćanja članarine. Stranka vodi evidenciju o primitku članarina i izdaje potvrde o uplati.

Stranka nema ustrojenu analitičku evidenciju potraživanja od članarina za pojedinog člana Stranke te nema informaciju o visini prihoda od članarina koji su trebali biti, a nisu ostvareni. Potraživanja za članarine koncem 2017. nisu utvrđena ni evidentirana u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojoj 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 utvrditi stvarno stanje potraživanja od članarina i evidentirati ih u poslovnim knjigama u skladu s odredbom Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će utvrditi stvarno stanje potraživanja od članarina i evidentirati ih u poslovnim knjigama u skladu s odredbom Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni rashodi ostvareni u iznosu 223.457,00 kn, koji se odnose na materijalne rashode u iznosu 220.129,00 kn te financijske rashode u iznosu 3.328,00 kn, istovjetni su navedenim vrstama rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama.

Izvještaj o prihodima i rashodima sastavljen je na način da u njemu prikazani ostvareni materijalni rashodi na pojedinim podskupinama računa nisu istovjetni iskazanim materijalnim rashodima po pojedinim podskupinama računa u poslovnim knjigama.

Tako su troškovi prijevoza u iznosu 5.000,00 kn iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima na računu 4251 – rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, a u poslovnim knjigama evidentirani na računu 4232 – rashoda za naknade troškova službenih putovanja volonterima (42320 Prijevozni troškovi). Nadalje, uredski materijal i ostali materijalni rashodi iskazani su na računu rashoda za uredski materijal i ostali materijalni rashodi, a u poslovnim knjigama su evidentirani na računu 42592 rashoda za grafičke usluge.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Također, odredbom članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17 i 96/18), propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će sastavljati financijske izvještaje te evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	provedeno
3.		2016.	Popisati imovinu i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	provedeno
4.		2016.	Sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	djelomično provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden, daje se u nastavku.

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da će postupiti prema nalogu koji nije u cijelosti proveden.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-03/34
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRASTA - POKRETA ZA USPJEŠNU HRVATSKU ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrasta - pokreta za uspješnu Hrvatsku (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 uređena su 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 ogranici (osnivaju se za općine, gradove i gradske četvrti Grada Zagreba). Do konca 2017. osnovano je 18 podružnica i 67 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, Predsjedništvo i Nadzorni odbor, 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 naputke 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 2018.) 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 te Poslovnik o načinu izbora izaslanika.

Koncem 2017. Stranka je imala jednog zaposlenika (tajnik Stranke). Stranka ima zastupnika u Hrvatskom saboru te članove u deset predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su na sjednici Velikog vijeća u prosincu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2017. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2017., prihodi su planirani u iznosu 418.972,00 kn, a rashodi u iznosu 629.697,00 kn te manjak prihoda u iznosu 210.725,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 415.798,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.837,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.090,00 kn i prihode od imovine (kamate) u iznosu 247,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 264.653,00 kn, donacije u iznosu 240.529,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 114.655,00 kn te financijske rashode u iznosu 9.860,00 kn.

Program rada za 2017. sadrži aktivnosti za sudjelovanje u raspravi o aktualnim političkim pitanjima i donošenju kvalitetnih odluka u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti Republike Hrvatske, formiranje organizacijske strukture Stranke na teritoriju Republike Hrvatske, prikupljanje sredstava za djelovanje Stranke, sudjelovanje na lokalnim izborima te djelovanje Stranke kroz medije i prigodne akcije. Programom rada su planirana sredstva za provođenje aktivnosti.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 418.972,00 kn i jednaki su planiranim prihodima. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	356.137,00	331.887,00	93,2
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	84.797,00	83.911,00	99,0
3.	Prihodi od članarina	12.940,00	1.090,00	8,4
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	3.515,00	1.837,00	52,3
5.	Drugi prihodi	184.632,00	247,00	0,1
	Ukupno	642.021,00	418.972,00	65,3

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manje ostvareni za 223.049,00 kn ili 34,7 %. Na smanjenje prihoda, najvećim dijelom je utjecalo smanjenje drugih prihoda za 184.385,00 kn ili 99,9 % (u 2016. Stranka je iz državnog proračuna ostvarila sredstva u iznosu 183.726,00 kn na ime naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika za Hrvatski sabor).

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn ili 79,2 % te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 83.911,00 kn ili 20,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 331.887,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su 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 donio je 6. svibnja 2016. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), prema kojoj su Stranci raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn, s obzirom da je na izborima održanim u rujnu 2016. osvojila jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznačavana tromjesečno na središnji račun Stranke.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 72.911,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.000,00 kn.

Sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke primljena su od 16 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sredstva su ostvarena na temelju odredbi navedenog Zakona 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.

Naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave primljena je od tri jedinice lokalne 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.

Prihodi od članarine ostvareni su u iznosu 1.090,00 kn. Prema odredbama članaka 7. i 8. Statuta, članstvo u Stranci prestaje, između ostalog, neplaćanjem članarine, po odluci Predsjedništva, a članovi Stranke dužni su redovito plaćati članarinu. Predsjedništvo Stranke je koncem rujna 2014. donijelo odluku kojom je utvrđeno da članarina iznosi 100,00 kn za zaposlene članove, 50,00 kn za članove umirovljenike, dok su članarine oslobođeni nezaposleni članovi, članovi studenti i članovi iz čije obitelji netko već uplaćuje članarinu Stranci. Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda propisani su 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). Za primljene članarine vođene su propisane evidencije i izdavane potvrde. Potvrde sadrže sve elemente propisane odredbama članka 9. navedenog Pravilnika.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 1.837,00 kn. Odnose se na donacije za potporu političkog djelovanja ostvarene u novcu od pet fizičkih osoba. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) iznosili su od 20,00 kn do 630,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima su propisane vrste, način 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 Stranka izdaje potvrde te vodi evidencije 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. Na mrežnoj stranici Stranke objavljena su izvješća o navedenim donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 629.697,00 kn, što je za 299.588,00 kn ili 90,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi su ostvareni u planiranom iznosu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	101.432,00	114.655,00	113,0
2.	Materijalni rashodi	200.628,00	263.005,00	131,1
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	7.751,00	61.541,00	794,0
2.2.	Drugi materijalni rashodi	192.877,00	201.464,00	104,5
3.	Financijski rashodi	5.939,00	9.860,00	166,0
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	240.529,00	-
5.	Drugi rashodi	22.110,00	1.648,00	7,5
	Ukupno	330.109,00	629.697,00	190,8
	Manjak prihoda	0,00	210.725,00	-
	Višak prihoda	311.912,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu ukupni rashodi veći su za 299.588,00 kn ili 90,8 %, najvećim dijelom radi financiranja lokalnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbora za općinske načelnike i gradonačelnike.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 263.005,00 kn ili 41,8 %, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 240.529,00 kn ili 38,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 114.655,00 kn ili 18,2 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu 11.508,00 kn ili 1,8 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 114.655,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 81.470,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 30.585,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.600,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 61.541,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izbornu promidžbu za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 42.032,00 kn.

Od toga, na usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u dnevnim novinama, na lokalnim radio postajama i društvenim mrežama te grafičke usluge) odnosi se 25.258,00 kn, zakup poslovnog prostora i javnih površina 6.240,00 kn, reklamni materijal 3.360,00 kn, poštanske usluge 2.765,00 kn, ugovor o autorskom djelu 2.438,00 kn te reprezentaciju 1.971,00 kn. Drugi rashodi za promidžbu i informiranje iznose 19.509,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u okviru redovnog poslovanja (oglašavanje u dnevnim novinama i na društvenim mrežama, grafičke usluge).

Drugi materijalni rashodi u iznosu 201.464,00 kn odnose se na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 87.435,00 kn (naknade troškova službenih putovanja), rashode za usluge u iznosu 67.027,00 kn (intelektualne i osobne usluge 57.173,00 kn, zakupnine i najamnine 4.719,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 1.843,00 kn, računalne usluge 1.662,00 kn, komunalne i druge usluge 1.630,00 kn), druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 38.631,00 kn (članarine 33.946,00 kn, reprezentacija 3.285,00 kn, drugo 1.400,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 4.997,00 kn i naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 3.374,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu 9.573,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 240.529,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 191.479,00 kn odnose se na doznačena sredstva na posebne račune kandidata za izbor općinskih načelnika i gradonačelnika. Drugi rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 49.050,00 kn odnose se na sredstva doznačena koalicijskim partnerima (dva) za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za općinske načelnike i gradonačelnike, na temelju zaključenih sporazuma. Stranka je s četiri političke stranke (Hrvatska demokratska zajednica, Hrvatska demokršćanska stranka, Hrvatska konzervativna stranka, Obiteljska stranka) u travnju i svibnju 2017. zaključila devet sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore u 2017. za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te za članove Gradske skupštine Grada Zagreba i za gradonačelnika. Navedenim sporazumima političke stranke potpisnice sporazuma su potvrdile zajednički izlazak na izbore i utvrdile ciljeve koje žele ostvariti te su se obvezale na zajedničko djelovanje u izbornoj kampanji i na poslijeiizbornu suradnju. Sporazumima nije utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe te način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe, osim kod sporazuma zaključenog s Obiteljskom strankom za izbor članova Gradske skupštine Grada Zagreba, kojim je utvrđeno da naknada troškova izborne promidžbe pripada onoj stranci čiji je zastupnik izabran. Za podmirenje troškova izborne promidžbe, Stranka je u svibnju 2017. na posebne račune dvije političke stranke doznačila 49.050,00 kn. Od toga, Obiteljskoj stranci doznačena su sredstva u iznosu 27.050,00 kn, a Hrvatskoj demokratskoj zajednici u iznosu 22.000,00 kn, prema usmenom dogovoru.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 210.725,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 253.018,00 kn (višak prihoda za 2016. iznosi 311.912,00 kn, preneseni manjak prihoda iznosi 58.894,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 42.293,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 98.763,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	895,00	-
2.	Financijska imovina	354.778,00	97.868,00	27,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	270.023,00	51.945,00	19,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	710,00	863,00	121,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	84.045,00	45.060,00	53,6
	Ukupno imovina	354.778,00	98.763,00	27,8
3.	Obveze	101.760,00	56.470,00	55,5
3.1.	Obveze za rashode	17.715,00	11.410,00	64,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	84.045,00	45.060,00	53,6
4.	Vlastiti izvori	253.018,00	42.293,00	16,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	354.778,00	98.763,00	27,8

Novac u banci i blagajni odnosi se 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 863,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na jamčevni plog u iznosu 710,00 kn dan zakupodavcu kao jamstvo za podmirivanje obveza za poslovni prostor koji Stanka ima u zakupu.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 45.060,00 kn odnose se na potraživanja za članarine u iznosu 44.910,00 kn i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje Stranke u iznosu 150,00 kn, koja su u cijelosti dospjela. Predsjedništvo Stranke je u rujnu 2017. donijelo odluku prema kojoj se otpisuju potraživanja od članova Stranke koji do kraja tekuće godine ne uplate članarinu te su u poslovnim knjigama 2018. otpisana potraživanja za članarinu u iznosu 44.910,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 11.410,00 kn odnose se na obveze za plaću i doprinose za prosinac 2017. u iznosu 10.029,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 1.381,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele, a podmirene su u 2018.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 45.060,00 kn odnosi se na potraživanja za članarine u iznosu 44.910,00 kn i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za redovito financiranje Stranke u iznosu 150,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 6. rujna do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik 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
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)

8. Statut
9. Godišnji program rada i financijski plan za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 s predsjednikom Stranke, Glavnim tajnikom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema preporuci danoj u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Predloženo je u godišnjem programu rada iskazati izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.	31.12.2017.	provedeno

- 1.2. *Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-03/11
URBROJ: 613-02-08-18-7

Zagreb, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE DEMOKRATSKE ZAJEDNICE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
II.	REVIZIJA ZA 2017.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2017.	21
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske demokratske zajednice (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

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 određeni su Programom i Statutom.

Program Stranke, donesen 2002., temelji se 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 i sveučilište, predškolski odgoj, osnovno i srednje školstvo, nacionalnu sigurnost, zdravstvo, kulturu, ekologiju, obitelj, mladež, starije osobe, vjerske zajednice te Hrvatsku i svijet.

Statut Stranke, koji je bio na snazi u 2017., donesen je u travnju 2000., a zadnja izmjena Statuta donesena je u svibnju 2016. Opći sabor Stranke je u svibnju 2018. donio novi Statut, koji je stupio na snagu 1. srpnja 2018. (čime je izvan snage stavljen Statut iz travnja 2000. sa svojim izmjenama i dopunama). U nastavku se opisuju odredbe Statuta koji je bio na snazi u 2017.

Statutom su utvrđene temeljne odredbe (naziv Stranke i sjedište, područje djelovanja, pečat, znak, himna, zastava i članska iskaznica, javnost rada, glasilo Stranke, te odnosi prema drugim strankama i udrugama), članstvo, ustrojstvo, časni sudovi, nadzorna tijela, financiranje i sredstva za rad te druge odredbe u vezi s poslovanjem Stranke.

Stranka je narodna stranka, koja 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 2 489 temeljnih organizacija (ogranaka), 20 županijskih organizacija i organizaciju Grada Zagreba, 127 gradskih organizacija, 421 općinsku organizaciju, 17 područnih organizacija Grada Zagreba 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 (Mladež Stranke, Zajednica žena Katarina Zrinski, Zajednica utemeljitelja Stranke dr. Franjo Tuđman, Zajednica branitelja Gojko Šušak, Akademski zajednica dr. Ante Starčević i Zajednica poduzetnika i obrtnika). Stranka je osnivač Zaklade hrvatskog državnog zavjeta.

Središnja tijela Stranke do konca lipnja 2018. bila 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. Prema odredbama Statuta, koji je stupio na snagu 1. srpnja 2018., središnja politička tijela su: Opći sabor, Predsjednik, Predsjedništvo i Nacionalni odbor.

Opći sabor je najviše stranačko tijelo, koje radi na redovnim i izvanrednim zasjedanjima, redovno zasjeda svake četvrte godine, a izvještajno svake druge godine te djeluje prema Poslovniku koji sam donese. Sastavljen je od članova središnjih tijela, zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru i članova Europskog parlamenta koji su članovi Stranke, predsjednika Vlade Republike Hrvatske i njezinih članova koji su članovi Stranke, izaslanika općinskih, područnih odnosno gradskih i županijskih organizacija te organizacije Stranke za Grad Zagreb, izaslanika organizacija Stranke iz inozemstva, predsjednika županijskih organizacija i predsjednika organizacije Stranke za Grad Zagreb, župana, gradonačelnika Grada Zagreba, predsjednika županijskih skupština i predsjednika Gradske skupštine Grada Zagreba ako su članovi Stranke, kao i predsjednika klubova vijećnika županija i Grada Zagreba, izaslanika Mladeži Stranke i izaslanika Zajednica Stranke. Opći sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi Program i Statut, bira i razrješava članove 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 kako 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 i brine se za provedbu njihovih odluka. 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.

Predsjednik Stranke od 20. srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018.) je mr. sc. 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 te je za svoj rad odgovoran predsjedniku i članovima Stranke.

Predsjedništvo čine predsjednik, zamjenik predsjednika, deset članova Predsjedništva, šest potpredsjednika, predsjednik Hrvatskog sabora i predsjednik Vlade Republike Hrvatske (ako su članovi Stranke), glavni tajnik Stranke, predsjednik Kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, predsjednik Mladeži Stranke, predsjednici triju zajednica Stranke, politički i međunarodni tajnik Stranke te predsjednik gradskog odbora Stranke Grada Zagreba. Predsjedništvo provodi odluke Općeg sabora, raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, vodi materijalno financijsko poslovanje Stranke, prihvaća financijski plan i završni račun, imenuje i razrješuje rizničara, glasnogovornika i tajnike za pojedine grupe poslova te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom.

Nacionalno vijeće čini Predsjedništvo Stranke, predsjednici županijskih odbora Stranke i predsjednik Stranke Grada Zagreba, tri do pet predstavnika koordinacija Stranke iz inozemstva i tri predstavnika Mladeži Stranke. U pravilu se sastaje šest puta godišnje radi usklađivanja rada središnjih tijela Stranke. Odlučuje o raspuštanju organizacija Stranke, 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 i 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 i 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 Stranke, ustanovljuje se za cijelo područje djelovanja Stranke, odlučuje o prizivima protiv odluka časnih sudova prvog stupnja vezano uz povrede prava i obveza članova Stranke, a za slučaj vođenja postupka protiv članova središnjih tijela Stranke sudi u prvom stupnju te obavlja i druge poslove iz nadležnosti.

Nadzorni odbor, čije članove bira i razrješuje Opći sabor Stranke, nadzire zakonitost materijalno financijskog poslovanja 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, Postupovnik o radu časnih sudova Stranke, Opći etički kodeks ponašanja članova Stranke te drugi akti. Financijskim statutom utvrđen je način vođenja financijskog poslovanja, izvori prihoda te način planiranja i raspodjele prihoda i rashoda, kao i druga pitanja u vezi s financiranjem Stranke.

Pri ispunjavanju zadaća, predsjedniku Stranke pomaže glavni tajnik, koji odlučuje o administrativnim pitanjima te pitanjima zaposlenika Stranke, sudjeluje u pripremi, radu i provođenju odluka središnjih tijela Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom.

Glavni tajnik Stranke od 25. srpnja 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2018.), je Gordan Jandroković.

Početkom i koncem 2017. Stranka je imala 73 zaposlenika, od kojih 35 u središnjici, a 38 u organizacijama Stranke.

Planiranje

Godišnji program rada s financijskim planom Stranke za 2017. donesen je i usvojen na sjednici Predsjedništva u prosincu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2017.

Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2017., prihodi su planirani u iznosu 49.116.600,00 kn, a rashodi u iznosu 44.229.300,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 37.000.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 6.760.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 4.528.000,00 kn te druge prihode u iznosu 828.600,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 29.446.700,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 8.394.400,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 1.370.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 574.700,00 kn, financijske rashode u iznosu 530.500,00 kn te druge rashode u iznosu 3.913.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2017. donesen je u skladu s odredbom članka 14. Financijskog statuta, prema kojoj su županijski odbori, gradski odbor Grada Zagreba, Mladež Stranke te Zajednice Stranke dužni do 1. prosinca tekuće godine izraditi i dostaviti tajništvu Stranke svoje godišnje programe rada i financijske planove za iduću godinu. Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti organizacija i tijela Stranke na lokalnoj i nacionalnoj razini te financijska sredstva. Najznačajnije planirane aktivnosti za 2017. su: priprema za lokalne izbore, održavanje sjednica Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Središnjeg odbora, redovito zasjedanje Visokog časnog suda, sveobuhvatna analiza ustrojstva i izrada novog suvremenog Statuta, racionalizacija poslovanja, praćenje financijskog i materijalnog poslovanja od strane Nadzornog odbora Stranke i izvještavanje mjerodavnih tijela Stranke, dinamiziranje rada Kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru u podršci provođenja programa Stranke i Vlade Republike Hrvatske, koordinacija aktivnosti Kluba članova Stranke u Europskom parlamentu sa središnjim tijelima Stranke radi definiranja političkih stajališta Stranke, ali i hrvatske politike u Europskom parlamentu, aktivnosti u vezi s djelovanjem zajednica Stranke (Mladeži Stranke, Kluba utemeljitelja Stranke dr. Franjo Tuđman, Zajednice žena Stranke Katarina Zrinski, Zajednice poduzetnika i obrtnika Stranke, Akademске zajednice dr. Ante Starčević i Zaklade hrvatskog državnog zavjeta), poticanje rada stručnih Odbora, pojačano djelovanje na promicanju političkih interesa Stranke među Hrvatima i hrvatskim državljanima u državama u kojima djeluju, te intenziviranje suradnje sa srodnim političkim strankama i nestranačkim organizacijama u državama u kojima organizacije Stranke djeluju.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2017. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Godišnji program rada i financijski plan za 2017. i 2018. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke (www.hdz.hr) u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 50.493.718,00 kn, što je za 1.698.604,00 kn ili 3,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.377.118,00 kn ili 2,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	26.744.688,00	19.282.654,00	72,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	11.203.470,00	18.996.803,00	169,6
3.	Prihodi od članarina	5.873.258,00	6.805.750,00	115,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	8.172.101,00	4.562.341,00	55,8
5.	Drugi prihodi	198.805,00	846.170,00	425,6
	Ukupno	52.192.322,00	50.493.718,00	96,7

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (za 7.793.333,00 kn ili 69,6 %) zbog održanih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalni izbori), koji su održani 21. svibnja 2017. Također, više su ostvareni drugi prihodi (za 647.365,00 kn ili 325,6 %) zbog sredstava koja su kandidatima na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihove zamjenike ostala na posebnim računima nakon završetka izborne promidžbe i koja su isti uplatili na središnji račun Stranke. Nadalje, više su ostvareni prihodi od članarina za 932.492,00 kn ili 15,9 %. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su za 3.609.760,00 kn ili 44,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 19.282.654,00 kn, što je 38,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke ostvarene 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 donio je u siječnju 2017. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), prema kojoj su Stranci raspoređena sredstva u iznosu 19.282.654,00 kn za 57 zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznačena na središnji račun Stranke u veljači, travnju, srpnju i listopadu 2017. u skladu s navedenom Odlukom.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 18.996.803,00 kn, što je 37,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 10.845.708,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 8.151.095,00 kn.

Prihodi za redovno godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odluka predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima 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 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema članku 5. stavku 1. navedenog Zakona, donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od naknada troškova izborne promidžbe ostvareni su u skladu s odredbama članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, 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, odnosno kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika te zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Sredstva se raspoređuju političkim strankama i listama grupe birača razmjerno broju članova predstavničkog tijela koje je pojedina politička stranka dobila, odnosno razmjerno dobivenim glasovima. Visina naknade troškova izborne promidžbe utvrđena je Odlukama Vlade Republike Hrvatske od 27. travnja 2017. (Narodne novine 42/17).

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 6.805.750,00 kn, što je 13,5 % 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 propisani su Odlukom o članarini i ostvarivanju članskih prava temeljem plaćanja članarine, koju je donio Središnji odbor Stranke u studenom 2014. Odlukom je utvrđena dužnosnička i redovna članarina. Dužnosničku članarinu obvezni su 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 % 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 Stranke 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. Ustrojena je baza članstva koja sadrži evidenciju članova, praćenje učlanjenih i isčlanjenih članova, promjenu podataka o članovima, visinu članarine te osigurava podatke za mjesečne i godišnje izvještaje o uplaćenim članarinama.

Navedenom Odlukom, također je određeno 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. Na mrežnoj stranici Stranke objavljen je Naputak za plaćanje članarina, koji članovima Stranke daje upute na koji način izvršiti uplatu članarina.

Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda propisani su 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, 93/11 i 55/13). Vođenje evidencija i izdavanje potvrda za zaposleničke te dužnosničke članarine je u nadležnosti Središnjice. Za primljene članarine vođene su evidencije i izdavane potvrde.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 4.562.341,00 kn, što je 9,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na financiranje izborne promidžbe u iznosu 2.770.251,00 kn i potporu političkog djelovanja u iznosu 1.792.090,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su ostvareni u novcu u iznosu 4.350.258,00 kn te u proizvodima i uslugama u iznosu 212.083,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu su ostvareni od 843 fizičkih osoba u iznosu 1.748.595,00 kn i 195 pravnih osoba u iznosu 2.601.663,00 kn, a u proizvodima i uslugama od 27 fizičkih osoba u iznosu 60.320,00 kn i 12 pravnih osoba u iznosu 151.763,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 33,00 kn do 30.000,00 kn, a od pravnih osoba od 250,00 kn do 200.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su 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) vođene su evidencije i izdavane potvrde.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 846.170,00 kn, što je 1,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva koja su kandidatima na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i njihove zamjenike ostala na posebnim računima nakon završetka izborne promidžbe i koja su isti uplatili na središnji račun Stranke u iznosu 634.785,00 kn, od uplata koalicijskih partnera s kojima je Stranka sudjelovala na lokalnim izborima za financiranje izborne promidžbe u iznosu 135.200,00 kn, imovine (kamate, tečajne razlike, zakup) u iznosu 66.275,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu 9.910,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 43.934.765,00 kn, što je za 1.094.454,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 294.535,00 kn ili 0,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	9.021.511,00	8.384.238,00	92,9
2.	Materijalni rashodi	31.303.891,00	29.699.843,00	94,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	16.391.539,00	14.210.289,00	86,7
2.2.	Drugi materijalni rashodi	14.912.352,00	15.489.554,00	103,9
3.	Rashodi amortizacije	591.801,00	569.529,00	96,2
4.	Financijski rashodi	1.340.296,00	609.401,00	45,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	1.261.719,00	1.441.273,00	114,2
6.	Drugi rashodi	1.510.001,00	3.230.481,00	213,9
Ukupno		45.029.219,00	43.934.765,00	97,6
Višak prihoda		7.163.103,00	6.558.953,00	91,6

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su ostvareni drugi rashodi u iznosu 1.720.480,00 kn ili 113,9 %. Do povećanja navedenih rashoda došlo je zbog uplate sredstava na posebne račune stranačkih kandidata za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihove zamjenike za financiranje izborne promidžbe. Također, više su ostvareni rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 179.554,00 kn ili 14,2 %.

Na lokalnim izborima, koji su održani 21. svibnja 2017., Stranka, odnosno pojedine županijske, gradske i općinske organizacije su s jedanaest političkih stranaka, odnosno njihovim županijskim, gradskim i općinskim organizacijama u veljači, travnju i svibnju 2017. potpisale Sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore, kojima je utvrđeno, između ostalog, postojanje potrebe formiranja zajedničkih kandidacijskih lista za izbor članova predstavničkih tijela. U Sporazumima je navedeno da će Stranka otvoriti posebne račune u svrhu financiranja troškova izborne promidžbe zajedničkih lista. Također, u pojedinim Sporazumima navedeno je, između ostalog, da su potpisnici Sporazuma suglasni da će troškove izborne promidžbe preuzeti Stranka, u pojedinim Sporazumima da su potpisnici obvezni sudjelovati u troškovima razmjerno zastupljenosti pojedinih političkih stranaka na zajedničkim listama, a u pojedinim Sporazumima da će sredstva dobivena iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, nakon provedenih izbora, pripasti Stranci dok će se sva sporna pitanja rješavati dogovorno.

Stranka je ostvarene rashode izborne promidžbe za lokalne izbore te koalicijskih partnera u iznosu 9.612.129,00 kn (rashodi za izbornu promidžbu 9.491.553,00 kn te usluge platnog prometa 120.576,00 kn) evidentirala u poslovnim knjigama, odnosno iskazala u financijskim izvještajima, na pripadajućim računima računskog plana. Stranka je sastavila izvještaje o financiranju izborne promidžbe za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrže podatke za Stranku i koalicijske partnere. U poslovnim knjigama Stranke ukupni rashodi za održane lokalne izbore evidentirani su u iznosu 9.612.129,00 kn, a u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (obrasci FIN-IZVJ) iskazani su u iznosu 9.634.902,00 kn, što je za 22.773,00 kn više zbog razlike cijena promidžbenih usluga navedenih u ponudama u odnosu na ispostavljene račune. Po održanim izborima, Stranka je s koalicijskim partnerima osvojila ukupno 3 411 vijećničkih mandata u županijskim skupštinama, gradskim i općinskim vijećima. Tijekom 2017., koalicijski partneri su na račun Stranke uplatili predujmove za provedbu izborne promidžbe u ukupnom iznosu 143.200,00 kn, koji su evidentirani u poslovnim knjigama Stranke u okviru obveza za predujmove i depozite. Stranka je koalicijskim partnerima izvršila povrat uplaćenog predujma u iznosu 8.000,00 kn, a ostatak uplaćenih predujmova za provedbu izborne promidžbe u iznosu 135.200,00 kn evidentirala je u poslovnim knjigama u okviru drugih prihoda.

Skreće se pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija. Kada je Stranka nositelj koalicijskog sporazuma, primljene predujmove treba evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba umanjiti za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe. Kada je Stranka koalicijski partner, dane predujmove u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru potraživanja za dane predujmove nositelju koalicijskog sporazuma, a po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba evidentirati rashode za izbornu promidžbu na pripadajućim skupinama računa računskog plana.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 8.384.238,00 kn, što je 19,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 7.087.867,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.243.071,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnice, darovi djeci zaposlenika, jubilarne nagrade i potpora u slučaju smrti člana uže obitelji) u iznosu 53.300,00 kn. Prosječna plaća po zaposleniku iznosi 6.037,00 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 14.210.289,00 kn, što je 32,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za lokalne izbore u iznosu 9.491.553,00 kn (u skladu sa zaključenim koalicijskim sporazumima) te za promidžbu u okviru redovnog poslovanja u iznosu 4.718.736,00 kn.

Rashodi za izbornu promidžbu za lokalne izbore ostvareni u iznosu 9.491.553,00 kn odnose se na promidžbu u iznosu 6.878.854,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.718.315,00 kn, najam dvorana i javnih površina, vozila te tehničke opreme u iznosu 546.908,00 kn, intelektualne usluge (komunikacijsko savjetovanje, priprema i obrada podataka za call centar aplikaciju, javnobilježničke usluge i drugo) u iznosu 112.533,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (ugovori o autorskim honorarima, usluge prijevoza, poštanske te zaštitarske usluge) u iznosu 234.943,00 kn.

Rashodi za promidžbu u iznosu 6.878.854,00 kn odnose se na medijsko oglašavanje putem elektroničkih i tiskanih medija (zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima, emitiranje televizijskih i radio spotova, promidžbene poruke i oglasi u dnevnim novinama, banneri, billboardi, plakati i drugo) u iznosu 3.802.223,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (šalovi, letci za izborne jedinice, automirisi, olovke, baloni, promo torbe i vrećice, blokovi, šušlavci i drugo) u iznosu 2.957.904,00 kn te organizaciju glazbenih nastupa u iznosu 118.727,00 kn. Uz račune su priloženi dokazi o izvršenju usluge (za televizijska i radijska emitiranja priloženi su medija planovi).

Rashodi za promidžbu u okviru redovnog poslovanja ostvareni su u iznosu 4.718.736,00 kn, a odnose se na marketinške usluge u vezi s promocijom Stranke putem elektroničkih i tiskanih medija (promocija na društvenim mrežama, planiranje, izrada i plasiranje materijala namijenjenih medijima, pomoć u pripremi konferencija, pisanje vijesti za mrežne stranice Stranke, press clipping, ispitivanje javnog mijenja, izrada i snimanje božićnog i novogodišnjeg spota za jednu županijsku organizaciju, redovno praćenje rada Stranke, božićne i uskršnje čestitke, obilježavanje obljetnica povijesnih događaja i osoba) u iznosu 4.079.430,00 kn te nabavu promidžbenog materijala (kalendari, majice, letci, zastavice, transparenti, baloni, kemijske olovke, upaljači, lampaši, knjige, zahvalnice, čestitke, pristupnice i drugo) u iznosu 639.306,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 15.489.554,00 kn, što je 35,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 3.456.396,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 2.893.810,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.005.443,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.719.447,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.325.980,00 kn, energiju (gorivo, plin i električna energija) u iznosu 884.399,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode (literatura, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje te drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja) u iznosu 630.251,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 524.285,00 kn, komunalne usluge u iznosu 365.459,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 359.835,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (sitan inventar i auto gume, premije osiguranja, članarine, kotizacije, računalne usluge, leasing, registracija i tehnički pregled vozila, grafičke i druge usluge) u iznosu 1.324.249,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu 3.456.396,00 kn odnose se na reprezentaciju za redovno poslovanje Stranke u iznosu 3.211.024,00 kn te cvjećarske usluge povodom obilježavanja značajnih obljetnica i događanja Stranke u iznosu 245.372,00 kn. Prema Odluci o korištenju sredstava reprezentacije, koju je Stranka donijela koncem 2015., pravo na reprezentaciju imaju korisnici poslovnih kreditnih kartica, predsjednici i tajnici županijskih i gradskih organizacija Stranke te zaposlenici Stranke po posebnom ovlaštenju glavnog tajnika Stranke.

Rashodi za reprezentaciju odnose se na ugostiteljske usluge za domjenke, obilježavanja državnih blagdana i obljetnica osnivanja organizacija Stranke, sastanke županijskih, gradskih i općinskih odbora, predsjedništva Stranke i zastupnika Sabora Republike Hrvatske iz redova Stranke i drugo.

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 2.893.810,00 kn, odnose se na intelektualne usluge u iznosu 2.379.710,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 500.975,00 kn te geodetsko-katastarske usluge u iznosu 13.125,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 2.379.710,00 kn odnose se na usluge medijske promidžbe Stranke, konzalting usluge iz domene primjene napredne analitike i edukacije osoba Stranke, usluge istraživanja javnog mnijenja u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, usluge savjetovanja u domeni odnosa s javnošću, prevođenja i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 468.125,00 kn odnose se na obavljene odvjetničke usluge. Uz račune za izvršene odvjetničke usluge priložene su specifikacije troškova (obavljena usluga i odvjetnička tarifa).

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni u iznosu 2.005.443,00 kn odnose se na usluge telefona, mobitela i interneta u iznosu 1.203.891,00 kn, poštarinu u iznosu 316.047,00 kn, usluge prijevoza članova Stranke u vezi s aktivnostima koje je organizirala Stranka ili koje su bile u vezi s obilježavanjem značajnih povijesnih događaja u iznosu 386.399,00 kn te usluge prijevoza izvan radnog odnosa (avionske karte) u iznosu 99.106,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.203.891,00 kn odnose se na usluge korištenja fiksnih telefonskih linija, mobilnih usluga te interneta. U 2014. Stranka je donijela Pravilnik o uvjetima korištenja mobilnih telefona i uređaja te Odluku o uvjetima i načinu nabave mobilnih telefona i uređaja. Prema Pravilniku, korisnici mobilnih telefona svrstani su u četiri skupine prema kojima korisnici prve skupine imaju pravo korištenja mobilnih uređaja bez ograničenja, druge skupine besplatno korištenje do 300,00 kn mjesečno, treće skupine do 200,00 kn mjesečno te četvrte do 100,00 kn mjesečno. U iznos besplatnog korištenja ne uključuje se naknada pretplate i radijske frekvencije. Stranci se koncem obračunskog razdoblja (kalendarski mjesec) ispostavlja račun uz koji se prilaže specifikacija korištenih usluga. Stranka vodi evidenciju mobilnih pretplatničkih brojeva.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu 1.719.447,00 kn odnose se na najam poslovnih prostora u iznosu 1.251.572,00 kn, najam vozila u službene svrhe u iznosu 214.373,00 kn te najam opreme u iznosu 253.502,00 kn. Rashodi za najam poslovnih prostora odnose se na zakup poslovnih prostora koji koriste organizacijske jedinice. Prema tabličnom pregledu poslovnih prostora u najmu ili vlasništvu, Stranka ima 83 poslovna prostora u zakupu. Navedeni pregled sadrži podatke o zakupodavcu, odnosno vlasniku prostora, adresi i površini poslovnog prostora, uvjetima korištenja, datumu ugovora o zakupu, iznosu mjesečne zakupnine i drugo. U vlasništvu jedinica lokalne samouprave je 70 poslovnih prostora, a 13 poslovnih prostora je u vlasništvu drugih pravnih i fizičkih osoba. Osim poslovnih prostora koji su uzeti u zakup, Stranka u 2017. ima 12 prostora u vlasništvu. Odlukama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ugovoreno je korištenje poslovnih prostora, a naknada za korištenje plaća se prema računu koji ispostavlja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka plaća zakupnine na temelju odluka gradskih i općinskih vijeća i zaključenih ugovora. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, Stranka u 2017. nije koristila poslovne prostore bez naknade.

Rashodi za najam vozila u službene svrhe ostvareni u iznosu 214.373,00 kn odnose se na najam vozila za prijevoz članova Stranke (županijske organizacije) u vezi s obilježavanjem smrti dr. Franje Tuđmana, Dana grada Vukovara, održavanja predizbornih skupova, radnih sjednica u sjedištima županijskih organizacija te Središnjici i drugo. Rashodi za najam opreme u iznosu 253.502,00 kn odnose se na najam opreme (audio, video, rasvjetna i scenska oprema, grafički dizajn i video snimanje) za održavanje skupova i obilježavanja obljetnica osnutka organizacija Stranke.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni u iznosu 1.325.980,00 kn odnose se na rashode za naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 980.407,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 249.289,00 kn te druge naknade u iznosu 96.284,00 kn. Rashodi za naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 980.407,00 kn, odnose se na rashode za ugovore o djelu u iznosu 615.167,00 kn, administrativne poslove obavljene preko studentskih servisa u županijskim organizacijama Stranke u iznosu 256.709,00 kn te autorske honorare (drugi dohodak) u iznosu 108.531,00 kn. Stranka je u 2017. zaključila ugovore o djelu s 22 fizičke osobe uz naknade u iznosu 1.000,00 kn do 12.500,00 kn neto, za poslove izrade fotografija za mrežnu i facebook stranicu Stranke, odnose s javnošću u županijskim organizacijama, ispomoć za sređivanje baze članstva u županijskim organizacijama, vođenje arhive Stranke, poslove administratora, održavanje mrežne stranice Stranke, čišćenje uredskih prostorija i druge poslove. Rashodi za autorske honorare ostvareni u iznosu 108.531,00 kn, odnose se na ugovore o autorskom djelu zaključene sa 16 fizičkih osoba za glazbene nastupe, izvođenje umjetničkih programa, izradu promidžbenih brošura, dizajn i tisak te izradu drugih tekstualnih i grafičkih materijala.

Naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 249.289,00 kn, odnose se na troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe vanjskih suradnika, predsjednika i tajnika županijskih, gradskih i općinskih organizacija Stranke u vezi sa sastancima (Nacionalnog odbora Zajednice utemeljitelja Stranke dr. Franje Tuđmana, Političke akademije, Središnjeg odbora Stranke, Nacionalnog vijeća) organiziranih u Središnjici i područnim organizacijama Stranke te sudjelovanjima na konferencijama u zemlji i inozemstvu. Naknade su obračunavane i isplaćene u skladu s propisima.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni u iznosu 524.285,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja računalnih programa (održavanje programskog rješenja, zakup servera, servis računala i drugo) u iznosu 218.983,00 kn, nekretnina (sanacija krovišta, elektroinstalacijski radovi, soboslikarski radovi, postavljanje zaštitnih folija na staklima, uređenje poslovnih prostora i drugo) u iznosu 188.110,00 kn, prijevoznih sredstava (redovno održavanje službenih vozila Stranke) u iznosu 109.653,00 kn te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 7.539,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 359.835,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 316.377,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 19.863,00 kn, dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 15.353,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 5.350,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 2.532,00 kn te drugo u iznosu 360,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 569.529,00 kn, što je 1,3 % 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 609.401,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 297.619,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 287.314,00 kn, zatezne kamate u iznosu 24.393,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 75,00 kn. Bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 287.314,00 kn odnose se na usluge platnog prometa za potrebe financiranja troškova izborne promidžbe za lokalne izbore, koji su održani 21. svibnja 2017., u iznosu 120.576,00 kn te za redovno poslovanje u iznosu 166.738,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 1.441.273,00 kn, što je 3,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije Zakladi hrvatskog državnog zavjeta (dalje u tekstu: Zaklada) u iznosu 1.166.444,00 kn te druge donacije (pomoći) građanima i udrugama u iznosu 274.829,00 kn. Zaklada je utemeljena u listopadu 1995., a počela je s radom u travnju 1996. Zakladnik je Stranka, a zakladnika zastupa Središnji odbor. Sjedište Zaklade je u Zagrebu. Cilj Zaklade je dati doprinos jačanju političke kulture, kulture dijaloga, odnosno podržavanje izgradnje i nadogradnje demokratskog društva i pravne države te socijalno tržišnog gospodarstva kako bi se učvrstila demokracija. Zaklada je Stranci dostavila financijske izvještaje za 2017. te specifikaciju materijalnih troškova, iz kojih je vidljivo za koje su namjene utrošena odobrena sredstva. Rashodi za donacije (pomoći) građanima i udrugama odnose se na 67 donacija koje je Stranka donirala na temelju zamolbi građana, udruga, zaklada, crvenih križeva, dječjeg doma i bolnice.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 3.230.481,00 kn, što je 7,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na sredstva za financiranje izborne promidžbe uplaćena stranačkim kandidatima za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i njihovih zamjenika u iznosu 3.036.141,00 kn, naknade štete fizičkim i pravnim osobama na temelju ugovornih obveza u iznosu 128.486,00 kn, za ostala porezna davanja u iznosu 33.728,00 kn te druge nespomenute rashode (otpisana potraživanja, uplata donacije u državni proračun i drugo) u iznosu 32.126,00 kn.

- Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 6.558.953,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 3.209.735,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.349.218,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 22.449.857,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	11.747.713,00	13.894.521,00	118,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	3.283.430,00	3.348.125,00	102,00
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	8.443.971,00	10.526.084,00	124,7
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	20.312,00	20.312,00	100,0
2.	Financijska imovina	6.522.390,00	8.555.336,00	131,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	4.664.812,00	6.527.268,00	139,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	198.443,00	400.151,00	201,6
2.3.	Zajmovi	24.784,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	744.000,00	744.000,000	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	890.351,00	883.917,00	99,3
	Ukupno imovina	18.270.103,00	22.449.857,00	122,9
3.	Obveze	15.105.820,00	10.822.221,00	71,6
3.1.	Obveze za rashode	5.528.343,00	6.080.418,00	110,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	8.657.862,00	3.850.000,00	44,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	919.615,00	891.803,00	97,0
4.	Vlastiti izvori	3.164.283,00	11.627.636,00	367,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.270.103,00	22.449.857,00	122,9
	Izvanbilančni zapisi	654.535,00	1.569.152,00	239,7

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 4.179.754,00 kn ili 22,9 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na nefinancijsku imovinu za 2.146.808,00 kn ili 18,3 % (zbog izvršene procjene vrijednosti dva poslovna prostora u vlasništvu Stranke na temelju elaborata o procjeni i ulaganja u kupnju tri poslovna objekta u jednoj županijskoj organizaciji) te financijsku imovinu koja je veća za 2.032.946,00 kn ili 31,2 %. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su koncem 2017. manje za 4.283.599,00 kn ili 28,4 %, zbog otplate kratkoročnih kredita, a vlastiti izvori su veći za 8.463.353,00 kn ili 267,5 %, zbog ostvarenog viška prihoda.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 13.894.521,00 kn odnosi se na poslovne objekte u iznosu 9.478.870,00 kn, zemljišta u iznosu 2.710.752,00 kn, opremu i uređaje za održavanje i zaštitu te druge namjene u iznosu 695.687,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 405.996,00 kn, izdatke za studije i akte u vezi s osnivanjem Zaklade u iznosu 250.000,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 182.561,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 129.313,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 33.183,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 8.159,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2017. u iznosu 8.555.336,00 kn, odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 6.527.268,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 883.917,00 kn, dionice i udjele u glavnici (službeno glasilo Stranke Glasnik d.o.o. Zagreb) u iznosu 744.000,00 kn te potraživanja od radnika i druga potraživanja (naknade koje se refundiraju, predujmovi plaćeni dobavljačima i drugo) u iznosu 400.151,00 kn.

Novac u banci i blagajni u iznosu 6.527.268,00 kn, odnosi se na novac u banci u iznosu 6.324.796,00 kn te u blagajni u iznosu 202.472,00 kn. Stranka je za potrebe financiranja troškova izborne promidžbe za lokalne izbore otvorila posebne račune, koje je, prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, nakon podmirenja obveza zatvorila u 2017.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 883.917,00 kn, odnose se na potraživanja od jedinica lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava u iznosu 458.132,00 kn te za članarine u iznosu 425.785,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja Stranka upućuje opomene. Od ukupnih potraživanja (za prihode poslovanja te potraživanja od radnika i drugih potraživanja) iskazanih u iznosu 1.284.068,00 kn, do konca lipnja 2018. Stranka je naplatila 916.951,00 kn ili 71,4 %.

Obveze iskazane u iznosu 10.822.221,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 6.080.418,00 kn, obveze za kredite u iznosu 3.850.000,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 891.803,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 6.080.418,00 kn, odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 5.294.520,00 kn, obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2017.) u iznosu 694.978,00 kn, kamate za primljene kredite u iznosu 53.135,00 kn te druge obveze (naknada za operativni leasing) u iznosu 37.785,00 kn.

Obveze za materijalne rashode u iznosu 5.294.520,00 kn, odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u iznosu 5.266.503,00 kn te druge obveze (naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 28.017,00 kn. Do konca lipnja 2018. obveze za materijalne rashode podmirene su u iznosu 5.012.617,00 kn ili 94,7 %. Obveze za zaposlene u iznosu 694.978,00 kn te druge obveze (naknada za operativni leasing) u iznosu 37.785,00 kn, podmirene su u siječnju 2018.

Obveze za kredite u iznosu 3.850.000,00 kn, odnose se na obveze za dva dugoročna kredita u iznosu 3.600.000,00 kn te za kratkoročni kredit u iznosu 250.000,00 kn.

Početkom 2017. obveze za dva dugoročna kredita (glavnice s pripadajućim kamatama) iznosile su 6.576.026,00 kn, tijekom godine Stranka je otplatila glavnice s pripadajućim kamatama u iznosu 2.976.026,00 kn te su obveze za dugoročne kredite koncem 2017. iznosile 3.600.000,00 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 godišnju kamatnu stopu 6,58 %. Do konca 2014. otplaćeno je 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. i 2016. otplaćeno je 2.100.000,00 kn, u 2017. otplaćena je glavnica s pripadajućim kamatama u iznosu 1.240.627,00 kn, te su koncem 2017. obveze iskazane u iznosu 1.500.000,00 kn. Do lipnja 2018. kredit je u cijelosti vraćen.

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. Ugovoren je rok otplate kredita u 16 tromjesečnih obroka, od kojih zadnji dospijeva koncem siječnja 2019. Tijekom 2015. i 2016. otplaćeno je 2.940.000,00 kn, u 2017. otplaćena je glavnica s pripadajućim kamatama u iznosu 1.735.399,00 kn te su koncem 2017. obveze iskazane u iznosu 2.100.000,00 kn. Do lipnja 2018. kredit je u cijelosti otplaćen.

Početkom 2017. obveze za kratkoročne kredite iznosile su 2.081.836,00 kn. Stranka se u srpnju 2017. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.488.000,00 kn te kod pravne osobe u iznosu 250.000,00 kn, tijekom godine je otplatila 3.569.836,00 kn, te obveze za kratkoročne kredite koncem 2017. iznose 250.000,00 kn.

Stranka je u srpnju 2016. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu za financiranje obrtnih sredstava, financiranje kampanje za parlamentarne izbore u rujnu 2016. te za tekuću likvidnost u iznosu 10.000.000,00 kn. Ugovoren je sukcesivni rok otplate kredita, odmah po primitku sredstava iz proračuna, na temelju prava na naknadu troškova izborne promidžbe koja se ostvaruje u skladu sa Zakonom o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, a najkasnije 12 mjeseci od dana prvog korištenja kredita, uz redovnu kamatnu stopu 4,8 %. Navedeni kredit s pripadajućim kamatama u cijelosti je vraćen u svibnju 2017.

Također, Stranka je u svibnju 2017. zaključila s poslovnom bankom ugovor o kratkoročnom kreditu za financiranje obrtnih sredstava te financiranje kampanje za lokalne izbore 2017. u iznosu 1.488.000,00 kn. Ugovoren je sukcesivni rok otplate kredita, odmah po primitku sredstava, na temelju prava na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne samouprave, najkasnije do 1. rujna 2017., uz redovnu kamatnu stopu 4,5 %. Navedeni kredit s pripadajućim kamatama u cijelosti je vraćen u rujnu 2017.

Nadalje, u srpnju 2017. jedna je županijska organizacija Stranke zaključila s pravnom osobom ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu 250.000,00 kn, uz kamatnu stopu 3,0 %, s rokom povrata deset mjeseci od dana potpisivanja ugovora. Pozajmica je s pripadajućim kamatama otplaćena u cijelosti do svibnja 2018.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 891.803,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda od članarina u iznosu 425.785,00 kn, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 458.132,00 kn te donirane opreme u iznosu 7.886,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 1.569.152,00 kn odnose se na sudski spor (koji je u tijeku) s drugom političkom strankom u iznosu 580.448,00 kn u vezi sa Sporazumom o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike 8. saziva Hrvatskog sabora iz listopada 2015., operativni leasing vozila u iznosu 502.800,00 kn te na moguće obveze u iznosu 485.904,00 kn, koje Stranka i dobavljač rješavaju dogovornim putem.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. svibnja do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Pravilnik 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
5. Statut Stranke (svibanj 2016.)
6. Godišnji program rada s financijskim planom Stranke za 2017.
7. Financijski statut Stranke (studen 2014.)
8. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika
9. Opći etički kodeks ponašanja članova Stranke (studen 2003.)

10. Pravilnik o organizaciji, unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Stranci (prosinac 2013.)
11. Pravilnik o radu (prosinac 2013.)
12. Pravilnik o korištenju službenih automobila (siječanj 2016.).

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 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 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 računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, intelektualnih 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 s voditeljem Ureda za potporu i drugim zaposlenicima Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Dobrovoljni prilozi (donacije)	2016.	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 od osam dana od dana primljene uplate.	zakonski rok za prijavu i uplatu donacije iz nedopuštenih izvora u državni proračun	provedeno

- 1.2. *Stranka je suglasna sa statusom naloga u Provedbi naloga i preporuka iz prošle revizije.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-03/45
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE DEMOKRŠĆANSKE STRANKE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske demokršćanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u prosincu 2013., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave, po prethodno zaključenom ugovoru o osnivanju jedinstvene demokršćanske stranke koji su zaključile političke stranke Hrvatski demokršćani, Hrvatska kršćanska demokratska stranka i Hrvatski proljećari te nakon održanog zajedničkog osnivačkog Sabora. Sjedište Stranke upisano u Registru je Prisavlje 2, Zagreb, a od siječnja 2017. Palmotićeve 13, Zagreb. Djelokrug rada Stranke određen je Statutom i Temeljnim programskim načelima Stranke.

Prema Statutu, Stranka je osnovana s ciljem da se Republika Hrvatska uredi na načelima kršćanske demokracije i sa svrhom promicanja i ostvarivanja ciljeva naznačenih u Temeljnim programskim načelima. Svoj politički nauk temelji na socijalnom nauku katoličke crkve te na sintezi bogatih povijesnih, kulturnih i političkih iskustava svih hrvatskih naraštaja, koja uzima kao osnovu za razumijevanje društvenih procesa, razumijevanje svojih građana i njihovih potreba te razumijevanje međunarodnih subjekata kada je u pitanju njihov odnos prema hrvatskoj državi, vodeći računa o suvremenim međunarodnim političkim odnosima te socijalno-psihološko-gospodarskim i političkim specifičnostima suvremene Hrvatske.

Statut Stranke donesen je u prosincu 2013., a izmjene u listopadu 2017. Statutom su uređeni unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, naziv i sjedište, znakovlje, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i načela djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata i način odlučivanja u upravnim tijelima te sredstva za rad i prestanak rada.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske sudjelovanjem svojih članova u radu ustrojstvenih oblika i u upravnim tijelima Stranke. Ustrojstveni oblici su podružnice, ogranci i temeljni ogranci. Podružnice se organiziraju na razini županija i Grada Zagreba, ogranci na razini gradova i općina, a temeljni ogranci na razini mjesnih odbora i naselja. Do konca 2017. osnovano je 14 podružnica i 40 ogranaka.

Središnja tijela Stranke su politička: Sabor, Predsjedništvo i Veliko vijeće te organizacijska i prosudbena: Tajništvo, Rizničar, Nadzorni odbor, Odbor za statutarna pitanja i Časni sud. Mandat članova tijela traje četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici ogranaka i podružnica i članovi središnjeg tijela Stranke, čiji popis i broj određuje Predsjedništvo Stranke. Donosi i mijenja Statut, donosi Temeljna programska načela, raspravlja o izvješćima najviših upravnih tijela i donosi odluke o njima te daje smjernice za rad, bira i razrješava Predsjednika, zamjenika Predsjednika i dopredsjednika, Nadzorni odbor i Odbor za statutarna pitanja, bira i razrješava članove Velikog vijeća stranke i Časnog suda te donosi poslovnik i druge akte iz svog djelokruga.

Predsjedništvo Stranke je upravno tijelo koje između dviju sjednica Velikog vijeća donosi potrebne odluke za rad Stranke. Čine ga Predsjednik, zamjenik Predsjednika, dopredsjednici Stranke, Glavni tajnik i Organizacijski tajnik. Između ostaloga, predlaže, utvrđuje i provodi politiku i strategiju Stranke, raspravlja i odlučuje o najvažnijim političkim pitanjima, osniva stručna tijela, brine o novčanim sredstvima, imenuje odbor za pripremu Sabora Stranke i za svoj rad odgovorno je Velikom vijeću i Saboru Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa stranku, nalogodavac je za raspolaganje financijskim sredstvima i odgovoran je za funkcioniranje Stranke, saziva sjednice Predsjedništva (najmanje jednom u tri mjeseca), saziva sjednice Velikog vijeća, saziva Sabor Stranke, a za svoj rad odgovoran je Saboru Stranke. Od 26. veljače 2014. predsjednik stranke je prof. dr. sc. Goran Dodig.

Veliko vijeće Stranke je najviše predstavničko tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora Stranke, a čine ga 26 člana izabrana na Saboru (prema Statutu broj članova vijeća je od 15 do 37). Utvrđuje programske smjernice i izborni program, donosi odluke iz nadležnosti Sabora između dva zasjedanja koje Sabor potvrđuje, donosi financijski plan i usvaja završni račun, donosi programska načela, etički kodeks, poslovnik o svom radu te odluke za čije donošenje, prema Statutu, nisu nadležni Predsjedništvo i Sabor Stranke.

Tajništvo Stranke čine Glavni tajnik, organizacijski tajnik, drugi tajnici, rizničar i likvidator Stranke. Tajništvo je odgovorno za cjelokupno administrativno poslovanje Stranke, koordinaciju rada između pojedinih tijela Stranke i teritorijalnim ustrojstvenim jedinicama i neposredno nadzire njihovo materijalno i financijsko poslovanje, brine o članstvu Stranke i odgovorno je za središnju evidenciju članova. Neposredne zadatke pojedinih članova određuje posebnim aktom Stranke.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova uključujući i predsjednika. Nadzire rad Stranke, a posebno financijsko i materijalno poslovanje svih organizacijskih jedinica i tijela Stranke te u svom nalazu podnosi izvješće najmanje jednom godišnje Velikom vijeću Stranke, a Saboru kada zasjeda. O uočenim nepravilnostima u radu dužan je izvijestiti Predsjednika Stranke i Veliko vijeće, s prijedlogom mjera za njihovo otklanjanje. Ustroj, rad i mjere Nadzornog odbora regulirani su unutarnjim aktom, a odgovoran je Saboru Stranke.

Uz Statut i Programska načela doneseni su i drugi opći akti (Etički kodeks, Propisnik o financiranju Stranke, Propisnik o ustrojstvu, radu i mjerama Nadzornog odbora i drugo).

Stranka ima dva zastupnika u Hrvatskom saboru te članove u 14 predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2017. Stranka nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su na sjednici Velikog vijeća u studenome 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u studenome 2017. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 1.235.971,00 kn, rashodi u iznosu 759.400,00 kn te višak prihoda u iznosu 476.571,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 750.451,00 kn, prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 375.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 110.500,00 kn i prihode od imovine (kamate) u iznosu 20,00 kn. Prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 375.000,00 kn nije trebalo planirati u okviru prihoda. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 711.489,00 kn, ostale rashode u iznosu 39.911,00 kn i financijske rashode u iznosu 8.000,00 kn.

Godišnji program rada sadrži programske aktivnosti kao što su razvoj i jačanje Stranke, utemeljenje novih ogranaka i podružnica te promoviranje Stranke kroz tribine i druge oblike promidžbe.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 813.686,00 kn, što je za 339.233,00 kn ili 71,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 422.285,00 kn ili 34,2 %. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Temeljnim programskim načelima Stranke.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	421.361,00	663.775,00	157,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	53.090,00	84.840,00	159,8
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	65.053,00	-
4.	Drugi prihodi	2,00	18,00	900,0
	Ukupno	474.453,00	813.686,00	171,5

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su povećani, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda iz državnog proračuna za redovnu djelatnost (Stranka od listopada 2016. ima dva zastupnika u Hrvatskom saboru). Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 663.775,00 kn ili 81,6 % te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.840,00 kn ili 10,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 663.775,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su 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 donio je 6. svibnja 2016. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), prema kojoj su Stranci raspoređena sredstva u iznosu 663.775,00 kn, s obzirom da je na izborima održanim u rujnu 2016. osvojila dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznačavana tromjesečno na središnji račun Stranke.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 49.340,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.500,00 kn.

Sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke primljena su od deset jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sredstva su ostvarena na temelju odredbi navedenog Zakona 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. Prema evidenciji o potraživanjima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu za redovito godišnje financiranje političkih stranaka, Stranka koncem 2017. ima potraživanja od osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 18.747,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama za 2018. Do sredine listopada 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 14.637,00 kn.

Naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.500,00 kn primljena je od sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da 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.

Stranka nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), a iskazala je navedene prihode u iznosu 65.053,00 kn. Od toga, vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 62.000,00 kn odnose na sredstva koja je Stranka primila od Hrvatske čiste stranke prava, kao nositelj zajedničke liste, na temelju sporazuma.

Stranka je sa sedam političkih stranaka (Blok umirovljenika zajedno, Hrvatska čista stranka prava, Hrvatska demokratska zajednica, HRAST- pokret za uspješnu Hrvatsku, Hrvatska konzervativna stranka, Hrvatska socijalno liberalna stranka, Hrvatska stranka prava) od veljače do svibnja 2017. zaključila 16 sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore u 2017. za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za gradonačelnika i načelnike općina. Navedenim sporazumima 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. Sporazumima je utvrđeno da potpisnici sudjeluju u financiranju troškova izborne promidžbe razmjeno broju osvojenih mandata u predstavničkom tijelu. Stranka je u četiri izborne jedinice nositelj zajedničke liste te je otvorila račun za financiranje izborne promidžbe, a u svibnju 2017. je od Hrvatske čiste stranke prava primila 62.000,00 kn. Navedena sredstva Stranka je utrošila za primljene namjene, za izbornu promidžbu. Preostali prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 3.053,00 kn odnose se na povrat neutrošenih sredstava dva kandidata za općinske načelnike i gradonačelnike, nakon zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 752.532,00 kn, što je za 651.627,00 kn ili 645,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 6.868,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	85.955,00	608.460,00	707,9
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	211.909,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	85.955,00	396.551,00	461,3
2.	Rashodi amortizacije	0,00	4.138,00	-
3.	Financijski rashodi	3.983,00	7.823,00	196,4
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	92.200,00	-
5.	Drugi rashodi	10.967,00	39.911,00	363,9
	Ukupno	100.905,00	752.532,00	745,8
	Višak prihoda	373.548,00	61.154,00	16,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 608.460,00 kn ili 80,9 % i rashode za donacije (pomoći) u iznosu 92.200,00 kn ili 12,3 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 51.872,00 kn ili 6,8 %.

U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi ostvareni su više za 522.505,00 kn ili 607,9 %, većim dijelom zbog rashoda za promidžbu i informiranje ostvarenih za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te rashoda za zakupnine, najamnine, materijal i energiju u okviru drugih materijalnih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 211.909,00 kn. Većim dijelom odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 188.138,00 kn (na području tri županije u iznosu 93.859,00 kn, četiri grada u iznosu 76.167,00 kn i tri općine u iznosu 18.112,00 kn). Navedeni rashodi iskazani su u Izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (Obrazac IZ-TP). Prema vrsti rashoda, rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 188.138,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 165.909,00 kn (usluge oglašavanja na televiziji i radio postajama, savjetovanja, dizajna promotivnog letka, izrade banera, slogana, spotova, letaka i druge usluge), grafičke i tiskarske usluge u iznosu 4.200,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.349,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.025,00 kn, namirnice u iznosu 2.992,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 2.858,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 2.760,00 kn, gorivo u iznosu 1.422,00 kn i druge rashode u iznosu 1.623,00 kn.

Preostali rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 23.771,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranje u okviru redovnog poslovanja.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 396.551,00 kn. Odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 132.842,00 kn, reprezentaciju u iznosu 44.305,00 kn, energiju u iznosu 35.630,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 29.685,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 28.272,00 kn, računalne usluge u iznosu 24.865,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 21.142,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 15.931,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 14.529,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 12.344,00 kn, sitan inventar u iznosu 10.603,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.021,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 5.127,00 kn i druge usluge u iznosu 13.255,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 92.200,00 kn. Odnose se na donacije za izbornu promidžbu pet kandidata Stranke za izbore gradonačelnika i načelnika predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na posebne račune stranačkih kandidata otvorene za vrijeme izborne promidžbe.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 39.911,00 kn. Većim dijelom odnose se na isplatu naknade štete za neovlašteno korištenje autorskog djela u vrijeme izborne promidžbe na temelju presude suda.

Višak prihoda za 2017. iznosi 61.154,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 373.548,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 434.702,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 467.462,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	28.031,00	-
2.	Financijska imovina	391.385,00	439.431,00	112,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	383.385,00	439.431,00	114,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	8.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		391.385,00	467.462,00	119,4
3.	Obveze	528,00	15.451,00	2 926,3
4.	Vlastiti izvori	390.857,00	452.011,00	115,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		391.385,00	467.462,00	119,4

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u iznosu 14.363,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u tuđu imovinu tijekom 2017. (uređenje poslovnog prostora u Palmotićevoj 13, Zagreb, kojeg Stranka koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog s Gradom Zagrebom u prosincu 2016.). Preostala vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 13.668,00 kn odnosi se na uredski namještaj te računalnu i drugu opremu, koji su nabavljeni tijekom 2017.

Novac u banci i blagajni odnosi se na sredstva na računu za redovno poslovanje i blagajni.

Obveze u iznosu 15.451,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji. Navedene obveze podmirene su u siječnju 2018.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u ranijem razdoblju i u 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut i Temeljna programska načela Stranke
8. Godišnji program rada i financijski plan.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 s predsjednikom Stranke i Glavnim tajnikom Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđen je propust koji se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su na sjednici Velikog vijeća u studenome 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u studenome 2017. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 1.235.971,00 kn, rashodi u iznosu 759.400,00 kn te višak prihoda u iznosu 476.571,00 kn.

Program rada sadrži tri aktivnosti koje Stranka planira obaviti, a ne sadrži izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti sredstva (rashode) potrebna za provođenje predviđenih aktivnosti 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. Predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća sve navedene primjedbe te da nema niti jednog zaposlenog radnika, nego su volonteri svi koji rade. Slijedom toga nisu dovoljno educirani za obavljanje poslova za koje je dana primjedba. Navodi da će već prilikom donošenja programa rada i financijskog plana za 2019. (početkom prosinca 2018.) navedene dokumente izraditi u skladu s preporukama, a ostvarenje rashoda će pratiti po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je pravodobno donijeti financijski plan i godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe	31.12.2018.	provedeno
		2016.	Predloženo je godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti kao i izvore financiranja kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištenja za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	31.12.2018.	u postupku provedbe
		2016.	Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija	28.2.2018.	provedeno
		2016.	Naloženo je obavljati popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	15.1.2018.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U postupku provedbe je preporuka koja se odnosi na donošenje godišnjeg programa rada, a čiji je rok prema Planu provedbe naloga i preporuka, konac 2018.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća sve navedene primjedbe.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-03/33
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE KONZERVATIVNE STRANKE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske konzervativne stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u studenome 2014., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u prosincu 2014. Prema rješenju Ministarstva uprave i Registru političkih stranaka sjedište Stranke je Gojalska 17., Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Programom Stranke i Statutom.

Programom Stranke uređena su i utvrđena područja kao što su: načela modernog konzervativizma; Hrvatska kao država ravnopravnih i slobodnih građana jednakih pred zakonom bez obzira na spol, dob, nacionalnu, rasnu ili vjersku pripadnost; sloboda govora i mišljenja; zaštita prava i interesa hrvatskih građana diljem svijeta i njegovanje posebnih odnosa s Hrvatima u Bosni i Hercegovini; zaštita života od rođenja do prirodne smrti, obitelj kao temelj društva; manji i svrhovitiji nameti te pojednostavljenje poreznog sustava; transparentna i učinkovita javna uprava; decentralizacija Republike Hrvatske; revitalizacija hrvatskog sela i otoka te jednaka briga o urbanom i ruralnom razvoju; slobodno tržište lišeno protekcionizma i nelojalne konkurencije; prihvaćanje Europske unije isključivo kao zajednice suverenih nacionalnih država koje međusobno surađuju.

Novi Statut Stranke donesen je u ožujku 2017. Statutom su utvrđeni ciljevi i način djelovanja, naziv, sjedište i područje djelovanja, znak, pečat i zastava, predstavljanje i zastupanje, prava i obveze članova, temeljni rad i unutarnja organizacija, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, mandat), koaliranje s drugim političkim strankama ili nezavisnim listama, financiranje te prestanak djelovanja Stranke.

Stranka je ustrojena prema teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici su ogranci (osnivaju se za područje naselja, mjesnih odbora i gradskih četvrti izuzev u Gradu Zagrebu), organizacije (osnivaju se za područje općine, grada i gradskih četvrti Grada Zagreba) te podružnice (osnivaju se za područje županija i Grada Zagreba). Do konca 2017. Stranka je osnovala podružnicu za Grad Zagreb i osam županijskih podružnica, 34 gradske odnosno općinske organizacije te 12 organizacija gradskih četvrti Grada Zagreba.

Središnja upravna tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Začasni sud, Nadzorni odbor te Stručni odbori i interesni klubovi. Mandat članova tijela traje četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo Stranke, a može biti redovni, izvještajno-tematski i izvanredni. Redovni Sabor održava se jednom u četiri godine, izvještajno-tematski se saziva po potrebi, a izvanredni saziva Glavni odbor u slučaju kad se utvrdi da predsjednik Stranke, Dopredsjednici ili druga tijela Stranke svojim odlukama opetovano krše program, Statut i Etički kodeks. Konačni broj izaslanika koji imaju pravo nazočiti Saboru utvrđuje Glavni odbor. Sabor, između ostalog, donosi i mijenja Statut, Program i Poslovnik o radu Sabora, bira i razrješuje Predsjednika Stranke, Dopredsjednike, članove Predsjedništva, Glavnog tajnika, Političkog tajnika, Međunarodnog tajnika, Začasni sud te Nadzorni odbor, raspravlja i prihvaća izvješće o radu Predsjednika, Začasnog suda, Nadzornog odbora i Glavnog odbora, Saborskog kluba zastupnika Stranke, te financijsko izvješće Stranke za razdoblje djelovanja od zadnjeg podnošenja izvješća, utvrđuje temeljna načela politike Stranke, te donosi odluku o udruživanju s drugom političkom strankom.

Glavni odbor je najviše izvršno i upravno tijelo Stranke koje između dva zasjedanja Sabora koordinira rad Stranke i samostalno odlučuje u okviru utvrđene politike, Programa i Statuta. Članovi Glavnog odbora su Predsjednik, dva Dopredsjednika, članovi Predsjedništva, predsjednici interesnih klubova, predsjednici stručnih odbora, predsjednici ili povjerenici podružnica u zemlji i u inozemstvu, trideset članova biranih na Saboru Stranke, te članovi Stranke ukoliko su zastupnici u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu, predsjednici županijskih skupština, župani i dožupani, članovi Vlade Republike Hrvatske. Glavni odbor, između ostalog, provodi odluke Sabora, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa Stranke te Poslovnika o radu Sabora, donosi Etički kodeks, donosi smjernice za predizbornu i izbornu strategiju Stranke, usvaja godišnji program rada i financijski plan, utvrđuje financijsko izvješće, bira i razrješava Predsjednika te dva dopredsjednika Glavnog odbora, raspravlja i donosi odluke i programe o gospodarskim i socijalnim pitanjima i odluke o zaštiti nacionalnih interesa te raspravlja o svim političkim, ekonomskim, socijalnim i drugim pitanjima vezanim uz djelatnost Stranke te o tome zauzima stavove, donosi odluke, utvrđuje smjernice i stajališta.

Predsjedništvo Stranke je središnje upravno i izvršno tijelo Stranke koje provodi odluke i zaključke Glavnog odbora i Sabora, te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke. Sastavljeno je od 21 člana, a čine ga Predsjednik Stranke, pet Dopredsjednika, Glavni, Politički i Međunarodni tajnik te 12 izabranih članova. Predsjedništvo operativno provodi Program Stranke, odluke Sabora i Glavnog odbora, predlaže Glavnom odboru strateške i provedbene programe, Godišnji program rada i financijski plan te završno financijsko izvješće, donosi izborni program, odlučuje o ulasku u predizborne i postizborne koalicije na nacionalnoj razini prema smjernicama Glavnog odbora, pribavlja sredstva, organizira i brine se za materijalno i financijsko poslovanje, brine o pravilnom, statutarnom i zakonitom funkcioniranju stranke na svim razinama, odlučuje o osnivanju teritorijalnog, stručnog i interesnog organiziranja te osniva radna tijela i koordinira rad stručnih odbora i interesnih klubova.

Začasni sud ima pet članova (predsjednik i četiri člana) koje bira i razrješuje Sabor Stranke. Članovi Zaasnog suda ne mogu biti birani na druge dužnosti u Stranci niti mogu biti članovi drugih stranačkih tijela. Između ostalog, sudjeluje u pripremi izmjena, dopuna ili izradi novog Statuta, Etičkog kodeksa, te Programa Stranke, na zahtjev ovlaštenog tijela vodi postupak utvrđivanja stranačke odgovornosti protiv člana Stranke, donosi odluke o stegovnim mjerama sukladno Statutu, odlučuje u prvostupanjskom i/ili drugostupanjskom postupku utvrđivanja stranačke odgovornosti. Začasni sud je dužan Saboru Stranke podnijeti izvješće o svom radu.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova koje bira i razrješuje Sabor. Nadzire rad svih dužnosnika i tijela Stranke te obavlja uvid u financijsko poslovanje, poslovne knjige i drugu dokumentaciju. Između dva Sabora Stranke podnosi izvješće Saboru o svom radu.

Stručni odbori Stranke i interesni klubovi dužni su pratiti rad Vlade Republike Hrvatske, odnosno njenih ministarstava te Hrvatskog Sabora i formirati stavove, izrađivati prijedloge zakona, amandmana i pitanja za koja odlučuje da ih je važno istaknuti te pritom surađivati s Klubom zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru.

Stranku predstavljaju i zastupaju Predsjednik i Glavni tajnik. Predsjednik Stranke, između ostalog, provodi politiku Stranke u okviru Programa, Statuta i zacrtanih smjernica, brine o izvršavanju odluka Sabora, Glavnog odbora i Predsjedništva, potpisuje sve akte Stranke, javno iznosi i proklamira političke stavove Stranke. Do ožujka 2017. predsjednica Stranke je bila Ruža Tomašić, a nadalje je Marijan Pavliček. Navedene promjene upisane su u Registar političkih stranaka Republike Hrvatske u veljači 2018.

Osim Statuta doneseni su Kodeks časti, Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju, Poslovnik o radu Sabora, Poslovnik o radu Glavnog odbora te Poslovnik o radu Predsjedništva.

Tijekom 2017. Stranka nije imala zaposlenika. Od osnivanja do obavljanja revizije (rujan 2018.) Stranka ima status izvan parlamentarne stranke. Nakon lokalnih izbora u svibnju 2017. ima 35 članova u predstavničkim tijelima 18 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to u deset općina, pet gradova, te tri županije.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. donijelo je Predsjedništvo u studenome 2016. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 150.020,00 kn, rashodi u iznosu 150.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 20,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz rujna 2017. prihodi su planirani u iznosu 248.620,00 kn, rashodi u iznosu 155.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 93.620,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 140.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 100.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 8.600,00 kn te prihode od kamata u iznosu 20,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 148.000,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 90.500,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 16.000,00 kn, te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 13.500,00 kn) i financijske rashode u iznosu 7.000,00 kn.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje se odnose na rad na redovnoj i izbornoj promidžbi Stranke, rad na organizaciji sjednica tijela Stranke te rad na redovnim unutarstranačkim aktivnostima u vezi sa širenjem članstva, informiranju i edukaciji postojećih članova Stranke, koordinaciji tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke, organizaciji tiskovnih konferencija i tribina te obilježavanju važnijih događanja i vjerskih blagdana. Za navedene aktivnosti planirana su sredstva ukupno u iznosu 102.000,00 kn. Također su planirane aktivnosti na osnivanju novih općinskih, gradskih i županijskih organizacija i Gradske organizacije Grada Zagreba te redovne unutarstranačke aktivnosti u vezi sa širenjem članstva, informiranju i edukaciji postojećih članova Stranke, sudjelovanje u međunarodnim asocijacijama, odnosno u tijelima Alijansi Europskih konzervativaca i reformista, za koje rashodi nisu planirani.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2017., Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državno izbornom povjerenstvu u propisanom roku i objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 255.105,00 kn, što je za 155.612,00 kn ili 156,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 6.485,00 kn ili 2,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina	14.890,00	8.600,00	57,8
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	84.600,00	246.485,00	291,4
3.	Drugi prihodi	3,00	20,00	666,7
	Ukupno	99.493,00	255.105,00	256,4

U 2017. ukupni prihodi u odnosu na prethodnu godinu povećani su zbog financiranja izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nakon provedenih izbora, Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 18 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te je u 2017. ostvarila prihode iz njihovih proračuna. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 246.485,00 kn, a čine 96,6 % ukupnih prihoda. Preostali prihodi iskazani su u iznosu 8.620,00 kn ili 3,4 %.

Prihodi od članarine ostvareni su u iznosu 8.600,00 kn, što je 3,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama članka 14. Statuta, članovi Stranke dužni su redovito plaćati članarinu na godišnjoj razini. Odlukom Glavnog odbora Stranke iz veljače 2015. godišnja članarina je utvrđena u iznosima od 10,00 kn do 50,00 kn za aktivne i podupiruće članove te od 50,00 kn do 5.000,00 kn ovisno o dužnosti koju član obavlja u Stranci, a plaćanja članarine oslobođeni su nezaposleni, učenici, studenti i članovi slabijeg imovinskog stanja (primatelji socijalnih naknada i/ili minimalnog dohotka). Novom odlukom Glavnog odbora donesenom u travnju 2017. svi članovi Stranke oslobođeni su plaćanja članarine. Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda propisani su 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). Za primljene članarine vođene su propisane evidencije i izdavane potvrde. Potvrde sadrže sve elemente propisane odredbama članka 9. navedenog Pravilnika.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) iskazani su u iznosu 246.485,00 kn i čine 96,6 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 136.370,00 kn, te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 110.115,00 kn (koje je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna).

Vrijednosno značajniji prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) odnose se na donacije za potporu političkog djelovanja u iznosu 134.370,00 kn, ostvarene u novcu od 25 fizičkih osoba i dvije pravne osobe, u pojedinačnim iznosima od 320,00 kn do 29.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima su propisane vrste, način uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) Stranka izdaje potvrde te vodi evidencije 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. Izvješća o primljenim donacijama objavljena su na mrežnoj stranici Stranke.

Preostali prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.000,00 kn ostvareni su na temelju koalicijskog sporazuma s političkom strankom Hrvatska demokratska zajednica, za naknadu troškova izborne promidžbe, te ih je također trebalo evidentirati na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna.

Stranka je sa 17 političkih stranaka u travnju i svibnju 2017. zaključila 19 sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore u 2017. za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te za članove Gradske skupštine Grada Zagreba. Prema pet sporazuma Stranka je nositelj zajedničke liste. Navedenim sporazumima nije utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe ili je utvrđeno financiranje troškova izborne promidžbe prema mogućnosti pojedine političke stranke. Način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe sporazumima nije utvrđen, osim što je jednim sporazumom utvrđeno da se troškovi izborne promidžbe dijele u jednakim iznosima na političke stranke potpisnice sporazuma. Stranka je primila naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 2.000,00 kn od političke stranke nositelja zajedničke liste (Hrvatska demokratska zajednica), prema usmenom dogovoru.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 110.115,00 kn. Odnose se na sredstva za redovno financiranje Stranke i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što je u poslovnim knjigama evidentirano prema izvorima iz kojih su sredstva primljena (općine, gradovi i županije), umjesto prema vrsti prihoda (prihodi od naknade troškova izborne promidžbe, prihodi za redovno financiranje). Zbog navedenog nije vidljiv iznos ostvarenih prihoda prema vrstama prihoda. Prema odredbama 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. 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, između ostalog, imaju političke stranke koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 152.139,00 kn, što je za 55.056,00 kn ili 56,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.861,00 kn ili 1,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	96.330,00	145.190,00	150,7
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	19.304,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	96.330,00	125.886,00	130,7
2.	Financijski rashodi	753,00	6.949,00	922,8
	Ukupno	97.083,00	152.139,00	156,7
	Višak prihoda	2.410,00	102.966,00	4 272,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 145.190,00 kn ili 95,4 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu 6.949,00 kn ili 4,6 %.

U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi ostvareni su za 48.860,00 kn ili 50,7 % više zbog rashoda za promidžbu i informiranje ostvarenih za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te zbog povećanih drugih materijalnih rashoda (najvećim dijelom zakupnine i najamnine).

Rashodi za promidžbu i informiranje najvećim dijelom odnose se na rashode za izbornu promidžbu za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 13.056,00 kn. Od toga su usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u tiskovinama, elektronske medije, usluge tiskanja plakata te promidžbeni materijal) ostvarene u iznosu 9.608,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.694,00 kn, autorski honorar u iznosu 939,00 kn te naknade za korištenje općinskih i gradskih poslovnih prostora, javnih površina, štandova, te plakatnih mjesta za vrijeme izborne promidžbe u iznosu 815,00 kn. Preostali rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 6.248,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u okviru redovnog poslovanja (oglašavanje, grafičke usluge).

Drugi materijalni rashodi odnose se na rashode u okviru redovnog poslovanja, i to: zakupninu i najamninu u iznosu 94.934,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.667,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 5.204,00 kn, reprezentaciju u iznosu 5.066,00 kn, elektronske medije u iznosu 4.452,00 kn te drugo u iznosu 3.563,00 kn.

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

Višak prihoda za 2017. iznosi 102.966,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.837,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 99.129,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 104.484,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	5.077,00	104.484,00	2 058,0
1.1.	Novac u banci i blagajni	1.867,00	101.274,00	5 424,4
1.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.210,00	3.210,00	100,00
	Ukupno imovina	5.077,00	104.484,00	2 058,0
2.	Obveze	8.914,00	5.355,00	60,1
3.	Vlastiti izvori	- 3.837,00	99.129,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.077,00	104.484,00	2 058,0

Novac u banci i blagajni u iznosu 101.274,00 kn odnosi se na sredstva na računu za redovno poslovanje Stranke.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.210,00 kn najvećim se dijelom odnose na predujam za zakup poslovnog prostora u Vukovaru uplaćen u iznosu 3.084,00 kn. Prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora, koji je zaključen na neodređeno vrijeme, predujam će se vratiti Stranci nakon isteka ugovora o zakupu ili će se u slučaju nepodmirene zakupnine i režijskih troškova iz navedenog predujma namiriti spomenute obveze.

Obveze u iznosu 5.355,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima. Obveze su u cijelosti dospjele, a podmirene su do obavljanja revizije (rujan 2018.).

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. rujna do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)

9. Statut Hrvatske konzervativne stranke
10. Godišnji program rada i financijski plan za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacija u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, zakupninu i najamninu, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i glavnim tajnikom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i potraživanja.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je za 2017. donijela godišnji program rada, financijski plan te izmjene financijskog plana. Financijskim planom, prihodi su planirani u iznosu 150.020,00 kn, rashodi u iznosu 150.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 20,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 248.620,00 kn, rashodi u iznosu 155.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 93.620,00 kn. Izmjene programa rada nisu donesene.

Program rada nije usklađen s financijskim planom ni izmjenama financijskog plana jer su za planirane aktivnosti u Programu rada sredstva (rashodi) planirana u iznosu 102.000,00 kn, što je u odnosu na rashode planirane financijskim planom manje za 48.000,00 kn, a od rashoda planiranih izmjenama financijskog plana manje za 53.000,00 kn. Za ostvarenje planiranih aktivnosti u Programu rada nisu iskazani izvori financiranja. Izrada i izvršavanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, propisana je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada planirati izvore financiranja, a planirana sredstva (rashode) uskladiti s rashodima u financijskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da će propust u vezi planiranja otkloniti pri donošenju programa rada i financijskog plana za 2019.

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2017. u financijskim izvještajima iskazana i poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 3.210,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na predujam za zakup poslovnog prostora u iznosu 3.084,00 kn.

Na izborima u 2017. za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je osvojila 35 vijećničkih mandata u predstavničkim tijelima 18 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Neke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čijim predstavničkim tijelima Stranka ima vijećnike, nisu Stranci uplatile sredstva za redovito godišnje financiranje.

Stranka nije utvrdila te u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama) evidentirala potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbama 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. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 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. Odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da potraživanja za prihode poslovanja (skupina računa 16), između ostalog, sadrže potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke i evidentirati ih u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da će otkloniti propust u vezi utvrđivanja potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke te evidentirati navedena potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s propisima.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2015.	Predloženo je u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.	5.1.2017.	provedeno
2.		2015.	Predloženo je pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.	5.1.2017.	nije provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Nalaz za 2017. u kojem su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i potraživanja.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-03/1
URBROJ: 613-04-18-8

Krapina, 26. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE NARODNE STRANKE - LIBERALNI DEMOKRATI ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2017.	18
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske narodne stranke – liberalni demokrati (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 u Ulici 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 te praćenja rada državnih tijela i nositelja javnih i društvenih ovlasti. Izvori financiranja su sredstva proračuna, članarine, dobrovoljni prilozi (donacije) te drugi prihodi.

Statut je najviši normativni akt kojim se uređuje unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke. 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 donijela Načela djelovanja članova Stranke, kojima je utvrđeno etičko ponašanje 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 2017. donesen je u studenom 2016., a izmjene u listopadu 2017.

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 se osniva za područje općine ili grada, a u Gradu Zagrebu podružnice se osnivaju za područje gradske četvrti. Koncem 2017., 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, 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 za Stranku u cjelini i po podružnicama vodi knjigovodstveni servis.

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 Stranke, 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, predsjednik Savjeta Stranke, predsjednik Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, predsjednik Kluba Zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru, Glavni tajnik, predsjednici regionalnih saveza, glasnogovornik, 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. Od travnja 2016. do lipnja 2017. predsjednik Stranke je Ivan Vrdoljak. Od lipnja do prosinca 2017. osoba ovlaštena za zastupanje je, zamjenik predsjednika Stranke, Predrag Štromar (zbog ostavke predsjednika Stranke). Od prosinca 2017. do vremena obavljanja revizije predsjednik Stranke 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.

Stranka koncem 2017. ima 29 zaposlenika i pet osoba na stručnom osposobljavanju.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je i usvojen u studenom 2016., a izmjene plana u listopadu 2017., na sjednicama Predsjedništva i Središnjeg odbora Stranke. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 9.460.000,00 kn, rashodi u iznosu 9.920.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 460.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 6.000.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.000.000,00 kn, prihode od članskih doprinosa u iznosu 1.000.000,00 kn, druge prihode u iznosu 260.000,00 kn te na prihode od članarina u iznosu 200.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.245.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 3.350.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 300.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 220.000,00 kn, rashode za donacije u iznosu 10.000,00 kn, te na druge rashode u iznosu 1.795.000,00 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). Za 2017. većina aktivnosti usmjerena je na organizacijsko jačanje Stranke, pripreme za izbore u jedinicama lokalne samouprave u svibnju 2017., dok je glavna aktivnost Stranke usmjerena ka stabilizaciji stranačke organizacije, te okupljanju i aktivaciji članstva. 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

Na računovodstveno poslovanje Stranke, odnosno vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja primjenjuju se odredbe Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisi o računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2017., godišnji program rada i financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (Obrazac IZ - D), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.483.897,00 kn, što je za 376.770,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 23.897,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	4.542.880,00	4.074.329,00	89,7
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.552.355,00	1.892.500,00	74,1
3.	Prihodi od članarina	1.340.380,00	1.230.458,00	91,8
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	637.532,00	2.041.926,00	320,3
5.	Drugi prihodi	787.520,00	244.684,00	31,1
	Ukupno	9.860.667,00	9.483.897,00	96,2

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su ostvareni za 1.404.394,00 kn ili 220,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na druge prihode i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su ostvareni za 1.202.691,00 kn ili 36,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 4.074.329,00 kn, što je 43,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 3.186.118,00 kn i prihode od naknada za troškove izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 888.211,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 3.186.118,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, te Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika, koje je donio Hrvatski sabor u siječnju 2017., za devet zastupničkih mjesta (šest zastupnica i tri zastupnika) raspoređena su sredstva u iznosu 3.186.118,00 kn. Sredstva iz državnog proračuna doznačena su tromjesečno na središnji račun Stranke u iznosima 796.530,00 kn.

Prihodi od naknada za troškove izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 888.211,00 kn ostvareni su prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave iz travnja 2017. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe imaju Stranke koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Visina naknade određena je, zavisno od broja stanovnika jedinice lokalne samouprave, od 1.000,00 kn za svakog člana općinskog vijeća do 10.000,00 kn za svakog člana Gradske skupštine Grada Zagreba.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.892.500,00 kn, što je 20,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju Stranke iz proračuna 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 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. Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija ima 440 vijećnika. U 2017. uputila je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave 265 zahtjeva za dostavu odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu, a povratno je dobila 196 odluka.

Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznacavana su na žiro račune organizacijskih jedinica, u različitim intervalima, jednom ili više puta tijekom godine.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 1.230.458,00 kn, što je 13,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 1.007.837,00 kn i na članarine u iznosu 222.621,00 kn. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta i Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke. Koncem 2017. Stranka je imala 35 693 člana.

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 37 dužnosnika.

Pravilnikom o financijskom poslovanju utvrđeni su iznosi članarina i to u visini 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 u visini 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 2017. (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. Prema obrazloženju Stranke, koncem svibnja 2016. donesene su izmjene Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke, kojima se članovima preporučuje plaćanje članarine u skladu s mogućnostima, ali plaćanje članarine ne predstavlja obvezu, odnosno ne stvara potraživanje prema članovima koji članarinu ne plaćaju.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 2.041.926,00 kn što je 21,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od 174 fizičke osobe u iznosu 1.836.789,00 kn i 28 pravnih osoba u iznosu 205.137,00 kn. Na središnji račun Stranke uplaćeno je 2.000.014,00 kn, dok su u naravi ostvareni dobrovoljni prilogi (donacije) u vrijednosti 41.912,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvarene 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 244.684,00 kn što je 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od drugih političkih stranaka u iznosu 121.770,00 kn, otpis obveza u iznosu 57.949,00 kn, povrat naknade troškova u iznosu 48.207,00 kn, (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 35.290,00 kn i povrat režijskih troškova u iznosu 12.917,00 kn), druge nespomenute prihode u iznosu 13.612,00 kn i kamate u iznosu 3.146,00 kn.

Prihodi od drugih političkih stranaka ostvareni su u iznosu 121.770,00 kn. Odnose se na naknade troškova izborne promidžbe od političkih stranaka/koalicijskih partnera s kojima je Stranka sudjelovala na lokalnim izborima te na temelju sporazuma o međusobnoj suradnji koje je Stranka zaključila sa više koalicijskih partnera.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.963.681,00 kn, što je za 667.640,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 43.681,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.163.918,00	3.382.287,00	106,9
2.	Materijalni rashodi	5.391.312,00	4.224.532,00	78,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	803.136,00	388.940,00	48,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	4.588.176,00	3.835.592,00	83,6
3.	Rashodi amortizacije	364.356,00	267.551,00	73,4
4.	Financijski rashodi	248.826,00	210.708,00	84,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	7.756,00	10.500,00	135,4
6.	Drugi rashodi	1.455.153,00	1.868.103,00	128,4
	Ukupno	10.631.321,00	9.963.681,00	93,7
	Manjak prihoda	770.654,00	479.784,00	62,3

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni drugi rashodi za 412.950,00 kn ili 28,4 % zbog troškova izborne promidžbe za izbor članova Stranke za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i rashodi za zaposlene za 218.369,00 kn ili 6,9 %. Značajno manje ostvareni su rashodi za promidžbu i informiranje za 414.196,00 kn ili 51,6 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.382.287,00 kn, što je 33,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 2.877.423,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 504.864,00 kn. U odnosu na 2016. rashodi za zaposlene veći su za 218.369,00 kn ili 6,9%, zbog povećanja broja zaposlenih. Koncem 2017. Stranka je imala 29 zaposlenika od čega 23 u središnjem uredu, šest u županijskim podružnicama i pet djelatnika na stručnom osposobljavanju. 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 usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja za redovno poslovanje ostvareni su u iznosu 388.940,00 kn, što je 3,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 213.228,00 kn, promidžbeni materijal (majice s tiskom, cvijeće, kemijske olovke s tiskom, baloni, kišobrani, naljepnice, letci, šalovi, upaljači, pehari i drugi promidžbeni materijal) u iznosu 160.338,00 kn i na tisak u iznosu 15.374,00 kn. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i računa.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 3.835.592,00 kn, što je 38,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.600.275,00 kn, materijal i energiju u iznosu 534.007,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 500.472,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te povjerenstvima u iznosu 141.823,00 kn te na naknade troškova zaposlenicima u iznosu 58.528,00 kn i naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 487,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 2.600.275,00 kn, što je 26,1 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza (telefon, poštarinu, usluge prijevoza, internet, rent-a-car) u iznosu 1.047.240,00 kn, rashode za zakupnine i najamnine (najamnine za 51 poslovni prostor u iznosu 387.491,00 kn, dvorane i štandove u iznosu 162.322,00 kn, opremu u iznosu 30.789,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 17.826,00 kn) u iznosu 598.428,00 kn, druge usluge (knjigovodstvene usluge, grafičke, tiskarske i usluge kopiranja, druge usluge) u iznosu 463.053,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge internet marketinga, izrada strategije za pozicioniranje prema javnosti, promocija Stranke putem telefonskih poziva i ispitivanje javnog mnijenja, usluge agencija, usluge odvjetnika, revizorske usluge, autorski honorari, usluge vještačenja) u iznosu 239.127,00 kn, komunalne usluge u iznosu 162.414,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 61.938,00 kn i na računalne usluge u iznosu 28.075,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni u iznosu 534.007,00 kn što je 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plin u iznosu 130.657,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 124.945,00 kn, električna energija u iznosu 113.450,00 kn, sitni inventar (mobiteli, printeri, prijenosna računala, monitori, projektor, stolovi, stolice torbe za računala, trakaste zavjese, zastave, nosači zastava, tende i dr.) u iznosu 73.525,00 kn, drugi materijalni rashodi u iznosu 58.418,00 kn, uredski materijal u iznosu 29.887,00 kn, materijal za održavanje i čišćenje u iznosu 2.735,00 kn i literatura u iznosu 390,00 kn.

Rashodi za druge nespomenute materijalne rashode ostvareni su u iznosu 500.472,00 kn što je 5,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 382.461,00 kn, međunarodne članarine u iznosu 50.083,00 kn, premije osiguranja u iznosu 34.756,00 kn (prijevoznih sredstava 20.934,00 kn, druge imovine 13.822,00 kn), pristojbe i takse u iznosu 20.505,00 kn, novčane naknade u iznosu 11.747,00 kn i tuzemne članarine u iznosu 920,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i drugo ostvareni su u iznosu 141.823,00 kn što je 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove službenih putovanja i to trošak prijevoza u iznosu 82.753,00 kn, cestarina, parkiranja i tunelarina u iznosu 42.966,00 kn, smještaja u iznosu 6.588,00 kn, dnevnica u iznosu 6.190,00 kn, naknade za prijevoz u iznosu 1.294,00 kn, naknada drugih troškova u iznosu 1.163,00 kn i drugih naknada u iznosu 869,00 kn.

Rashodi za naknade troškova radnicima ostvareni su u iznosu 58.528,00 kn što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu 38.616,00 kn, službena putovanja u iznosu 16.962,00 kn (prijevoz na službenom putovanju u inozemstvu 11.405,00 kn, prijevoz na službenom putovanju u zemlji 4.842,00 kn, drugi rashodi za službena putovanja 715,00 kn) te na stručno usavršavanje radnika u iznosu 2.950,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 267.551,00 kn, što je 2,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Navedeni rashodi odnose se na amortizaciju obračunanu na uredsku i računalnu opremu, osobne automobile i računalne programe. Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 210.708,00 kn, što je 2,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate na primljeni kredit i financijski najam u iznosu 125.593,00 kn, usluge platnog prometa i banaka u iznosu 83.008,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.638,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 469,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 10.500,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.744,00 kn ili 35,4 %. Odnose se na donaciju humanitarnoj udruzi u iznosu 10.000,00 kn i Centru za odgoj i obrazovanje za razvoj sporta za u iznosu 500,00 kn. Navedene donacije ostvarene su na temelju zahtjeva korisnika i ugovora o donaciji.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.868.103,00 kn, što je 18,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja za lokalne izbore u iznosu 1.297.158,00 kn, prijenos sredstava kandidatima za lokalne izbore u iznosu 454.481,00 kn, koalicijskim partnerima za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 69.989,00 kn, kazne i naknade štete (ovrhe) u iznosu 42.933,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 3.102,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu 440,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja za lokalne izbore u iznosu 1.297.158,00 kn odnose se na izradu plakata, oglašavanje, radio emisije, spotove, lokalno oglašavanje u medijima i druge usluge za lokalne izbore. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i računa.

Prijenos sredstava kandidatima za lokalne izbore ostvaren je u iznosu 454.481,00 kn. Predsjedništvo Stranke donijelo je u veljači 2017. 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. Financijska potpora uplaćena je na posebne račune za potrebe izborne promidžbe.

U 2017., Stranka je za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore ostvarila rashode u iznosu 1.821.628,00 kn, od čega za usluge promidžbe i informiranja za u iznosu 1.297.158,00 kn, prijenos sredstava kandidatima za lokalne izbore u iznosu 454.481,00 kn, koalicijskim partnerima za financiranje troškova izborne promidžbe 69.989,00 kn. Stranka je u svibnju 2017. otvorila 151 poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Stranke za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i za kandidate koalicijskih lista koje je zatvorila u zakonskom roku. Sastavila je i objavila zakonom propisana financijska izvješća za posebne račune te ih dostavila Državnom izbornom povjerenstvu. Sredstva koalicijskim partnerima za financiranje troškova izborne promidžbe uplaćena su na temelju zaključenih koalicijskih sporazuma. Izvori financiranja troškova izborne promidžbe za lokalne izbore bila su prihodi od naknada za povrat sredstava izborne promidžbe u iznosu 820.208,00 kn, prihodi iz državnog proračuna za redovno poslovanje u iznosu 448.995,00 kn, donacije u iznosu 430.664,00 kn te sredstva koalicijskih partnera u iznosu 121.761,00 kn.

Stranka je s više koalicijskih partnera zaključila sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore, kojima su utvrđeni nositelj koalicijske liste, izborni program, kandidacijske liste, financiranje kampanje i drugo. Stranka je za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore sa koalicijskim partnerom Socijaldemokratskom partijom Hrvatske (SDP) zaključila, u većini slučajeva, sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore. Sporazumima su utvrđeni, između ostaloga, nositelj koalicijske liste te udjel sufinanciranja troškova izborne promidžbe prema broju kandidata. Po završetku lokalnih izbora, Stranka kao i koalicijski partner nisu sastavili konačne obračune o udjelu u troškovima izborne promidžbe.

Skreće se pozornost, da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosio je 479.784,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iznosi 1.946.227,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.426.011,00 kn. Odlukom Predsjedništva Stranke iz travnja 2018., 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 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.093.578,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redn i broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	913.412,00	720.926,00	78,9
2.	Financijska imovina	1.180.536,00	372.652,00	31,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.025.873,00	193.464,00	18,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	154.663,00	179.188,00	115,9
	Ukupno imovina	2.093.948,00	1.093.578,00	52,2
3.	Obveze	3.290.023,00	2.769.437,00	84,2
3.1.	Obveze za rashode	695.185,00	699.194,00	100,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.592.442,00	2.070.061,00	79,8
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	2.396,00	182,00	7,6
4.	Vlastiti izvori	- 1.196.075,00	-1.675.859,00	140,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.093.948,00	1.093.578,00	52,2
	Izvanbilančni zapisi	3.879.674,00	3.589.674,00	92,5

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017., manja je za 1.000.370,00 kn ili 47,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. Vrijednosno najznačajnije smanjenje imovine odnosi se na novac u banci i blagajni za 832.409,00 kn ili 81,1 % zbog smanjenog priljeva novčanih sredstava.

Nefinancijska imovina u iznosu 720.926,00 kn sastoji se od nematerijalne imovine u iznosu 234.685,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 215.392,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 216.046,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 17.976,00 kn, uređaja i opreme u iznosu 13.995,00 kn, knjiga u iznosu 10.000,00 kn, opreme za održavanje u iznosu 9.832,00 kn i od umjetničkih djela (slike) u iznosu 3.000,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 372.652,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 193.464,00 kn i potraživanja u iznosu 179.188,00 kn.

Potraživanja u iznosu 179.188,00 kn odnose se na potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 123.595,00 kn, dane predujmove za uređenje poslovnog prostora (Dubrovnik) u iznosu 18.953,00 kn, zakupnine (grad Zagreb) u iznosu 11.026,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za naknadu za prijevoz osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 10.440,00 kn, jamčevne pologe za poslovne prostore u iznosu 9.305,00 kn, od prodaje dugotrajne imovine u iznosu 3.000,00 kn te od koalicijskog partnera za povrat troškova izborne promidžbe u iznosu 2.869,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) potraživanja su naplaćena su u iznosu 49.161,00 kn.

Obveze u iznosu 2.769.437,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 699.194,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 414.025,00 kn i za radnike u iznosu 285.169,00 kn), za kredite i zajmove u iznosu 2.070.061,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 182,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 520.586,00 kn ili 15,8 %.

Obveze za materijalne rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 409.188,00 kn, zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 4.837,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 237.106,00 kn i do konca kolovoza 2018. podmirene su u iznosu 130.849,00 kn, odnosno 55,2 %.

Obveze za kredite i zajmove početkom 2016. iznosile su 2.592.442,00 kn, a odnose se na obveze za kredit poslovnoj banci u iznosu 2.042.857,00 kn, obveze za zajmove primljene od fizičkih osoba u iznosu 390.000,00 kn i obveze za financijski najam službenog automobila u iznosu 159.585,00 kn.

Tijekom 2017. otplaćeno je 772.381,00 kn (kredit banci u iznosu 742.857,00 kn i financijski najam u iznosu 29.524,00 kn) te obveze za kredite i zajmove koncem 2017. iznose 2.070.061,00 kn, a odnose se na obveze za kredit poslovnoj banci u iznosu 1.300.000,00 kn, obveze za zajmove primljene od fizičkih osoba u iznosu 640.000,00 kn i obveze za financijski najam službenog automobila u iznosu 130.061,00 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. Tijekom 2017. kredit je podmiren u iznosu 742.857,00 kn, u skladu s ugovorom te stanje kredita koncem 2017. iznosi 1.300.000,00 kn.

U 2017. pozajmljeno je 250.000,00 kn i to od Predsjednika Stranke 100.000,00 kn, glavnog tajnika Stranke 100.000,00 kn i fizičke osobe 50.000,00 kn.

Od Predsjednika Stranke pozajmljeno je 100.000,00 kn. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u svibnju 2017. i dodatak ugovoru u studenome 2017. Rok povrata ugovoren je do konca studenoga 2018. Pozajmica je beskamatna. U 2017. nije bilo otplata, te stanje duga koncem 2017. iznosi 100.000,00 kn.

Od glavnog tajnika Stranke pozajmljeno je 100.000,00 kn. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u lipnju 2017. i dodatak ugovoru zaključen je u lipnju i prosincu 2017. Rok povrata ugovoren je do prosinca 2018. Pozajmica je beskamatna. U 2017. nije bilo otplata, te stanje duga koncem 2017. iznosi 100.000,00 kn.

U 2014. od Glavnog tajnika Stranke pozajmljeno je 500.000,00 kn. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u travnju 2014. U ožujku 2015., ožujku 2016. i ožujku 2017. zaključena su tri dodatka ugovora o kratkoročnoj pozajmici, kojim je rok vraćanja produljen do ožujka 2018. Pozajmica je beskamatna. U 2017. nije bilo otplata, te stanje duga koncem 2017. iznosi 350.000,00 kn.

Od dvije fizičke osobe pozajmljeno je 90.000,00 kn, prema ugovorima o pozajmici iz veljače 2016. i ožujka 2017. te dodatka ugovoru iz prosinca 2016. Rok povrata ugovoren je do konca 2018. Pozajmice su beskamatne. U 2017. nije bilo otplate, te stanje duga koncem 2017. iznosi 90.000,00 kn.

U kolovozu 2016. Stranka je s davateljem financijskog najma zaključila ugovor o financijskom najmu za nabavu službenog automobila u iznosu 249.000,00 kn (s PDV-om). Plaćanje je ugovoreno u 60 obroka od kojih prvi dospijeva u rujnu 2016. Ugovoreni su instrumenti osiguranja plaćanja financijskog najma (zadužnica i polica automobilske kasko osiguranja). Tijekom 2017. obveze za financijski najam podmirene su u iznosu 29.524,00 kn te obveza koncem 2017. iznosi 130.061,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2017. u negativnom iznosu - 1.675.859,00 kn, što je za - 479.784,00 kn ili 40,1 % više u odnosu na stanje početkom godine, a odnose se na vlastite izvore u iznosu 750.152,00 kn i manjak prihoda u iznosu 2.426.011,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.589.674,00 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 219.674,00 kn, za osiguranje izvršavanja ugovora o stručnom osposobljavanju zaključenog s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u iznosu 250.000,00 kn, za osiguranje plaćanja goriva dobavljaču u iznosu 100.000,00 kn, za osiguranje ugovora o najmu poslovnih prostora (Grad Knin i Grad Varaždin) u iznosu 15.000,00 kn i za osiguranje poslovnoj banci za poslovnu karticu u iznosu 5.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja do 26. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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 Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17)
3. Pravilnik 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
4. Statut Stranke (travanj 2016.)
5. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (studeni 2016. i listopad 2017.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Stranke i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalozi te nalog i preporuka koji su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.	2016.	Naloženo je i nadalje postupati prema danom nalogu u vezi s plaćanjem obveza prema ugovorenom dospeljeću.	31.12. 2018.	u postupku provedbe
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je voditi evidenciju sitnog inventara u pomoćnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	28.2. 2018.	provedeno
3.		2016.	Naloženo je 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.	28.2. 2018.	provedeno
4.	Prihodi	2016.	Predloženo je pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke.	28.2. 2018.	u postupku provedbe
5.		2016.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28.2. 2018.	provedeno

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za plaćanje obveza prema ugovorenom dospeljeću Stranka je obveze koncem 2017. iskazala u iznosu 2.769.437,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 520.586,00 kn ili 15,8 %. Dospjele obveze iznose 237.106,00 kn i do konca kolovoza 2018. podmirene su u iznosu 130.849,00 kn, odnosno 55,2 %. Plaćanje obveza prema dobavljačima ne obavlja se prema ugovorenom dospeljeću, nego prema financijskim mogućnostima Stranke.

Obzirom da su obveze za rashode koncem godine iskazane u iznosu 699.194,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 414.025,00 kn i za radnike u iznosu 285.169,00 kn), a obveze za kredite i zajmove u iznosu 2.070.061,00 kn, ukupne obveze i nadalje su vrijednosno značajne.

- U vezi s preporukom o pribavljanju odluka o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu u 2017. Stranka je uputila jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave 265 zahtjeva za dostavu odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu, a povratno je dobila 196 odluka. Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija ima 440 vijećnika.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja naloga i preporuka iz prethodne revizije u vezi s plaćanjem obveza prema ugovorenom dospeljeću i pribavljanjem odluka o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu. U očitovanju obrazlaže da će za uredno plaćanje obveza prema financijskim mogućnostima Stranke, zbog smanjenja prihoda političkim strankama iz državnog i lokalnih proračuna, poduzeti odgovarajuće napore, a eventualno plaćanje obveza nakon ugovorenog dospeljeća svesti na najmanju moguću mjeru. Za pribavljanje odluka o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu obrazlaže da je tijekom godine od svojih vijećnika pribavila odluke o redovnom financiranju Stranke, a jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave od kojih nije uspjela pribaviti odluke, uputila je zahtjeve za njihovom dostavom.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-03/4
URBROJ: 613-04-18-8

Krapina, 6. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SELJAČKE STRANKE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2017.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2017.	20
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske seljačke stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja, opisane su u nastavku.

- Ukupni prihodi, rashodi, imovina te obveze i izvori vlasništva iskazani u financijskim izvještajima za 2017. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, dok stanje i struktura na razini pojedine skupine, podskupine i računa rashoda iskazano u financijskim izvještajima nije usklađeno sa stanjem i strukturom rashoda evidentiranim u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled ostalih ugovornih obveza po sudskim sporovima u tijeku te pregled stanja i rok dospeljeća financijskih najмова (leasinga). (točka 2. Nalaza)
- Od propisanih pomoćnih knjiga, nije ustrojena knjiga financijske imovine i obveza. Izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurani su podaci za potraživanja i obveze po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima (osim za članarine), a nisu osigurani po rokovima dospelosti, zateznim kamata i drugo te za obveze po osnovi primljenih zajmova i kredita po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima osim po dospelosti i obračunatim kamata. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani po računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.305.681,00 kn ili 25,2 %, a izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi nisu realno planirani. Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i financijska sredstva potrebna za financiranje planiranih aktivnosti, a ne sadrži izvore financiranja. Ukupno planirani iznos financijskih sredstava po aktivnostima manji je za 243.000,00 kn u odnosu na financijski plan. Stranka ne prati ostvarenje godišnjeg programa rada po aktivnostima. (točka 1. Nalaza)

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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.

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 siječnja 2017. 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 2 586 ogranaka, 420 općinskih, 118 gradskih, te 20 županijskih organizacija. Posebni ustrojstveni oblici Stranke 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 statutarnom 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, Programsku deklaraciju, 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 djelovanja Stranke 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 konca ožujka 2016. i u vrijeme obavljanja revizije 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 prati i nadzire 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 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 i organizaciji, radu i poslovanju tajništva Stranke), 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 2017. Stranka ima 12 zaposlenika (osam u središnjici i četiri u organizacijskim jedinicama), što je za jedan više u odnosu na početak godine kada ih je imala 11 (sedam u središnjici i četiri 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 drugi prihodi.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Glavnog odbora Stranke u prosincu 2016., a izmjene Financijskog plana u prosincu 2017. Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda (središnjice i organizacijskih jedinica). Financijskim planom za 2017., ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 9.000.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 9.163.000,00 kn, što je za 163.000,00 kn više u odnosu na plan i rashodi u iznosu 8.213.000,00 kn, što je za 787.000,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na plan. Planiran je višak prihoda u iznosu 950.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.500.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 1.692.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 1.180.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 150.000,00 kn, kredit u iznosu 2.500.000,00 kn, te druge prihode (povrat sredstava za financiranje izborne promidžbe, povrat dijela režijskih troškova za poslovni prostor i drugo) u iznosu 1.141.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 5.612.300,00 kn (od čega usluge promidžbe u iznosu 2.240.500,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 1.300.000,00 kn, kredit u iznosu 640.000,00 kn, druge rashode u iznosu 623.000,00 kn, rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (programi asocijacija Stranke) u iznosu 25.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 10.700,00 kn te rashode za donacije u iznosu 2.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 6.857.319,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 7.932.526,00 kn te manjak prihoda za 2017. u iznosu 1.075.207,00 kn.

Godišnji program rada za 2017. donio je Glavni odbor Stranke u prosincu 2016. u skladu s odredbama Statuta, na temelju programskih načela Stranke. Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i financijska sredstva. Planirane aktivnosti za 2017. u iznosu 7.970.000,000 kn, odnose se na organizaciju izborne glavne skupštine i izbor središnjih tijela Stranke, organizaciju sjednica tijela Stranke u skladu sa Statutom na razini Središnjice i ustrojstvenih oblika Stranke, organizaciju aktivnosti i sjednica tijela asocijacija Stranke, akademije mladih i sveučilištaraca te žena, organizaciju skupova dužnosnika, obilježavanje značajnih datuma iz povijesti Stranke, organizaciju hodočašća članova u svetište Mariju Bistricu i Županju, sudjelovanje predstavnika Stranke u radu međunarodnih asocijacija u kojima Stranka ima članstvo, međustranačku suradnju, suradnju sa agencijama na promociji Stranke, objave čestitki i prezentacijskih materijala u javnim medijima, održavanje i nabavu tehničke i komunikacijske opreme, održavanje i programsko unapređivanje evidencije članstva Stranke, te unapređivanje komunikacije putem internetskih tehnologija.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine) i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.857.319,00 kn, što je za 1.043.069,00 kn ili 17,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.305.681,00 kn ili 25,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.298.556,00	1.692.625,00	130,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.335.147,00	3.429.658,00	102,8
3.	Prihodi od članarina	703.797,00	1.158.120,00	164,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	194.493,00	222.549,00	114,4
5.	Drugi prihodi	282.257,00	354.367,00	125,6
	Ukupno	5.814.250,00	6.857.319,00	117,9

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od članarina koji su ostvareni za 454.323,00 kn ili 64,6 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog uvođenja obveze plaćanja članarine te na prihode iz državnog proračuna koji su ostvareni za 394.069,00 kn ili 30,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 1.692.625,00 kn, što je 24,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su u skladu s odredbama 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 navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je u siječnju 2017. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika prema kojoj su Stranci za pet zastupničkih mjesta (četiri zastupnika i jedna zastupnica) u Hrvatskom Saboru, raspoređena sredstva u iznosu 1.692.625,00 kn. Raspoređena sredstva doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima 423.156,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 3.429.658,00 kn, što je 50,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovno poslovanje Stranke u iznosu 2.463.982,00 kn i za naknadu troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 965.676,00 kn. Prihodi za redovno poslovanje Stranke 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. Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija u 2017. ima 844 vijećnika. Stranka je za 2017. pribavila većinu odluka općina, gradova i županija o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna, osim za sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nisu donijele nove odluke već isplaćuju sredstva temeljem odluka iz 2013. Prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe za lokalne izbore ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2017. o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe imaju Stranke koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Visina naknade određena je, zavisno od broja stanovnika jedinice lokalne samouprave, od 1.000,00 kn za svakog člana općinskog vijeća do 10.000,00 kn za svakog člana Gradske skupštine Grada Zagreba.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 1.158.120,00 kn, što čini 16,9 % ukupnih prihoda. Odnose se na članarine u iznosu 667.201,00 kn i članske doprinose u iznosu 490.919,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta, Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke i odluka. Odlukom o članarini iz srpnja 2017., uvedena je obvezna godišnja članarina za sve članove Stranke u iznosu 80,00 kn. Prihodi od članskih doprinosa ostvareni su prema Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o članskom doprinosu (dužnosničkoj članarini) iz veljače 2015., kojom je određeno 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 od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. i izdavala potvrde o primitku članarine. Ustrojena je evidencija ustrojstvenih oblika i članstva Stranke, prema kojoj koncem 2017.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 222.549,00 kn i u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel 3,3 %. Odnose se na donacije u iznosu 146.223,00 kn (fizičke osobe u iznosu 97.723,00 kn, pravne osobe u iznosu 48.500,00 kn) i ostale prihode u iznosu 76.326,00 kn (od više koalicijskih partnera za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore).

Donacije u iznosu 146.223,00 kn ostvarene su za redovno poslovanje u iznosu 49.716,00 kn (pravne osobe u iznosu 23.000,00 kn, građani u iznosu 26.716,00 kn) te za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 96.507,00 kn (pravne osobe u iznosu 26.500,00 kn, fizičke osobe u iznosu 70.007,00 kn). Dobrovoljni prilogi (donacije) u iznosu 146.223,00 kn ostvareni su od šest pravnih osoba u novcu u iznosu 48.500,00 kn, od 77 fizičkih osoba u novcu u iznosu 93.978,00 kn i od 12 fizičkih osoba u naravi u iznosu 3.745,00 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. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda i zaključen je ugovor o donacijama s pravnim osobama te se vodi evidencija u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Donacije ostvarene u novcu uplaćene su na središnji račun Stranke, a za donacije u proizvodima i uslugama ispostavljen je račun pravne osobe odnosno sastavljene su izjave fizičkih osoba o tržišnoj vrijednosti doniranih proizvoda.

Ostali prihodi u iznosu 76.326,00 kn ostvareni su na temelju sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore koje je Stranka zaključila sa više koalicijskih partnera, a kojima je određeno da je Stranka nositelj liste. Sporazumima nije utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos koji treba sufinancirati svaki koalicijski partner, obveza uplate i iznos predujma, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe kao ni način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe iz proračuna.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 354.367,00 kn, što je 5,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od povrata neutrošenih sredstava za financiranje troškova izborne promidžbe kandidata za općinske načelnike, gradonačelnike i župane na lokalnim izborima u iznosu 289.758,00 kn, od kotizacija i refundacija troškova u iznosu 20.764,00 kn, ostale nespomenute prihode u iznosu 37.970,00 kn i prihode od kamata u iznosu 5.875,00 kn.

Stranka je kandidatima za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike na posebne račune uplatila sredstva za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 1.189.300,00 kn, koja su evidentirana kao donacije (za prenijeta sredstva kandidati nisu dostavili obračune po vrsti troškova). Na posebnim računima za financiranje izborne promidžbe, nakon završetka svih transakcija, kandidatima su preostala neutrošena sredstva u iznosu 289.758,00 kn koja su uplatili na žiro - račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.932.526,00 kn, što je za 2.675.724,00 kn ili 50,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 280.474,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	868.188,00	1.519.093,00	175,0
2.	Materijalni rashodi	4.186.730,00	4.168.290,00	99,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	692.515,00	1.197.718,00	173,0
2.2.	Drugi materijalni rashodi	3.494.215,00	2.970.572,00	85,0
3.	Rashodi amortizacije	98.625,00	14.976,00	15,2
4.	Financijski rashodi	46.391,00	178.496,00	384,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	38.680,00	1.201.164,00	3 105,4
6.	Drugi rashodi	18.188,00	850.507,00	4 676,2
	Ukupno	5.256.802,00	7.932.526,00	150,9
	Višak prihoda	557.448,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.075.207,00	-

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za donacije za 1.162.484,00 kn ili 3 005,4 % zbog financiranja troškova izborne promidžbe stranačkih kandidata za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike kao i rashodi za promidžbu i informiranje za 505.203,00 kn ili 73,0 % te drugi rashodi u iznosu 832.319,00 kn ili 4 576,2 %. Značajno manje ostvareni su rashodi za amortizaciju za 83.649,00 kn ili 84,8 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.519.093,00 kn, što je 19,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće 12 zaposlenika u iznosu 1.249.890,00 kn, doprinose na plaće 208.787,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 60.416,00 kn. U odnosu na 2016. rashodi za plaće veći su za 650.905,00 kn ili 75,0 % zbog povećanja iznosa bruto plaća zaposlenika kao i povećanja broja zaposlenih (jedan zaposlenik). Tijekom 2017. plaće su obračunane i isplaćene u skladu sa zakonima i drugim propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća. Utvrđene su ugovorima o radu.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

U 2017., Stranka je za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Stranke za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarila rashode u iznosu 1.197.868,00 kn, od čega su rashodi u iznosu 1.197.718,00 kn evidentirani u okviru materijalnih rashoda, a rashodi u iznosu 150,00 kn u okviru drugih rashoda.

Odnose se na usluge promidžbe u iznosu 849.855,00 kn (od čega za letke i plakate u iznosu 254.785,00 kn, prijenos sredstava koalicijskim partnerima za financiranje troškova izborne promidžbe na temelju koalicijskih sporazuma u iznosu 274.970,00 kn, tiskane i elektroničke medije u iznosu 215.029,00 kn, grafičke usluge, usluge umnožavanje i druge usluge u iznosu 62.464,00 kn, zakup u iznosu 33.047,00 kn, poštarinu u iznosu 3.647,00 kn, ostale usluge promidžbe u iznosu 3.500,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 2.413,00 kn), promidžbeni i potrošni materijal u iznosu 219.951,00 kn, reprezentaciju u iznosu 127.912,00 kn, te druga davanja u iznosu 150,00 kn.

U 2017., Stranka je za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore ostvarila rashode u iznosu 2.387.168,00 kn, od čega za kandidate za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.197.868,00 kn (evidentirani u okviru materijalnih rashoda i drugih rashoda) te za kandidate za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike u iznosu 1.189.300,00 kn (evidentirani u okviru rashoda za donacije). Stranka je u svibnju 2017. otvorila 223 posebna računa za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Stranke za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i za kandidate koalicijskih lista za koje je bila nositelj liste. Sastavila je i objavila zakonom propisana financijska izvješća za posebne račune te ih dostavila Državnom izbornom povjerenstvu. Sve posebne račune Stranka je zatvorila u razdoblju od srpnja do studenog 2017., osim posebnog računa za Općinu Kraljevec na Sutli koji je zatvoren u siječnju 2018. U okviru rashoda za financiranje troškova izborne promidžbe za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani su rashodi u iznosu 274.970,00 kn koji se odnose na sredstva prenijeta na posebne račune koalicijskih stranaka (nositelja liste) na temelju koalicijskih sporazuma (za koja koalicijske stranke nisu dostavile obračune po vrsti troškova). Za financiranje troškova izborne promidžbe za kandidate za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike ostvareni su rashodi u iznosu 1.189.300,00 kn, koji su evidentirani kao donacije (za prenijeta sredstva kandidati nisu dostavili obračune po vrsti troškova). Izvori financiranja troškova izborne promidžbe za lokalne izbore bila su sredstva kredita (2.131.097,00 kn) te vlastita sredstva Stranke.

Stranka je s više koalicijskih partnera zaključila sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore, kojima su utvrđeni izborni program, kandidacijske liste, nositelj liste, financiranje kampanje i drugo. S koalicijskim partnerom Socijaldemokratskom partijom Hrvatske (SDP) zaključila je, u većini slučajeva, sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore. Sporazumima su utvrđeni, između ostaloga, nositelj koalicijske liste te udjel sufinanciranja troškova izborne promidžbe prema broju kandidata. Po završetku lokalnih izbora, Stranka kao i koalicijski partner nisu sastavili konačne obračune o udjelu u troškovima izborne promidžbe. Skreće se pozornost, da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.970.572,00 kn, što je 37,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.967.246,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 458.859,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 380.390,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 89.833,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 67.262,00 kn te za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i drugo u iznosu 6.982,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge u iznosu 1.967.246,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 778.451,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 329.565,00 kn, usluge telefona, pošte, prijevoza u iznosu 284.672,00 kn, usluge promidžbe i informiranja za redovno poslovanje u iznosu 206.477,00 kn, ostale usluge u iznosu 140.235,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 88.380,00 kn, komunalne usluge u iznosu 82.954,00 kn te računalne usluge u iznosu 56.512,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 778.451,00 kn odnose se na rashode za ugovore o djelu i autorske ugovore (za poslove tajnika za pojedine županijske organizacije, koordinatora asocijacije, voditeljice ureda, poslove čišćenje poslovnog prostora, za uslugu političke obrade i recenzije smjernica za novi program Stranke, za izradu unikatne zlatne značke i drugo) u iznosu 308.281,00 kn, intelektualne i javnobilježničke usluge u iznosu 175.662,00 kn (od čega su najznačajnije knjigovodstvene usluge u iznosu 150.000,00 kn), savjetničke usluge (usluge odnosa sa javnošću, medijski trening članova Stranke, priprema dokumentacije za kredit) u iznosu 147.606,00 kn, te usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 146.902,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 329.565,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu 230.047,00 kn, najam (leasing) automobila u iznosu 71.554,00 kn, najam dvorana i javnih površina u iznosu 14.961,00 kn, najam opreme u iznosu 11.003,00 kn te najam vozila u iznosu 2.000,00 kn. U 2017. Stranka je koristila 39 poslovnih prostora, od čega 37 poslovnih prostora putem zakupa, jedan poslovni prostor (društveni dom u Sišćanima) je u vlasništvu Stranke, a jedan poslovni prostor koji je u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koristila je bez naknade (općina nije donijela odluku o visini naknade za korištenje poslovnih prostora). Površine poslovnih prostora u zakupu iznose od 11,9 m² do 435,6 m², a ugovorene mjesečne zakupnine od 18,00 kn do 2.722,00 kn. Rashodi za najam (leasing) automobila odnose se na operativni leasing za tri službena vozila, od čega za jedno vozilo u iznosu 22.114,00 kn na temelju ugovora iz prethodnog razdoblja te za dva vozila u iznosu 49.440,00 kn na temelju ugovora iz ožujka 2017.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 284.672,00 kn odnose se na usluge telefona i telefaksa u iznosu 203.599,00 kn, troškove prijevoza u iznosu 61.684,00 kn te poštarinu u iznosu 19.389,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja za redovno poslovanje ostvareni u iznosu 206.477,00 kn odnose se na usluge tiskanih medija (prigodne čestitke, usluge tiska informativnog biltena, plakati) u iznosu 64.799,00 kn, ostale usluge promidžbe (prigodne čestitke, džepni kalendari, katolički kalendari, usluge praćenja medija i drugo) u iznosu 69.093,00 kn, istraživanje javnog mnijenja u iznosu 53.750,00 kn, usluge televizije i radija (pretplate i drugo) u iznosu 13.122,00 kn te za knjige, novine i drugo (godišnje pretplate, sabrana djela) u iznosu 5.713,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni u iznosu 458.859,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 392.787,00 kn, članarine u iznosu 26.636,00 kn, premije osiguranja u iznosu 23.823,00 kn, parkirne karte u iznosu 14.500,00 kn te kotizacije u iznosu 1.113,00 kn. Rashodi za reprezentaciju (za redovno poslovanje) ostvareni u iznosu 392.787,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge za organizaciju sjednica tijela Stranke na svim ustrojstvenim razinama (vrijednosno značajniji su rashodi za ugostiteljske usluge za održanu glavnu izbornu skupštinu Stranke u iznosu 80.750,00 kn), za organizaciju Akademije mladih kao i redovne programske skupštine Organizacije žena, obilježavanje značajnih datuma iz povijesti Stranke (vrijednosno značajniji su rashodi za manifestaciju „Dani s Jožom“ u iznosu 38.016,00 kn) i drugo.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 380.390,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 176.015,00 kn, gorivo u iznosu 75.369,00 kn, te električnu energiju u iznosu 55.629,00 kn. Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 176.015,00 kn odnose se na materijal za promidžbu (olovke, upaljači, majice, privjesci, sadnice povrća) u iznosu 108.750,00 kn, uredski materijal u iznosu 42.217,00 kn, drugi materijal u iznosu 15.206,00 kn, potrošni materijal u iznosu 8.938,00 kn, te materijal za održavanje u iznosu 904,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 89.833,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla zaposlenika u iznosu 78.791,00 kn i za elektronsku naplatu cestarine (ENC) u iznosu 11.042,00 kn.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu 67.262,00 kn, a odnose se na naknade troškova službenih putovanja u iznosu 52.925,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 1.625,00 kn te naknade za troškove smještaja u iznosu 12.712,00 kn za članove organizacijskih jedinica Stranke, koji nisu zaposlenici Stranke.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije iskazani su u iznosu 14.976,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije (obračuna).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 178.496,00 kn, što je 2,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa (naknade za otvaranje posebnih računa za lokalne izbore, naknade za transakcije, kamate) u iznosu 97.236,00 kn, kamate za primljeni kredit u iznosu 78.099,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.917,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 1.244,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 1.201.164,00 kn, što je 15,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije kandidatima Stranke za financiranje troškova izborne promidžbu za lokalne izbore u iznosu 1.189.300,00 kn te donacije udrugama u iznosu 11.864,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 850.507,00 kn, što je 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji odnose se na kazne i ovrhe u iznosu 707.224,00 kn i otpisana potraživanja u iznosu 142.763,00 kn. Rashodi za kazne i ovrhe u iznosu 707.224,00 kn odnose se na troškove po izvansudskoj nagodbi u iznosu 590.222,00 kn te na novčane kazne po prekršajnim postupcima, troškove postupka, pristojbe i drugo u iznosu 117.002,00 kn.

Troškovi po izvansudskoj nagodbi ostvareni su u iznosu 590.222,00 kn. U prethodnom razdoblju trgovačko društvo pokrenulo je sudski postupak protiv Stranke vezan uz novčanu tražbinu za isporučene, a neplaćene sadnice maslina iz 2003. Vrijednost spora iznosila je 986.312,00 kn. Spor je okončan zaključivanjem ugovora o otplati obveze Stranke prema spomenutom trgovačkom društvu u travnju 2017. u iznosu 2.183.099,00 kn (glavnica i kamata), na temelju presuda općinskog i županijskog suda u Zagrebu. Ugovorom je određeno da ukoliko Stranka izvrši uplatu trgovačkom društvu sukladno planu otplate u 18 rata (u ukupnom iznosu 1.890.222,00 kn), nije dužna izvršiti otplatu zadnje tri rate (u ukupnom iznosu 300.000,00 kn) odnosno uplata svih 18 rata u predviđenim rokovima jest ispunjenje obveze Stranke prema trgovačkom društvu po presudama u cijelosti. Prema planu otplate prva rata dospijeva u travnju 2017., a 18. rata u siječnju 2019. Do konca 2017. Stranka je podmirila obvezu prema planu otplate za 2017. u iznosu 590.222,00 kn, dok obveza u iznosu 1.300.000,00 kn dospijeva u razdoblju od siječnja 2018. do siječnja 2019.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 1.075.207,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 692.241,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 382.966,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.999.429,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.073.056,00	1.009.131,00	94,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	50.000,00	51.333,00	102,7
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.023.056,00	957.798,00	93,6
2.	Financijska imovina	705.436,00	2.990.298,00	423,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	379.444,00	1.356.391,00	357,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	225.992,00	57.065,00	25,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	100.000,00	100.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	176.842,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	0,00	1.300.000,00	-
	Ukupno imovina	1.778.492,00	3.999.429,00	224,9
3.	Obveze	480.227,00	3.776.371,00	786,4
3.1.	Obveze za rashode	426.298,00	1.674.799,00	392,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	53.929,00	2.083.333,00	3 863,1
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	0,00	18.239,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.298.265,00	223.058,00	17,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.778.492,00	3.999.429,00	224,9

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u financijskim izvještajima, koncem 2017., iznosi 3.999.429,00 kn i veća je za 2.220.937,00 kn ili 124,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, zbog povećanja novčanih sredstava i rashoda budućih razdoblja kao i obveza za kredite i zajmove te obveza za materijalne rashode u okviru obveza za rashode.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.009.131,00 kn odnosi se umjetnička djela (spomen ploča Braći Radić, spomenik Stjepanu Radiću) u iznosu 733.780,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 152.919,00 kn, građevinske objekte (društveni dom) u iznosu 120.000,00 kn, zemljište u iznosu 50.000,00 kn, prijevozna sredstava u iznosu 40.000,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 14.700,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 10.000,00 kn, te na nematerijalnu imovinu (licencu) u iznosu 1.333,00 kn, umanjenu za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 113.601,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2017. u financijskim izvještajima iznosi 2.990.298,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.356.391,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 176.842,00 kn, udjele u glavnici (zaklada Braće Radić) u iznosu 100.000,00 kn, jamčevni polog za najam automobila u iznosu 42.879,00 kn, potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 8.596,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 5.590,00 kn, te rashode budućih razdoblja u iznosu 1.300.000,00 kn.

Stanje novca u banci i blagajni koncem 2017. u iznosu 1.356.391,00 kn odnosi se na novac na računu kod banaka u iznosu 1.347.391,00 kn i u blagajni u iznosu 9.000,00 kn.

Potraživanja iskazana u iznosu 191.028,00 kn odnose se na potraživanja za prihode u iznosu 176.842,00 kn, potraživanja za više plaćene doprinose u iznosu 8.596,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 5.590,00 kn. Potraživanja za prihode u iznosu 176.842,00 kn odnose se na potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje redovnog poslovanja Stranke u iznosu 158.603,00 kn i za članarine u iznosu 18.239,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja iznose 1.300.000,00 kn, a odnose se na troškove po izvansudskoj nagodbi koji dospijevaju u narednom razdoblju (prema planu otplate u mjesečnom iznosu od 100.000,00 kn u razdoblju od siječnja 2017. do siječnja 2019.)

Obveze su iskazane u iznosu 3.776.371,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 3.296.144,00 kn ili 686,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.674.798,00 kn (od čega za materijalne rashode u iznosu 1.533.300,00 kn, za zaposlene u iznosu 127.760,00 kn i za financijske rashode u iznosu 13.738,00 kn) te za kredit u iznosu 2.083.333,00 kn. Obveze za kredit u iznosu 2.083.333,00 kn odnose se na dugoročni kredit. Ugovor o kreditu zaključen je u veljači 2017., s poslovnim bankom u iznosu 2.500.000,00 kn, s rokom otplate 36 mjeseci (s dospijećem prve rate koncem srpnja 2017.), uz godišnju kamatnu stopu 5,0 % i mjesečnom ratom u iznosu 69.444,00 kn. U 2017. otplaćeno je 416.666,00 kn te stanje kredita koncem 2017. iznosi 2.083.333,00 kn. Sredstva kredita u iznosu 2.500.000,00 kn utrošena za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 2.131.097,00 kn (u razdoblju od svibnja do lipnja 2017.), a ostatak sredstava utrošen je za redovno poslovanje Stranke (u razdoblju prije i poslije lokalnih izbora).

Vlastiti izvori iznose 223.058,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manji su za 1.075.207,00 kn ili 82,8 %. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 606.024,00 kn umanjene za manjak prihoda u iznosu 382.966,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 23. svibnja do 6. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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 Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut (2009., pročišćeni tekst - 2018.)
8. Godišnji program rada te financijski plan i izmjene plana (prosinac 2016., prosinac 2017.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, rashoda za promidžbu i informiranje te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. donio je Glavni odbor Stranke u prosincu 2016. Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda (središnjice i organizacijskih jedinica), a ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 9.000.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 9.163.000,00 kn, što je za 163.000,00 kn više u odnosu na plan i rashodi u iznosu 8.213.000,00 kn, što je za 787.000,00 kn ili 8,8 % manje u odnosu na plan. Planiran je višak prihoda u iznosu 950.000,00 kn. Financijskim planom prihodi i rashodi nisu planirani po računima iz računskog plana za neprofitne organizacije. Financijskim planom potrebno je prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana, a raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu određeni su Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Odredbama članka 6. spomenutog Pravilnika, propisano je da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine i odjeljke. Sastavni dio navedenog Pravilnika je računski plan. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 2.305.681,00 kn ili 25,2 %, a izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi nisu realno planirani.

Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i financijska sredstva potrebna za financiranje planiranih aktivnosti, ali ne sadrži izvore financiranja. Ukupno planirani iznos financijskih sredstava po aktivnostima i nije usklađen s ukupno planiranim rashodima u financijskom planu. Godišnjim programom rada planirana su sredstva u iznosu 7.970.000,00 kn, a financijskim planom u iznosu 8.213.000,00 kn, što je za 243.000,00 kn manje u odnosu na financijski plan. Stranka ne prati ostvarenje godišnjeg programa po aktivnostima, financijskim sredstvima i izvorima financiranja. 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 propisano je da 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 prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je propisan odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Predlaže izmjenama i dopuna financijskog plana realno planiranje prihoda.

Nadalje, predlaže godišnjim programom rada planirati izvore financiranja, uskladiti planirana sredstva sa financijskim planom te pratiti ostvarenja godišnjeg programa rada prema aktivnostima, financijskim sredstvima i izvorima kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem i računovodstvenim poslovanjem. U očitovanju navodi da je financijski plan i godišnji program rada za 2018. donijela u skladu sa zakonskim odredbama, da su u financijskom planu navedeni rashodi po vrstama, a godišnjim programom rada uz planirane aktivnosti utvrđen je iznos sredstava za njihovo financiranje te se prati ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.*

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

Stranka je ustrojila glavnu i pomoćne knjige (knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga (dnevnik) blagajne, evidencija putnih naloga, evidencije korištenja službenih vozila, knjiga ulaznih računa, te evidencija sitnog inventara). Knjiga financijske imovine i obveza nije ustrojena. Izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurani su podaci za potraživanja i obveze po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima (osim za članarine), a nisu osigurani po rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo, dok su za obveze po osnovi primljenih zajmova i kredita osigurani podaci po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima osim po dospelosti i obračunatim kamatama. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostaloga, da neprofitna organizacija vodi 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).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti knjigu financijske imovine i obveza sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ukupni prihodi, rashodi, imovina te obveze i izvori vlasništva iskazani u financijskim izvještajima za 2017. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, dok stanje i struktura rashoda na razini pojedine skupine, podskupine i računa iskazano u financijskim izvještajima nije usklađeno sa stanjem i strukturom rashoda evidentiranom u poslovnim knjigama.

Odredbama članka 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostaloga, da financijski izvještaji neprofitne organizacije jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke ne sadrže pregled ostalih ugovornih obveza po sudskim sporovima u tijeku te pregled stanja i rok dospeljeća najma službenih vozila putem operativnog leasinga. Prema dostavljenim podacima, kod nadležnih sudova je protiv Stranke pokrenuto devet sudskih postupka pojedinačne vrijednosti od 320,00 kn do 59.691,00 kn, od kojih za jedan postupak nema iznosa tužbenog zahtjeva (odnosi se na tužbu radi isključenja iz Stranke). U tijeku je osam sudskih sporova, dok je jedan okončan rješenjem. Nadalje, kod odvjetničkog društva vodi se postupak ovrhe za nepodmirena dugovanja Stranke te kod jedinstvenog upravnog odjela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave vodi se postupak radi komunalnog prekršaja. Također, u 2017. okončan je sudski spor iz prethodnog razdoblja vezan uz novčanu tražbinu trgovačkog društva prema Stranci (za isporučene, a neplaćene sadnice maslina iz 2003.) zaključivanjem ugovora o otplati obveze Stranke prema trgovačkom društvu u iznosu 2.183.099,00 kn (glavnica i kamata). Obveza Stranke prema trgovačkom društvu koncem 2017. iznosi 1.300.000,00 kn i prema planu otplate dospeljeva u razdoblju od siječnja 2018. do siječnja 2019. Bilješke uz financijske izvještaje također ne sadrže podatke o najmu službenih automobila putem operativnog leasinga (pregled i rok dospeljeća leasing obroka). Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je 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.

- 2.2. *Stranka prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem. U očitovanju navodi da je knjigu financijske imovine i obveza ustrojila u 2018. te da sadrži sve propisane podatke, a bilješke uz financijske izvještaje za 2018. sadržavat će između ostaloga i podatke o sudskim sporovima u tijeku, pregled stanja i rok dospeljeća kredita poslovne banke te podatke o najmu službenih automobila putem operativnog leasinga.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.	2015.	Učinkovit sustav unutarnjih kontrola, s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke nije ustrojen, što utječe na kvalitetu računovodstvenog poslovanja, sastavljanje financijskih izvještaja te usklađenost cjelokupnog poslovanje Stranke sa zakonima i drugim propisima	2018.	djelomično provedeno
2.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Predlaže financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je propisan odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	2018.	nije provedeno
3.		2015. 2016.	Predlaže godišnjim programom rada planirati izvore financiranja, uskladiti planirana sredstava sa financijskim planom te pratiti ostvarenja planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	2018.	nije provedeno
4.		2015. 2016.	Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati dugotrajnu nefinancijsku imovinu po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana vrijednost) te potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje, voditi uredno propisane pomoćne poslovne knjige (knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza i po osnovi primljenih zajmova i kredita) te poslovne događaje u poslovnim knjigama evidentirati na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija	2018.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
5.		2016.	Nalaže na računima za 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.	2018.	djelomično provedeno
6.		2015. 2016.	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.	2018.	djelomično provedeno
7.		2015. 2016.	Nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	2018.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su u djelomično provedeni daje se u nastavku.

- U tijeku je ustrojavanje učinkovitog sustav unutarnjih kontrola, s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke, s obzirom da su i nadalje utvrđene nepravilnosti koje utječu na kvalitetu planiranja i računovodstvenog poslovanja, te sastavljanja financijskih izvještaja.
- U poslovnim knjigama evidentirana je dugotrajna nefinancijska imovina po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana vrijednost) te potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje. Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine je ustrojena i uredno je vođena. Knjiga financijske imovine i obveza nije ustrojena, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurani su podaci za potraživanja (osim za članarine) i za obveze po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, a nisu osigurani podaci po rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo, dok su za obveze po osnovi primljenih zajmova i kredita osigurani podaci po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, a nisu osigurani po dospelosti i obračunatim kamatama. Poslovni događaji u poslovnim knjigama evidentirati su na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (osim rashoda u iznosu 1.335,00 kn prema računima iz 2016. i ranijih godina, koji se ne odnose na poslovne događaje nastale u tekućem izvještajnom razdoblju). Na uzrokovanim računima za reprezentaciju (ugostiteljske usluge) nisu u pojedinim slučajevima navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni, ali ih se može povezati s aktivnostima iz godišnjeg programa (primjerice organizacija sjednica tijela stranke na svim ustrojstvenim razinama, akademija mladih, skupština žena županijske organizacije Hrvatsko srce, obilježavanje manifestacija i drugo).

- Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Ukupni prihodi, rashodi, imovina te obveze i izvori vlasništva iskazani u financijskim izvještajima za 2017. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, dok stanje i struktura rashoda na razini pojedine skupine, podskupine i računa iskazano u financijskim izvještajima i nadalje nije usklađeno sa stanjem i strukturom rashoda evidentiranom u poslovnim knjigama. 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 dospijeca financijskih najmovi).

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja naloga i preporuka, koji nisu u cijelosti provedeni.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-03/19
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske socijalno-liberalne stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajne nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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. U Registar političkih stranaka upisana je u siječnju 1990. 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.

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. Županijska organizacija se ustrojava na području županije, a na području Grada Zagreba, gradska organizacija. Na području Republike Hrvatske koncem 2017. Stranka ima 20 županijskih organizacija, Grad Zagreb te 177 aktivnih ograna s 11 912 članova. Tijela ograna su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarna komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja te djelokrug poslova navedenih tijela ograna i županijskih organizacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena slijedeća tijela: Sabor, Središnje vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Direkcija, Nadzorni odbor i Statutarna komisija.

Sabor je najviše programsko, statutarno 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 ogranka i drugo. Sastoji se od pet članova, a neposredno je odgovoran Saboru kojem podnosi izvješće o radu.

Statutarna komisija koju bira Sabor Stranke, donosi konačne odluke o isključenju iz članstva Stranke, ocjenjuje statutarnost općih i drugih akata, odluka i postupaka tijela i dužnosnika te preuzima ovlasti i poslove županijskih statutarne komisije ako su ispunjene pretpostavke propisane Statutom.

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 2017. u Stranci su bila tri zaposlenika (dva zaposlenika su odjavljena 31. prosinca 2017.).

Planiranje

Godišnji Plan rada Stranke za 2017. je donesen u prosincu 2016. zajedno s financijskim planom. Planom rada za 2017. su planirane redovne unutarstranačke aktivnosti i predstavljanje projekata Stranke u javnosti te međunarodne aktivnosti u ukupnom iznosu 1.790.654,00 kn. U okviru redovnih aktivnosti u 2017. je planiralo osigurati nesmetani rad Stranke te jačanje unutarstranačke komunikacije, predstavljanje stavova i projekata u javnosti kao i mnoge druge aktivnosti koje pridonose popularizaciji Stranke. Za navedene aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 1.790.654,00 kn, a odnose se na aktivnosti koje provodi Direkcija Stranke u iznosu 720.000,00 kn, održavanje sjednica, obljetnica i okruglih stolova te međunarodne aktivnosti u iznosu 212.000,00 kn, lokalna tijela Stranke (županijski, gradski i općinski ogranci) u iznosu 818.654,00 kn i Mladi hrvatski liberali u iznosu 40.000,00 kn. Stranka je tijekom 2017. razmatrala provođenje aktivnosti koje su navedene godišnjim planom rada Stranke.

Financijski plan Stranke donesen je u prosincu 2016., a potvrđen je na sjednici u siječnju 2017. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 2.275.740,00 kn, a rashodi u iznosu 1.790.654,00 kn te višak prihoda u iznosu 485.086,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u studenome 2017. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 1.410.635,00 kn, rashodi u iznosu 1.972.250,00 kn te manjak prihoda u iznosu 561.615,00 kn.

Planirani su prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 16.882,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 1.380.000,00 kn od imovine u iznosu 2.470,00 kn, donacija od fizičkih osoba u iznosu 280,00 kn te ostali prihodi u iznosu 11.003,00 kn. Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 415.600,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.511.461,00 kn (značajniji za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 840.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 181.622,00 kn, ostale usluge u iznosu 143.775,00 kn i ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 129.866,00 kn), rashodi amortizacije u iznosu 30.545,00 kn, financijski rashodi u iznosu 6.394,00 kn, donacije u iznosu 5.700,00 kn te ostali rashodi u iznosu 2.550,00 kn. Prihodi su planirani u iznosu 1.410.635,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.608.337,00 kn, što je za 197.702,00 kn ili 14,0 % više u odnosu na plan. Rashodi su planirani u iznosu 1.972.250,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.152.964,00 kn, što je za 180.714,00 kn ili 9,2 % više u odnosu na planirano.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 1. ožujka 2018. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.608.337,00 kn, što je za 643.868,00 kn ili 28,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 197.702,00 kn ili 14,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	841.333,00	331.887,00	39,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.285.633,00	1.242.413,00	96,6
3.	Prihodi od članarina	30.653,00	19.585,00	63,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	500,00	280,00	56,0
5.	Drugi prihodi	94.086,00	14.172,00	15,1
	Ukupno	2.252.205,00	1.608.337,00	71,4

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.242.413,00 kn ili 77,3 % i prihodi iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn ili 20,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 34.037,00 kn ili 2,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na manje ostvarene prihode iz proračuna za 509.446,00 kn ili 60,6 %.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn u skladu s odlukom Odbora za Ustav, poslovnik i politički sustav iz siječnja 2017. Prema navedenoj Odluci, Stranci su za osvojeno jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom Saboru, određena sredstva u iznosu 331.887,00 kn za 2017. Doznačena su tijekom 2017. u četiri jednaka obroka.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.242.413,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 870.141,00 kn, neutrošena sredstva na posebnim računima ogranaka Stranke, otvorenim za financiranje izborne promidžbe, koja su doznačena na redovan žiro račun nakon zatvaranja posebnih računa u iznosu treba 142.696,00 kn te neutrošena sredstva na računima kandidata za načelnika i gradonačelnika, otvorenim za financiranje izbornme promidžbe, koja su doznačena na redovan žiro račun Stranke nakon zatvaranja posebnih računa u iznosu 229.576,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje stranke u iznosu 870.141,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Neutrošena sredstva na posebnim računima ogranaka Stranke, otvorenim za financiranje izbornme promidžbe, koja su doznačena na redovan žiro račun nakon zatvaranja posebnih računa ostvarena su u iznosu 142.696,00 kn.

Odnose se na sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 125.070,00 kn, donacije za financiranje izborne promidžbe uplaćene na posebne račune ogranaka Stranke u iznosu 5.750,00 kn i sredstva koja je uplatila Stranka na posebne račune ogranaka koje ogranci nisu utrošili u iznosu 11.876,00 kn (sredstva su vraćena na račun Stranke).

Prihodi iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. 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 župana, gradonačelnika i načelnika i njihovih zamjenika, dobiju 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Vlada Republike Hrvatske donijela je 27. travnja 2017. Odluku o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojim je određena naknada za jednog člana predstavničkog tijela. Visini naknade za jednog člana predstavničkog tijela ovisi o broju stanovnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema podacima iz posebnih računa za financiranje izborne promidžbe i iz financijskih izvještaja o financiranju izborne promidžbe Stranka je ostvarila prihode iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje izborne promidžbe u iznosu 142.000,00 kn, na račun Stranke uplaćeno je 125.070,00 kn, a za izbornu promidžbu ogranci Stranke utrošili su 16.930,00 kn.

Donacije za financiranje izborne promidžbe ostvarene su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je određeno da političke stranke mogu stjecati dobrovoljne priloge, donacije, koje čine povremene i redovite uplate kojima fizičke i pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci za njihov rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Prema podacima iz posebnih računa za financiranje izborne promidžbe i iz financijskih izvještaja o financiranju izborne promidžbe, Stranka je ostvarila prihode od donacija za financiranje izborne promidžbe u iznosu 18.178,00 kn, na račun Stranke uplaćeno je 5.750,00 kn, a 12.428,00 kn ogranci Stranke utrošili su za izbornu promidžbu.

Neutrošena sredstva na računima kandidata za načelnika i gradonačelnika otvorenim za financiranje izborne promidžbe koja su doznačena na redovan žiro račun Stranke nakon zatvaranja posebnih računa iznose 229.576,00 kn. Odnose se na uplate sedam kandidata od kojih su vrijednosno najznačajnije uplate odnose na uplatu kandidata za gradonačelnika Grada Zagreba u iznosu 178.250,00 kn i Bjelovara u iznosu 36.674,00 kn.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 19.585,00 kn. Odredbama članka 16. Statuta određeno je da su članovi dužni plaćati članarinu. Odlukom predsjedništva iz lipnja 2014. određena je članarina u iznosu 5,00 kn mjesečno ili 60,00 kn godišnje.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 280,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koje su uplatile dvije fizičke osobe za potporu političkog djelovanja.

Za primljene donacije u 2017. izdane su potvrde i sastavljeno je izvješće. Godišnji dobrovoljni prilozi (donacije) pojedinih fizičkih nisu prelazili iznose propisane odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 14.172,00 kn. Odnose se na naplaćena otpisana potraživanja u iznosu 10.533,00 kn, kamate na oročene depozite u iznosu 3.158,00 kn dva puta knjižene rashode u 2016. u iznosu 460,00 kn i otpis obveza nakon usklađenja s poslovnom bankom u iznosu 21,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.152.964,00 kn, što je za 501.355,00 kn ili 30,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane viši za 180.714,00 kn ili 9,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	362.940,00	361.947,00	99,7
2.	Materijalni rashodi	1.064.515,00	1.663.674,00	156,3
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	184.955,00	867.318,00	468,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	879.560,00	796.356,00	90,5
3.	Rashodi amortizacije	27.536,00	41.340,00	150,1
4.	Financijski rashodi	22.782,00	11.025,00	48,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	31.084,00	10.390,00	33,4
6.	Drugi rashodi	142.752,00	64.588,00	45,2
	Ukupno	1.651.609,00	2.152.964,00	130,4
	Višak prihoda	600.596,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	544.627,00	-

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.663.674,00 kn 77,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 361.947,00 kn ili 16,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 127.343,00 kn ili 5,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na materijalne rashode u iznosu 1.663.674,00 kn, od čega se na rashode promidžbe i informiranja odnosi 867.318,00 kn, koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 682.363,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 361.947,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 285.313,00 kn, ostale rashode za radnike u iznosu 27.560,00 kn (naknada za prijevoz na posao i s posla u iznosu 15.060,00 kn i regres i božićnica u iznosu 12.500,00 kn) te doprinose na plaće u iznosu 49.074,00 kn.

Tijekom 2017. u Stranci je bilo zaposleno pet zaposlenika od kojih su koncem 2017. objavljena dva zaposlenika. Za obračun i isplatu plaća vode se sve potrebne evidencije. Na isplaćene plaće obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi. Prijevoz na posao i s posla se isplaćuje na temelju potvrde o visini karte prijevoznika.

Isplata regresa i božićnice obavljena je u visini neoporezivog iznosa. Zaposlenici su imali zaključene ugovore o radu i to dvije zaposlenice na neodređeno vrijeme i tri zaposlenika na određeno vrijeme.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 867.318,00 kn, što je 40,3 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 682.363,00 kn ili 368,9 %. Odnose se na rashode za lokalne izbore u iznosu 770.868,00 kn te na rashode Direkcije u iznosu 96.450,00 kn.

Rashodi za lokalne izbore u iznosu 770.868,00 kn odnose se na provođenje predizborne kampanje članova Stranke na područjima na kojima je Stranka imala kandidate u iznosu 665.317,00 kn te na aktivnosti koje su se odnosile na komunikacijske radionice u iznosu 11.500,00 kn, postavu i objavu jumbo plakata u iznosu 28.500,00 kn, izrada Facebook kampanje u iznosu 5.000,00 kn, pisanje i objavu članaka u iznosu 6.250,00 kn, produkciju spota i glazbene podloge u iznosu 18.495,00 kn, postavljanje promidžbenih plakata u iznosu 15.202,00 kn, muflon naljepnica i grafičku pripremu u iznosu 3.400,00 kn, medijsko praćenje lokalne kampanje u iznosu 6.250,00 kn te Sporazum o zajedničkom plaćanju promidžbe na području Istre u iznosu 10.954,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zaključenog sporazuma o plaćanju zajedničkih troškova izborne promidžbe na području Istre i ispostavljenih računa za koje su priložene odluke o plaćanju. Kandidati Stranke na lokalnim izborima su predložili svoja izvješća o utrošenim sredstvima koja su objavljena na mrežnim stranicama Stranke.

Rashodi Direkcije u iznosu 96.450,00 kn, uglavnom se odnose na informiranje građana i druge medijske usluge te praćenje aktivnosti i objavu informacija. Za praćenje aktivnosti je zaključen s pružaoцем usluga, ugovor o suradnji za praćenje aktivnosti Stranke na području jedne županije. Iz priloženih računa su vidljive aktivnosti te su priložene odluke o plaćanju.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi iznose 796.356,00 kn, što je 37,0 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 83.204,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na zakupnine i najamnine u iznosu 187.638,00 kn, ostale usluge u iznosu 168.737,00 kn (značajnije se odnose na usluge Studenskog centra u iznosu 76.658,00 kn, ostale administrativne usluge u iznosu 42.000,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 20.000,00 kn), reprezentaciju u iznosu 156.613,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 102.020,00 kn (značajniji se odnose na gorivo za službeno vozilo u iznosu 33.385,00 kn, električnu energiju u iznosu 14.238,00 kn i energente u iznosu 11.684,00 kn).

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u iznosu 41.340,00 kn, što je 1,9 % ukupnih rashoda, a odnose se na: rashode za amortizaciju osobnog vozila, televizijskih prijamnika, osobnih računala te mobilnog aparata.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 11.025,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 9.914,00 kn i kamate u iznosu 1.111,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 10.390,00 kn odnose se na tekuće donacije (donacije u iznosu 5.400,00 kn i donacije udrugama i fizičkim osobama u iznosu 4.990,00 kn). Donacije u iznosu 5.400,00 kn odnose se na donacije u novcu jednom nogometnom klubu u iznosu 5.000,00 kn te za otkup deset komada knjiga u iznosu 400,00 kn. Donacije udrugama i fizičkim osobama odnose se na uplatu sredstava u iznosu 300,00 kn za pomoć pri liječenju teško oboljele osobe i nabavku računala za udrugu djece s invaliditetom u iznosu 4.690,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju zamolbi korisnika i odluka ogranaka Stranke te priloženih računa.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 64.588,00 kn, što je 3,0 % ukupnih rashoda, a odnose se na otpis potraživanja iz ranijih godina u iznosu 61.935,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu 2.653,00 kn.

- Višak prihoda

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 544.627,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 991.823,00 kn te višakak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 447.196,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 713.169,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	204.794,00	163.454,00	79,8
2.	Financijska imovina	915.258,00	549.715,00	60,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	679.149,00	191.557,00	28,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	114.174,00	196.791,00	172,4
2.3.	Zajmovi	61.935,00	0,00	-
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	60.000,00	60.000,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	0	101.367,00	-
	Ukupno imovina	1.120.052,00	713.169,00	63,7
3.	Obveze	90.195,00	227.938,00	252,7
3.1.	Obveze za rashode	90.015,00	126.451,00	140,5
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	180,00	101.487,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.029.857,00	485.231,00	47,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.120.052,00	713.169,00	63,7

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. manja je za 406.883,00 kn ili 36,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. Smanjenje imovine se najvećim dijelom odnosi na smanjenje novca u banci i blagajni za 487.592,00 kn ili 71,8 %.

Obveze su veće za 137.743,00 kn ili 152,7 %, od čega se 101.367,00 kn odnosi na prihode budućeg razdoblja (za 101.367,00 kn povećana su potraživanja). Vlastiti izvori su manji za 544.626,00 kn ili 52,9 %, zbog ostvarenog manjka prihoda u navedenom iznosu.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 163.454,00 kn i manja je za 41.340,00 kn ili 20,2 % u odnosu na stanje početkom 2017. Odnosi se na nematerijalnu imovinu (ostala prava) u iznosu 1.797,00 kn, ispravak vrijednosti nematerijalne imovine 1.797,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 822.361,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 147.000,00 kn, knjige u knjižnicama u iznosu 7.131,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganje u računalne programe) u iznosu 29.390,00 kn i ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine 842.428,00 kn.

Vrijednost financijske imovine iskazana je u iznosu 549.715,00 kn, a manja je u odnosu na prethodnu godinu za 365.543,00 kn ili 39,9 %. Odnosi se na novac u banci blagajni u iznosu 191.557,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 196.791,00 kn (depoziti u iznosu 140.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 56.791,00 kn), dionice i udjele u glavnici u iznosu 60.000,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 101.367,00 kn koja se odnose na jedinice lokalne samouprave.

Obveze su iskazane u iznosu 227.938,00 kn i odnose se na obveze za rashode u iznosu 126.451,00 kn (obveze za plaće zaposlenika u iznosu 28.817,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 97.634,00 kn) te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 101.487,00 kn (potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za prihode po posebnim propisima u iznosu 101.367,00 kn i unaprijed plaćeni prihodi u iznosu 120,00 kn).

Dospjele su obveze u iznosu 202.830,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, podmirene su obveze u iznosu 126.571,00 kn, dok je za obveze koje se odnose na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja napravljen prijedlog za otpis u iznosu 101.367,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. lipnja 2018. do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji o izražavanju mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik 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, članak 8. (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 7., 14., 16., 17., 20., 23., 26. i 28.
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, članak 9.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 s tajnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s donošenjem Etičkog kodeksa, planiranja, prihoda, rashoda i obaveza. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan Stranke donesen je u prosincu 2016., a potvrđen je na sjednici u siječnju 2017. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 2.275.740,00 kn, a rashodi u iznosu 1.790.654,00 kn te višak prihoda u iznosu 485.086,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u studenome 2017. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 1.410.635,00 kn, rashodi u iznosu 1.972.250,00 kn te manjak prihoda u iznosu 561.615,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema računima računskog plana. Stranka je Izmjenama i dopunama planirala manjak prihoda nad rashodima u iznosu 561.615,00 kn, ali nije navela iz kojih prihoda namjerava financirati navedenu razliku.

Godišnji Plan rada Stranke za 2017. je donesen u prosincu 2016. zajedno s financijskim planom. Planom rada za 2017. su planirane redovne unutarstranačke aktivnosti i predstavljanje projekata Stranke u javnosti te međunarodne aktivnosti u ukupnom iznosu 1.790.654,00 kn. U okviru redovnih aktivnosti u 2017. planiralo se osigurati nesmetani rad Stranke te jačanje unutarstranačke komunikacije, predstavljanje stavova i projekata u javnosti kao i mnoge druge aktivnosti koje pridonose popularizaciji Stranke. Za navedene aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 1.760.654,00 kn. U 2017., u okviru međunarodnih aktivnosti, Stranka je planirala prema financijskim mogućnostima, sudjelovati u radu srodnih europskih stranaka, a između ostalog, je planirala nastaviti suradnju na projektima i edukacijama svojih članova sa zakladom Friedrich Naumann za što su predviđena sredstva u iznosu 30.000,00 kn. Godišnjim planom rada Stranke rashodi su planirani prema vrstama i iznosima, dok izvori financiranja nisu navedeni, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenim godišnjim planom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem planu rada Stranke uz rashode iskazati izvore financiranja kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenim godišnjim planom rada i omogućiti usporedba planiranih i ostvarenih rezultata odnosno usklade način planiranja s načinom praćenja ostvarenja.

- 1.2. Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su u godišnjem planu za slijedeću godinu planirana sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti i izvori sredstava.

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 o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prihodi iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 16.930,00 kn i donacije za financiranje izborne promidžbe u iznosu 12.428,00 kn, uplaćeni na posebne račune ogranaka Stranke i utrošeni za izbornu promidžbu te rashodi za izbornu promidžbu u istom iznosu nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Za naknadu troškova izborne promidžbe ostvareni su prihodi iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 142.000,00 kn, a odnose se na uplate 28 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U poslovnim knjigama na računu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani su prihodi u iznosu 125.070,00 kn, a iznos 16.930,00 kn nije evidentiran u poslovnim knjigama i niti iskazan u financijskim izvještajima. Donacije za financiranje izborne promidžbe ostvarene su u iznosu 18.178,00 kn. Odnose se na uplate šest fizičkih osoba u iznosu 16.678,00 kn i jedne pravne osobe u iznosu 1.500,00 kn. U poslovnim knjigama na računu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave umjesto na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirane su donacije u iznosu 5.750,00 kn, a donacije u iznosu 12.428,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama niti iskazane u financijskim izvještajima. Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe sastavili su ogranci Stranke. U poslovnim knjigama nisu evidentirane donacije od dvije pravne i jedne fizičke osobe u ukupnom iznosu 4.510,00 kn, a donacije od četiri fizičke osobe evidentirane su u iznosu 5.750,00 kn, a trebale su biti u iznosu 10.668,00 kn. Na razini Stranke nisu objavljene donacije koje su primili ogranci za financiranje izborne promidžbe.

Stranka u poslovnim knjigama nije objedinila poslovanje po posebnim računima u dijelu koji se odnosi na prihode iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe i donacije za financiranje izborne promidžbe koje su ogranci utrošili. U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 125.070,00 kn i donacije za financiranje izborne promidžbe u iznosu 5.750,00 kn koje su ogranci prenijeli na račun Stranke.

Odredbama članka 29. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 i 96/16), određeno je da su političke stranke dužne voditi poslovne knjige prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija, a odredbama članka 30. istog Zakona, određeno je da su političke stranke dužne sastavljati financijske izvještaje na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija neovisno o vrijednosti njihove imovine i visini ostvarenih prihoda. Odredbom članka 10. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, određeno 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 odredbom stavka 2. istog članka određeno je da se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i donacija za financiranje izborne promidžbe i rashoda za izbornu promidžbu u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da su ogranci Stranke sami predavali financijska izvješća za izbornu promidžbu, a središnjicu nisu obavijestili da imaju prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Iz navedenog razloga Stranka nije evidentirala navedene prihode. Nadalje navodi da će ubuduće voditi sve prihode i rashode ogranaka na nivou Stranke.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za ostale administrativne usluge su ostvareni u iznosu 42.000,00 kn. Stranka je u veljači 2016. zaključila ugovor o poslovnoj suradnji kojim je utvrđeno obavljanje administrativnih usluga za Stranku, odnosno gradsku organizaciju Grada Zagreba. Člankom 2. spomenutog Ugovora utvrđeni su poslovi koje će davalac usluga obavljati tijekom mjeseca. Rashodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa. Plaćanja su ugovorena u jednakim mjesečnim iznosima.

Uz račune koji su ispostavljeni mjesečno u paušalnim iznosima, nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno održava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju predlaže Ugovorom urediti da je davalac usluga obvezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga.

- 3.2. *Stranka u očitovanju navodi da će sastaviti dodatak ugovoru u kojem će ugovoriti sastavljanje specifikacije obavljenih usluga po vrsti usluge.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni, neprovedeni, djelomično provedeni nalozi i preporuke te nalozi i preporuke koji su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Predloženo je godišnjim planom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja.	31.12.2018.	delomično provedeno
2.		2016.	Predloženo je ustrojiti evidenciju potrošnje goriva i prijeđenih kilometara.	31.12.2018.	provedeno
3.		2016.	Predloženo je dalje poduzimanje aktivnosti za pribavljanje pojedinačnih odluka svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) te aktivnosti za bolju naplatu članarina.	31.12.2018.	u postupku provedbe
4.	Prihodi	2016.	Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe i rashodi za izbornu promidžbu manje su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima.	trajno	nije provedeno
5.	Rashodi	2016.	Predloženo je ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga knjigovodstvenog servisa i odvjetničkih usluga.	trajno	djelomično provedeno

Obrazloženje danih preporuka koje su djelomično provedene, daju se u nastavku.

- Godišnji plan rada Stranke uz opis aktivnosti sadrži visinu predviđenih sredstava, planirane rashode po vrstama i iznosima, ali izvori financiranja nisu navedeni.
- Računi za ostale administrativne usluge ne sadrže specifikaciju obavljenih usluga.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da je za sljedeću godinu, godišnjim planom planirala sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti i izvore financiranja. Nadalje, navodi da je ustrojila evidenciju potrošnje goriva i prijeđenih kilometara. Pribavlja pojedinačne odluke od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i provodi aktivnosti za poboljšanje naplate članarina. Također navodi da će prihode i rashode izborne promidžbe evidentirati na naivou Stranke.

Za ugovaranje obveze sastavljanja specifikaciju uz račun obavljenih mjesečnih usluga sastaviti će dodatak ugovoru.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-03/22
URBROJ: 613-04-18-6

Krapina, 21. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA DR. ANTE STARČEVIĆ ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske stranke prava dr. Ante Starčević (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, knjigu blagajne, ulaznih računa te evidenciju putnih naloga. Od propisanih evidencija ne vodi evidenciju korištenja službenog automobila (koristi jedan službeni automobil), evidenciju danih i primljenih zadužnica (izdana bianco zadužnica u iznosu 50.000,00 kn) te evidenciju sitnog inventara (korištenje 44 mobitela za koje nema podataka gdje se nalaze). Popis imovine i obveza za 2017., nije obavljen.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim što su u financijskim izvještajima iskazani rashodi za prekovremeni rad u iznosu 11.963,00 kn, a u poslovnim knjigama u navedenom iznosu evidentirani su rashodi za porez i prirez na dohodak. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, podaci o prihodima, rashodima, obvezama, stanju novčanih sredstava, potraživanjima i izvanbilančnim zapisima nisu točno evidentirani, odnosno iskazani. Prihodi su evidentirani, odnosno iskazani manje za 1.100,00 kn, rashodi više za 32.857,00 kn, novčana sredstva manje za 3.501,00 kn, obveze više za 17.430,00 kn, izvanbilančni zapisi za izdanu bianco zadužnicu u iznosu 50.000,00 kn te potraživanja za prihode od članarina nisu iskazani. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.100,00 kn (donacija u novcu 500,00 kn i donacija u naravi 600,00 kn) nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima. Rashodi i obveze za zakupnine evidentirani su više za 17.430,00 kn od stvarno nastalih rashoda i obveza prema računima zakupodavca i zaključenog ugovora o zakupu. Rashodi u iznosu 15.427,00 kn, evidentirani su i iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, a odnose se na poslovne događaje nastale tijekom 2016. Prema podacima evidentiranim na računu rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 148.560,00 kn, nije vidljivo koliko iznose rashodi za izbornu promidžbu, a koliko rashodi za redovnu promidžbu Stranke. Stanje novčanih sredstava koncem 2017., evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima manje za 3.501,00 kn od stanja prema izvadcima poslovnih banaka. Potraživanja u iznosu 63.093,00 kn evidentirana su bez vjerodostojne dokumentacije te nije vidljivo na koga se navedena potraživanja odnose. Rashodi za službena putovanja u iznosu 52.081,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama bez ispostavljenih i kontroliranih putnih naloga. Potencijalna imovina i obveze prema sudskim sporovima nisu sadržane u Bilješkama uz financijske izvještaje, a Bilješke ne sadrže ni detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Računa prihoda i rashoda.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 5.500,00 kn. U Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. iskazani su dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 5.200,00 kn, a nije iskazani dobrovoljni prilog (donacija) jedne fizičke osobe u iznosu 300,00 kn, dok su u Izvješću o prihodima i rashodima iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 4.400,00 kn, a nisu iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) dvije fizičke osobe u iznosu 1.100,00 kn.

Stranka je redovno financijsko poslovanje u 2018. obavljala putem dva žiro - računa, a financiranje izborne promidžbe putem 52 posebna žiro - računa. Do konca 2017., zatvorena su 24 posebna žiro - računa, dok 28 posebnih žiro - računa nije zatvoreno (na jednom posebnom žiro - računu stanje novčanih sredstava koncem 2017. iznosi 15,00 kn). Stranka je bila dužna dovršiti sve transakcije na posebnim žiro - računima za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ih najkasnije u roku 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja se isplaćuje u roku od 60 dana od dana objave konačnih službenih rezultata izbora. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017., u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Stranka je od fizičke osobe primila dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 300,00 kn, nakon provedenih izbora, a isti nije vratila donatoru ili uplatila u državni proračun ako povrat donatoru nije moguć. (točka 2. Nalaza)

Ostala pitanja

U travnju 2018., na prijedlog Financijske agencije, Trgovački sud u Zagrebu, donio je rješenje o pokretanju prethodnog postupka radi utvrđivanja pretpostavki za otvaranje stečajnoga postupka nad Strankom, zbog toga što kao dužnik ima evidentirane obveze za plaćanje (ovrhe) u iznosu 250.571,00 kn, u neprekinutom razdoblju od 120 dana. Do dana obavljanja revizije (listopad 2018.), stečajni postupak nad Strankom nije otvoren.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 Čulinečka 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 te oslobodili područja okupirana u srpskoj agresiji. Stranka je suvremena, 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. Stranka vidi Republiku Hrvatsku kao socijalnu državu koja se brine o svim, a posebno najugroženijim skupinama društva. 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 se uređuje unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, a donesen je u prosincu 2017. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, prava i dužnosti članova te stegovne odredbe i etički kodeks, ustrojstvo Stranke, središnja tijela, izbor dužnosnika, 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 Stranke i etička načela na temelju kojih postupaju prilikom obavljanja dužnosti čini sastavni dio Statuta i javno je objavljen. Oblici povrede službene dužnosti vezani 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 Stranke. Tijekom 2017. utvrđena su dva oblika povrede službene dužnosti vezane uz neetično ponašanje. Stranka je organizirala okupljanja za promidžbu primjene visokih etičkih standarda.

Stranka se sastoji od temeljnih organizacijskih jedinica, odnosno ogranaka, općinskih i gradskih podružnica, županijskih vijeća te organizacija u inozemstvu. Osim toga, Stranka ima oblik organiziranja u koji se mogu uključiti članovi Stranke i to klub utemeljitelja Stranke, klub mladih Starčevićanaca (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. Koncem 2017., bilo je ustrojeno 156 podružnica.

Središnja tijela su Sabor, Glavni stan, Predsjednik, Dopredsjednici, Predsjedništvo, Tajništvo, Glavni tajnik, Politički tajnik, Međunarodni tajnik, Nadzorni odbor i Časni sud. Mandat članova tijela je četiri godine. Stranku predstavlja i zastupa Predsjednik i zamjenik Predsjednika.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici izabrani u podružnicama. Sabor bira i razrješava Predsjednika, tri Dopredsjednika, članove Predsjedništva, Glavnog tajnika, Političkog tajnika, Međunarodnog tajnika, predsjednika i dopredsjednike Glavnog stana, članove Nadzornog odbora, Časnog suda, predsjednicu kluba Starčevićanki, predsjednika kluba mladih Starčevićanaca i predsjednika Kluba utemeljitelja. Utvrđuje ciljeve i politiku, donosi i mijenja Program i Statut, Poslovnik o radu, usvaja himnu Stranke, 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.

Glavni stan je najviše političko tijelo između dva zasjedanja Sabora. Predlaže Saboru počasnoga predsjednika Stranke, političke ciljeve i politiku Stranke. Donosi političku strategiju i zadužuje Predsjednika za njezinu provedbu, potiče i razvija sve oblike djelovanja za promicanje ideja i ciljeva, podnosi izvješće Saboru o svom radu, potvrđuje organizacijski ustroj, utvrđuje likovno rješenje logotipa te potvrđuje stranačku himnu.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, potpisuje akte koje donosi Glavni stan i Sabor, saziva i predsjedava Predsjedništvu, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor i kandidate za predstavnike u međunarodnim institucijama te predlaže kooptiranje članova Predsjedništva, do pet novih članova Predsjedništva, a prijedlog potvrđuje Predsjedništvo. Predsjednik je Hrvoje Niče.

Stranka ima do tri Dopredsjednika. Bira ih Sabor prema regionalnom ustroju te u slučaju prestanka članstva Predsjednika ili ne mogućnosti zastupanja Stranke, jedan od dopredsjednika, kojeg ovlasti Predsjedništvo, preuzima dužnost vršitelja dužnosti Predsjednika do Sabora Stranke.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke. Daje tumačenje odredbi Statuta između dva zasjedanja Sabora, provodi odluke Glavnog stana, donosi upute i naloge za konkretno političko djelovanje, podnosi Glavnom stanu političko izvješće o svom radu i program rada, u roku od 90 dana nakon izbora, saziva Sabor, saziva konstituirajuće sjednice središnjih tijela, a Predsjednik im predsjedava do izbora Radnog predsjedništva, odnosno do izbora predsjednika središnjeg tijela, donosi provedbene, političke i druge odluke, prati i usklađuje rad županijskih vijeća, potvrđuje prijedloge podružnica i županijskih vijeća o predizbornim i postizbornim koalicijama u predstavničkim tijelima lokalne samouprave, potvrđuje kooptirane članove u općinske, gradske i županijske odbore, potvrđuje sve ustrojbene oblike koji su propisani Statutom, priprema izbornu kampanju i predlaže političke strategije, usvaja prijedlog Predsjednika za zastupnike u Hrvatski sabor i kandidate za predstavnike u međunarodnim institucijama, verificira prijedlog Predsjednika o kooptiranju stranačkih dužnosnika između dva Sabora, usklađuje rad Kluba zastupnika u Hrvatskom Saboru, usklađuje rad članova Vlade Republike Hrvatske, osniva stručna povjerenstva i usklađuje njihov rad, zadužuje Glavnog tajnika za organizaciju rada Tajništva, donosi poslovnike o radu svih tijela Stranke i kandidacijske pravilnike za izbor svih tijela, predlaže i imenuje te raspušta koordinate županijskih vijeća i podružnica te donosi druge odluke sukladno Statutu. U slučaju hitnosti Predsjedništvo može održati multimedijску, elektronsku ili telefonsku sjednicu koju organizira i vodi Glavni tajnik.

Tajništvo čine osobe zadužene za organizacijsko - tehničke poslove, komercijalno - financijske poslove, kontakte s medijima i uređenje web stranice te za druge poslove prema potrebama Stranke. Poslovni odnos zaposlenika u Tajništvu uređen je posebnim aktima i pravilnicima koje donosi Predsjedništvo.

Poslovni odnos zaposlenika u Tajništvu vezan je i odnosom o službenoj tajni, prema odredbama članka 300. Kaznenog zakona. Tajništvo vodi središnji registar članova Stranke te je dužan osigurati novčana sredstva za rad Tajništva.

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, zaključuje ugovore, koordinira rad stručno - političkih povjerenstva i tijela Stranke te obavlja druge dužnosti predviđene Statutom. Glavni tajnik bio je Pero Ćorić do konca travnja 2018. U vrijeme obavljanja revizije Stranka nema Glavnog tajnika.

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, ustrojava, nadzire i razvija stranačku promidžbu, posebno predizborne programe te obavlja druge poslove po potrebi Stranke.

Međunarodni tajnik koordinira međunarodne aktivnosti Stranke i o njima redovito izvještava Predsjedništvo i Tajništvo.

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 te je dužan sastati se dva puta godišnje. U prosincu 2017., sastavio je godišnje izvješće kojim je utvrđeno da su poslovne knjige uredno vođene. Također je utvrđeno da je nakon održanih lokalnih izbora u svibnju 2017., Stranka osvojila manje vijećničkih mandata od lokalnih izbora održanih 2013., što znači i manje financijskih sredstava iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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. Časni sud vodi se u radu i postupcima Etičkim kodeksom.

Koncem 2017. Stranka je imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom kojeg je donijelo Predsjedništvo Stranke u prosincu 2016., prihodi su planirani u iznosu 1.326.147,00 kn, rashodi u iznosu 1.314.530,00 kn te višak prihoda u iznosu 11.617,00 kn.

Planirani su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.274.097,00 kn, članarina i članskih doprinosa u iznosu 50.000,00 kn, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 2.000,00 kn te od financijske imovine u iznosu 50,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 985.230,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 254.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 56.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 19.300,00 kn.

Godišnji program donijelo je Predsjedništvo u prosincu 2016., a sadrži aktivnosti koje se odnose na demografsku obnovu i stvaranje uvjeta za prestanak iseljavanja mladih ljudi, zaustavljanje devastacije i nestajanje ruralnih područja, ravnomjerni gospodarski razvoj na cijelom teritoriju Republike Hrvatske, dostupnost zdravstvene skrbi svakom građaninu pod jednakim uvjetima, osiguranje smještaja predškolske djece, smanjenje poreza na dodanu vrijednost na potrepštine i opremu za djecu, besplatan prijevoz i obrok u školi za svakog učenika, besplatno školovanje i smještaj u domovima za studente deficitarnih zanimanja, zapošljavanje vrhunskih studenata u državnim tvrtkama, stimulaciju mladih obitelji za korištenje neiskorištene državne imovine od stanova do poljoprivrednog zemljišta kako bi se spriječio njihov odlazak iz zemlje, pojačan rad na osnivanju novih temeljnih organizacijskih jedinica u općinama, gradovima i županijama te pojačani rad odbora.

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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17) te propisi o računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2017. 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 760.630,00 kn, što je za 1.595.045,00 kn ili 67,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi, u odnosu na planirane manji su za 565.517,00 kn ili 42,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	872.737,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.447.681,00	665.959,00	46,0
3.	Prihodi od članarina	33.952,00	19.270,00	56,8
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	4.400,00	-
5.	Drugi prihodi	1.305,00	71.001,00	-
	Ukupno	2.355.675,00	760.630,00	32,3

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode iz proračuna za 1.654.459,00 kn ili 71,3 %, jer nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna (Stranka nema zastupnika u Hrvatskom saboru), a koji su u 2016. ostvareni u iznosu 872.737,00 kn dok su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni manje za 781.722,00 kn ili 54,0 % jer Stranka ima manje vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u odnosu na prethodno razdoblje.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 665.959,00 kn, što je 87,6 % 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 je prije održavanja lokalnih izbora (svibanj 2017.) imala u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 156 vijećnika, a nakon lokalnih izbora, u 48 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima 70 vijećnika. Tijekom 2017., Stranci su dostavljene 84 odluke o visini sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i njihovu raspodjelu.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 19.270,00 kn, što je 2,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odlukom Glavnog stana iz prosinca 2016., 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 2017., Stranka je imala 14 221 člana. Prema Izvješćima o primljenim članarinama i članskim doprinosima (Obrazac E - M), evidentirane su 104 uplate članarina.

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 2017. (obrazac E - G i obrazac E - M).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) iskazani su u iznosu 4.400,00 kn, umjesto u iznosu 5.500,00 kn, odnosno iskazani su manje za 1.100,00 kn. Ostvareni su na temelju odredaba 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, osim što za jedan dobrovoljni prilog (donaciju) u iznosu 300,00 kn nije izdana potvrda i nije iskazana u navedenom Izvješću. Uplaćeni su na posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe. Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su u novcu i to od sedam fizičkih osoba u iznosu 3.200,00 kn i tri pravne osobe u iznosu 1.700,00 kn te od jedne fizičke osobe u naravi u iznosu 600,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 200,00 kn do 1.000,00 kn, a od pravnih osoba od 200,00 kn do 1.000,00 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. Na mrežnoj stranici Stranke objavljena su Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ - D).

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 71.001,00 kn, što je 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 71.000,00 kn te na prihode od financijske imovine u iznosu 1,00 kn. Ostvareni su prema odredbama članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe kojima je propisano da 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, 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 i kandidati koji na izborima za zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana koji se biraju iz reda nacionalnih manjina, dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Naknada troškova isplaćuje se iz proračuna jedinice lokalne, odnosno područne (regionalne) samouprave.

Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda donijela je Vlada Republike Hrvatske u travnju 2017.

Stranka nakon provedenih lokalnih izbora u svibnju 2017., ima 70 vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 1.297.504,00 kn, što je za 1.314.771,00 kn ili 50,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi, u odnosu na planirane manji su za 17.026,00 kn ili 1,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	375.586,00	281.117,00	74,8
2.	Materijalni rashodi	2.134.038,00	885.797,00	41,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	256.384,00	148.560,00	57,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.877.654,00	737.237,00	39,3
3.	Rashodi amortizacije	57.489,00	62.093,00	108,0
4.	Financijski rashodi	26.940,00	46.997,00	174,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.989,00	1.500,00	37,6
6.	Drugi rashodi	14.233,00	20.000,00	140,5
	Ukupno	2.612.275,00	1.297.504,00	49,7
	Manjak prihoda	256.600,00	536.874,00	209,2

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni manje za 1.248.241,00 kn ili 58,5 %. Rashodi za zaposlene ostvareni su manje za 94.469,00 kn ili 25,2 % zbog odlaska dvoje zaposlenika.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 281.117,00 kn, što je 21,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 239.861,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 41.256,00 kn. Početkom 2017. bila su četiri zaposlenika, a koncem 2017., dva zaposlenika. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori i dodaci ugovoru o radu na neodređeno vrijeme. Ugovorima je utvrđena visina osnovne bruto ili neto plaće koje su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima. U listopadu 2017., u poslovnim knjigama evidentirana je plaća za jednu zaposlenicu u iznosu 65.206,00 kn prema presudi Županijskog suda u Zagrebu iz ožujka 2017.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 148.560,00 kn, što je 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge provođenja anketa u iznosu 87.000,00 kn, nabavu promidžbenog materijala (tisak, privjesci, kape, majice, olovke, plakati, upaljači drugi promidžbeni materijal) u iznosu 45.735,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 15.325,00 kn i uslugu zakupa oglasnog prostora u iznosu 500,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga nije vidljivo koliko iznose rashodi za izbornu promidžbu, a koliko iznose rashodi za redovnu promidžbu Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 737.237,00 kn, što je 56,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 383.786,00 kn, rashode za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela prema rješenju Ministarstva financija, Porezne uprave Zagreb u iznosu 133.063,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 128.889,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 64.391,00 kn te na rashode za materijal i energiju u iznosu 27.108,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge zakupnine i najamnine (zakup poslovnih prostora, najam dvorana za održavanje sastanaka i manifestacija i najam printera) u iznosu 139.356,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge, usluge savjetovanja, odvjetničke usluge i usluge javnog bilježnika) u iznosu 89.373,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 87.838,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja (službenog automobila, sredstva za održavanje) u iznosu 30.192,00 kn, komunalne usluge u iznosu 20.311,00 kn te na druge usluge u iznosu 16.716,00 kn.

Stranka je početkom 2017. koristila 18 poslovnih prostora, koncem 2017., četiri poslovna prostora, dok u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2018.) nema poslovnih prostora u zakupu.

Rashodi za naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su prema rješenju Ministarstva financija, Porezne uprave Zagreb iz lipnja 2017. u iznosu 133.063,00 kn, a odnose se na rashode za poreze i doprinose temeljem drugog dohotka koje Stranka treba uplatiti zbog utvrđenih nezakonitosti korištenja službenog automobila i izdavanja putnih naloga za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2016. Do konca 2017. nisu obavljena plaćanja prema navedenom rješenju zbog povremenih blokada žiro - računa.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu 128.889,00 kn odnose se na naknade za službena putovanja (korištenje privatnog automobila u službene svrhe 73.604,00 kn, gorivo 32.544,00 kn, cestarine, prijevoz vlakom, brodom, parkiranje 19.537,00 kn) u iznosu 125.685,00 kn i na naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu 3.204,00 kn.

Rashodi za druge nespomenute materijalne rashode ostvareni u iznosu 64.391,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 55.773,00 kn, premije osiguranja u iznosu 5.530,00 kn, donacije stranačkim kandidatima na njihove posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 3.000,00 kn te na druge nespomenute rashode u iznosu 88,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 27.108,00 kn odnose se na rashode za energiju u iznosu 22.507,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 4.316,00 kn te na sitni inventar i auto gume u iznosu 285,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 62.093,00 kn, što je 4,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Navedeni rashodi odnose se na amortizaciju obračunanu na uredsku opremu i namještaj, računalnu i telekomunikacijsku opremu te osobni automobil.

Vrijednosno značajniji obračun amortizacije odnosi se na amortizaciju osobnog automobila u iznosu 32.980,00 kn. Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 46.997,00 kn i čine 3,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove ovrha u iznosu 14.436,00 kn, zatezne kamate u iznosu 13.015,00 kn, usluge platnog prometa i banaka u iznosu 11.501,00 kn, kamate za primljene kredite (financijski najam za službeni automobil) u iznosu 5.362,00 kn te na troškove opomena u iznosu 2.683,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 1.500,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donaciju udruzi za podršku medijskoj kulturi i pluralizmu u iznosu 1.000,00 kn te članu Stranke za troškove izborne promidžbe na lokalnim izborima u iznosu 500,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 20.000,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na novčane kazne (Stranka nije javno objavila iznos cijene i iznos ostvarenog popusta u cijeni za medijsko oglašavanje izborne promidžbe kod provođenja lokalnih izbora 2013.) u iznosu 19.900,00 kn te na porez na korištenje javnih površina u iznosu 100,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 536.874,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosio je 391.332,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 928.206,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 310.389,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	152.898,00	95.605,00	62,5
2.	Financijska imovina	156.491,00	214.784,00	137,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	20.473,00	2.864,00	14,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	6.052,00	69.145,00	1 142,5
2.3.	Potraživanja za prihode	129.966,00	142.775,00	109,9
	Ukupno imovina	309.389,00	310.389,00	100,3
3.	Obveze	700.722,00	1.238.595,00	176,8
3.1.	Obveze za rashode	629.579,00	1.196.970,00	190,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	71.143,00	41.625,00	58,5
4.	Vlastiti izvori	-391.333,00	-928.206,00	237,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	309.389,00	310.389,00	100,3

Ukupna imovina veća je za 1.000,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 95.605,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 214.784,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 95.605,00 kn sastoji se od prijevoznih sredstava u iznosu 164.900,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 116.975,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 62.979,00 kn, opreme za druge namjene u iznosu 15.657,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu 264.906,00 kn.

U odnosu na 2017., manja je za 57.293,00 kn ili 37,5 % zbog obračuna amortizacije. U 2017. nabavljen je mobitel u vrijednosti 4.800,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 214.784,00 kn sastoji se od novca u banci i blagajni u iznosu 2.864,00 kn te potraživanja u iznosu 211.920,00 kn. Stranka je u 2017. obavljala poslovanje putem dva žiro - računa za redovno poslovanje i blagajne, dok je za financiranje troškova izborne promidžbe radi provođenja lokalnih izbora otvorila 52 posebna računa. Do konca 2017., zatvorena su 24 posebna računa, dok 28 posebnih računa nije zatvoreno.

Potraživanja u iznosu 211.920,00 kn odnose se na potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 123.988,00 kn, na potraživanja bez dokumentacije u iznosu 63.093,00 kn, za dane predujmove u iznosu 18.787,00 kn, za jamčeve pologe i naknade koje se refundiraju u iznosu 6.052,00 kn (iz prethodnog razdoblja) i sva su dospjela. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 75.902,00 kn ili 55,8 %. Do konca kolovoza 2018., naplaćena su potraživanja u iznosu 6.653,00 kn ili 3,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze iznose 1.238.595,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje, veće su za 537.873,00 kn ili 76,8 %. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 962.462,00 kn, na obveze prema rješenju Ministarstva financija, Porezne uprave Zagreb, iz lipnja 2017., za poreze i doprinose te kamate temeljem drugoga dohotka u iznosu 142.948,00 kn, za neto plaće te poreze i doprinose iz i na plaće u iznosu 90.960,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 41.625,00 kn te na obveze za druge rashode poslovanja u iznosu 600,00 kn. Do 31. kolovoza 2018., obveze su plaćene u iznosu 156.248,00 kn ili 12,6 % ukupnih obveza.

Vrijednosno značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na obveze za usluge provođenja anketa u iznosu 145.000,00 kn, tiskarske usluge u iznosu 85.463,00 kn, usluge zakupa (dva zakupodavca) u iznosu 45.658,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 25.100,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 25.000,00 kn te usluge savjetovanja u iznosu 22.500,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na financijski najam za službeni automobil u iznosu 37.025,00 kn te za nabavu mobitela (na rate) u iznosu 4.600,00 kn. Stranka je 2013. nabavila rabljeni službeni automobil putem financijskog najma u iznosu 164.900,00 kn. Trajanje ugovora je 60 mjeseci. Iako je službeni automobil nabavljen na financijski najam i evidentiran je na računu imovine, u travnju 2018., zbog neplaćanja glavnice i kamata vraćen je leasing društvu. U listopadu 2017., Stranka je nabavila mobitel u vrijednosti 4.800,00 kn, na 24 rate. U 2017., otplaćena je jedna rata u iznosu 200,00 kn te obveza koncem 2017. iznosi 4.600,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu zbog iskazanog manjka prihoda u iznosu 928.206,00 kn, odnosno većih obveza u odnosu na imovinu.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. svibnja do 21. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15)
5. Pravilnik 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
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut iz listopada 2016. i prosinca 2017.
8. Godišnji program rada i financijski plan.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za financije i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te prihode.

1. Planiranje, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 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, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, koji propisuju postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. donijelo je Predsjedništvo Stranke, u prosincu 2016. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.326.147,00 kn, rashodi u iznosu 1.314.530,00 kn te višak prihoda u iznosu 11.617,00 kn. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 760.630,00 kn, što je za 565.517,00 kn ili 42,6 % manje od plana. Drugi prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 71.000,00 kn. U odnosu na planirane više su ostvareni financijski rashodi za 27.697,00 kn ili 143,5 % više od plana (planirani 19.300,00 kn, a ostvareni 46.997,00 kn). Donacije i drugi rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 21.500,00 kn.

Godišnji program Stranke sadrži aktivnosti koje se odnose na demografsku obnovu i stvaranje uvjeta za prestanak iseljavanja mladih ljudi, zaustavljanje devastacije i nestajanje ruralnih područja, ravnomjerni gospodarski razvoj na cijelom teritoriju Republike Hrvatske, dostupnost zdravstvene skrbi svakom građaninu pod jednakim uvjetima, osiguranje smještaja predškolske djece, smanjenje poreza na dodanu vrijednost na potrepštine i opremu za djecu, besplatan prijevoz i obrok u školi za svakog učenika, besplatno školovanje i smještaj u domovima za studente deficitarnih zanimanja, zapošljavanje vrhunskih studenata u državnim tvrtkama, pojačan rad na osnivanju novih temeljnih organizacijskih jedinica u općinama, gradovima i županijama te pojačani rad odbora.

Godišnjim programom rada utvrđena su financijska sredstva potrebna za provođenje aktivnosti navedenih u programu u iznosu 1.314.530,00 kn. Godišnji program ne sadrži izvore financiranja za tekuću godinu, prema aktivnostima te je onemogućeno upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja. Stranka ne prati ostvarenje planiranih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode. Predlaže godišnjim programom rada planirati izvore financiranja kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke te pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti.

- Poslovne knjige

Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu blagajne, knjigu ulaznih računa te evidenciju putnih naloga. Od propisanih evidencija, ne vodi evidenciju korištenja službenog automobila (korišten je jedan službeni automobil) te evidenciju danih i primljenih zadužnica (bianco zadužnica u iznosu 50.000,00 kn izdana je za osiguranje plaćanja odvjetničkih usluga). Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi, između ostalih, evidenciju korištenja službenih vozila i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija. Također, Stranka nije vodila evidenciju sitnog inventara (44 mobitela). Odredbama članka 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da se skupina računa 04 - Sitni inventar, sastoji od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine u skupini računa 02. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenog osobnog automobila i evidenciju danih i primljenih zadužnica i garancija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže voditi evidenciju sitnog inventara u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama, prihodi, rashodi i obveze, novčana sredstva, potraživanja te izvanbilančni zapisi nisu točno evidentirani. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 4.400,00 kn, umjesto u iznosu 5.500,00 kn, odnosno evidentirani su manje za 1.100,00 kn (nije evidentirana donacija u novcu 500,00 kn i donacija u naravi 600,00 kn). Više iskazani rashodi i obveze u iznosu 17.430,00 kn, odnose se na zakup poslovnog prostora, prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora iz travnja 2010., prema kojem je mjesečna zakupnina ugovorena u iznosu 239,00 kn (godišnje 2.868,00 kn), a u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi i obveze za zakup navedenog poslovnog prostora u iznosu 20.298,00 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 obveza.

U poslovnim knjigama, rashodi su evidentirani više za 15.427,00 kn. Odnose se na rashode za energiju, zakupnine, usluge provođenja anketa, reprezentaciju, usluge telefona i opskrbe vodom te usluge noćenja, evidentirane prema računima iz 2016. Odredbama članka 26. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da se rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Troškovi za izbornu promidžbu i za redovno poslovanje u iznosu 148.560,00 kn (usluge provođenja anketa, usluge oglašavanja, tisak, privjesci, kape, majice, olovke, plakati, upaljači, zakup oglasnog prostora) evidentirani su u poslovnim knjigama prema računima iz računskog plana, ali nije vidljivo koliki iznos rashoda se odnosi na izbornu promidžbu, a koliki na rashode za promidžbu za redovno poslovanje Stranke.

U poslovnim knjigama na računu novčanih sredstava koncem 2017., evidentirano je stanje novčanih sredstava u iznosu 2.844,00 kn, umjesto u iznosu 6.345,00 kn, što je za 3.501,00 kn manje od stvarnog stanja prema izvadcima poslovnih banaka.

Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode od članarina. Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 19.270,00 kn. Stranka vodi evidenciju i izdaje potvrde o primitku članarina. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama Statuta. Koncem 2017., Stranka je imala 14 221 člana. Tijekom 2017., evidentirane su 104 uplate članarina. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode od članarina. Odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 16 sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode od članarina.

U glavnoj knjizi, u okviru izvanbilančnih zapisa (razred 6), nije evidentirana bianco zadužnica izdana odvjetniku u iznosu 50.000,00 kn, za sudske i druge troškove parničnog i kaznenog zastupanja. Odredbama članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da Razred 6 - Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Rashodi za službena putovanja (gorivo 32.794,00 kn, noćenja 12.018,00 kn, cestarina 6.760,00 kn, prijevoz vlakom i brodom 450,00 kn te troškovi parkiranja 59,00 kn) evidentirani su u poslovnim knjigama prema ispostavljenim računima dobavljača u iznosu 52.081,00 kn. Stranka nije sastavljala putne naloge te se ne može potvrditi jesu li navedeni rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada Stranke. 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. 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), koji je bio na snazi do konca 2016. te odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17), koji je na snazi od 3. veljače 2017., izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži, između ostaloga, nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, obračun troškova te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilaže isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo. Prema Pravilniku o izmjenama i dopunama Pravilnika o porezu na dohodak iz prosinca 2017. (Narodne novine 128/17), a koji je stupio na snagu u siječnju 2018., sadržaj putnog naloga uređen je na isti način.

Potraživanja u iznosu 63.093,00 kn evidentirana su na temelju temeljnice uz koju nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na koga se potraživanja odnose. 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. 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.

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, što proizlazi iz odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojim je, između ostalog, propisano da politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik, zastupnik nacionalnih manjina i nezavisni član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene (rashodi, obveze, novčana sredstva i potraživanja) na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nalaže uskladiti stanje novčanih sredstava evidentiranih u poslovnim knjigama sa stanjem prema izvadcima poslovnih banaka. Nalaže evidentirati rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Predlaže u poslovnim knjigama iskazati odvojeno podatke za troškove financiranja izborne promidžbe od troškova promidžbe za redovno poslovanje u cilju bolje preglednosti podataka o ostvarenim troškovima po vrstama rashoda. Nalaže evidentirati prihode od članarina. Nalaže evidentirati izdane blanco zadužnice na računu izvanbilančnih zapisa. Nalaže rashode za službena putovanja evidentirati na temelju ispostavljenih urednih i kontroliranih putnih naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da su financijska sredstva korištena isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2017., nije obavljen. Odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je 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. Osim navedenog popisa, neprofitna organizacija mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije. 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. 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 obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Novčana sredstva

Za financiranje izborne promidžbe za provođenje lokalnih izbora, Stranka je otvorila 52 posebna žiro - računa. Do konca 2017., zatvorila je 24 posebna žiro - računa, dok 28 posebnih žiro - računa nije zatvorila. Na jednom posebnom žiro - računu, stanje novčanih sredstava koncem 2017. iznosi 15,00 kn, dok na 27 posebnih žiro - računa koncem 2017. nema novčanih sredstava. Odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača, dužni 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. Odredbama članka 21. navedenog Zakona propisano je da se naknada troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave isplaćuje u roku od 60 dana od dana objave konačnih službenih rezultata izbora.

Državni ured za reviziju nalaže kod zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe vezano uz lokalne izbore postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

Stranka je sastavila financijske izvještaje u propisanom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim što su u financijskim izvještajima iskazani rashodi za prekovremeni rad u iznosu 11.963,00 kn, umjesto obveze za porez i prirez na dohodak kako je evidentirano u poslovnim knjigama. Rashodi su iskazani više za 32.857,00 kn, dok su prihodi iskazani manje za 1.100,00 kn. Novčana sredstva iskazana su manje za 3.501,00 kn u odnosu na stvarno stanje prema izvadcima poslovnih banaka. Potraživanja za prihode od članarina nisu iskazana.

Obveze za usluge zakupnina iskazane su više za 17.430,00 kn od stvarno nastalih prema računima zakupodavca. U okviru izvanbilančnih zapisa nije iskazana bianco zadužnica u iznosu 50.000,00 kn. Zbog navedenoga, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Stranke.

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. Također ne sadrže popis sudskih sporova. Stranka vodi šest sudskih sporova (prema jednom sudskom sporu očekuje se imovina (potraživanja) u iznosu 69.907,00 kn, prema četiri sudska spora obveze u iznosu 569.009,00 kn te jedan sudski spor bez utvrđene vrijednosti). Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje koje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. 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.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 5.500,00 kn. U izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., iskazani su dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 5.200,00 kn, a nije iskazani dobrovoljni prilog (donacija) jedne fizičke osobe u iznosu 300,00 kn, dok su u Izvješću o prihodima i rashodima iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 4.400,00 kn, a nisu iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) dvije fizičke osobe u iznosu 1.100,00 kn. Odredbama članka 24. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (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).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže, Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti na način da sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima te popis sudskih sporova u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nalaže u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja iskazati sve dobrovoljne priloge (donacije) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem, računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima. U vezi s vođenjem evidencije korištenja službenog osobnog automobila i evidencije danih i primljenih zadužnica i garancija obrazlaže da su službeni automobil vratili leasing kući, a dokumentaciju o korištenju službenog automobila zatražili od bivšeg tajnika Stranke, koji je koristio službeni automobil, dok će evidenciju danih i primljenih zadužnica ažurirati u najkraćem mogućem roku. Navodi da je ustrojavanje evidencije sitnog inventara u tijeku. Obrazlaže da su brojne podružnice diljem Republike Hrvatske razdužile svoje stranačke prostorije bez odgovarajuće fizičke i dokumentacijske primopredaje između voditelja podružnica i Glavnog tajnika te da inventar nije nikada bio uskladišten na jednom mjestu, a navedeni problem će riješiti do konca 2018.*

U vezi s popisom imovine i obveza, obrazlaže da je u listopadu 2018. Predsjedništvo Stranke imenovalo novo povjerenstvo za popis imovine i obveza koje bi trebalo utvrditi stvarno stanje imovine i obveza. Nadalje navodi da je zbog niza propusta u vođenju poslovnih knjiga raskinula ranije zaključeni ugovor o obavljanju računovodstveno financijskih poslova s knjigovodstvenim servisom i zaključila ugovor s drugom pravnom osobom za obavljanje navedenih poslova. U vezi sa zatvaranjem posebnih žiro - računa za financiranje izborne promidžbe za provođenje lokalnih izbora, obrazlaže da su zbog provođenja mjera prisilne naplate svi žiro - računi (redovni i posebni) povremeno bili blokirani. Stranka navodi da će nakon stabilizacije financijskog poslovanja sve posebne žiro - račune zatvoriti. U očitovanju navodi da je Predsjedništvo Stranke utvrdilo niz financijskih nepravilnosti u radu Stranke, da je racionaliziralo poslovanje (ukinuli su putne troškove i troškove reprezentacije) i poduzelo druge mjere za ispravljanje propusta iz ranijih godina.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 760.630,00 kn. Odnose se na prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 665.959,00 kn, druge prihode u iznosu 71.001,00 kn, prihode od članarina u iznosu 19.270,00 kn te prihode od donacija u iznosu 4.400,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su u novcu i to od sedam fizičkih osoba u iznosu 3.200,00 kn i tri pravne osobe u iznosu 1.700,00 kn te od jedne fizičke osobe u naravi u iznosu 600,00 kn. Jedna fizička osoba uplatila je dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje izborne promidžbe nakon provedenih izbora (22. svibnja 2017.) na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 300,00 kn.

Odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je da političke stranke, nezavisne liste, odnosno liste grupe birača i kandidati mogu prikupljati donacije u razdoblju najkasnije do završetka izborne promidžbe. Eventualne donacije primljene nakon završetka izborne promidžbe, političke stranke, nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su odmah prijaviti Državnom izbornom povjerenstvu, a donaciju vratiti donatoru najkasnije u roku od 8 dana od dana primitka donacije, a ako povrat nije moguć ili je donacija iz nedozvoljenog izvora, dužni su u istom roku uplatiti iznos vrijednosti takve donacije u državni proračun. Stranka nije vratila donaciju donatoru u roku osam dana, a istu nije uplatila u državni proračun.

Državni ured za reviziju nalaže dobrovoljni prilog (donaciju) uplaćenu na poseban račun za financiranje izborne promidžbe nakon provedenih izbora vratiti donatoru, a ako povrat nije moguć uplatiti iznos vrijednosti donacije u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s uplatom dobrovoljnih priloga (donacija). Za uplatu dobrovoljnog priloga (donacije) na posebni žiro - račun za financiranje izborne promidžbe, nakon provedenih izbora (fizička osoba u iznosu 300,00 kn), obrazlaže da je donator bez prethodne najave, samoinicijativno, uplatio sredstva na žiro - račun Stranke izvan zakonskog roka. S obzirom da zbog blokade žiro - računa donirana novčana sredstva nisu vraćena donatoru, niiti su uplaćena u državni proračun, Stranka navodi da će to učiniti nakon što se stabilizira poslovanje putem žiro - računa.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošlih revizija i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godine prošlih revizija	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2015.	2015.	Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti na način da sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija.	veljača 2017.	nije provedeno
2.	Planiranje i računovodstveno poslovanje te potraživanja	2015. 2016.	Realno planirati prihode i rashode.	16.12.2017.	nije provedeno
3.		2015. 2016.	Godišnjim programom rada planirati izvore financiranja sredstava pojedinih aktivnosti.	16.12.2017.	nije provedeno
4.		2015. 2016.	Pojedine rashode i obveze evidentirati prema načelu nastanka poslovnih događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju	16.12.2017.	nije provedeno
5.		2015. 2016.	Rashode za službena putovanja evidentirati u poslovnim knjigama na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije. 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 u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak	16.12.2017.	nije provedeno
6.		2015. 2016.	Sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.	16.12.2017.	nije provedeno
7.		2015. 2016.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od članarina.	16.12.2017.	nije provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. Stranka prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja naloga i preporuka iz prethodne revizije koji nisu provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-03/16
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 20. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE PRAVA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske stranke prava (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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, čiji pročišćeni tekst je donesen u veljači 2016. 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. 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. U 2017. godini Stranka je imala 196 podružnica i 15 županijskih vijeća (ukupno 211 organizacijskih oblika). U Ministarstvu uprave krajem 2017. evidentirano je 228 organizacijskih oblika, jer su evidentirane i podružnice koje su brisane. Ukupno su u 2017. aktivne 84 podružnice. Ostalih 112 podružnica dužne su napraviti reizbor podružnice kako bi se do kraja 2018. definirao njihov status. Reizbor se odnosi na podružnice čiji je Izvršni odbor raspušten ili im je prošao mandat od četiri godine. Stranka je na koncu 2017. imala 33 977 članova.

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 odnosno 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. Isto tako 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 Glavnog tajnika 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 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 2017. Stranka je imala jednu zaposlenicu. Stranku predstavlja i zastupa Predsjednik. Predsjednik Stranke do veljače 2017. bio je Daniel Srb, a od veljače 2017. je Karlo Starčević. 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 za 2017. donesen je u prosincu 2016. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 720.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz listopada 2017., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 470.000,00 kn, što je za 250.000,00 kn ili 34,7 % manje u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 360.000,00 kn (iz proračuna županija 70.000,00 kn, gradova 150.000,00 kn i općina 140.000,00 kn), prihode od članarina u iznosu 60.000,00 kn, donacija u iznosu 40.000,00 kn te ostale prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 185.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 214.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 67.500,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.000,00 kn te druge rashode u iznosu 500,00 kn. Izmjene financijskog plana za 2017. usvojene su odlukom Predsjedništva od 8. listopada 2017. Razlog donošenja izmjena financijskog plana su manje ostvareni prihodi iz proračuna, članarina i od donacija u odnosu na financijski plan.

Godišnji plan i program rada za 2017. donesen je u prosincu 2016. Godišnjim planom i programom rada za 2017. su utvrđene opće odrednice prema kojima će se rad stranačkih organizacija aktivirati radi redovitih izbora za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izbora za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i gradonačelnika Grada Zagreba. U okviru redovitih aktivnosti Stranke je planirano održavanje redovnog Sabora Stranke, redovitih i izvanrednih sjednica tijela Stranke, aktivnosti vijećnika Stranke u predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave i područne (regionalne) samouprave, koordinacija tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke - dužnosnicima izvršne vlasti u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, organizacija obilježavanja obljetnica, kulturnih, sportskih i drugih javnih događanja, javnih tribina, tiskovnih konferencija, okruglih stolova i drugih događanja u svrhu promidžbe programa Stranke, suradnja sa srodnim organizacijama, udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga, državnih tijela i tijela jedinica lokalne samouprave u događanjima koja su svojim sadržajem u skladu s načelima i programom Stranke te aktivnosti dužnosnika Stranke na jačanju stranačkih organizacija. Financiranje redovnih aktivnosti planirano je iz sredstava proračuna, članarina i donacija. U okviru izvanrednih aktivnosti su planirane aktivnosti za pripremu lokalnih izbora i sudjelovanje na izborima za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i gradonačelnika Grada Zagreba te promoviranje stranačkih kandidata koji će sudjelovati na izborima. Financiranje izvanrednih aktivnosti predviđeno je iz sredstava donacija članova i simpatizera Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 476.852,00 kn, što je za 27.419,00 kn ili 6,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 6.852,00 kn ili 1,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	357.735,00	371.575,00	103,9
2.	Prihodi od članarina	82.695,00	54.500,00	65,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.099,00	36.016,00	1 715,9
4.	Drugi prihodi	6.904,00	14.761,00	213,8
	Ukupno	449.433,00	476.852,00	106,1

Značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu se odnosi na prihode od članarine za 28.195,00 kn ili 34,1 %, dok su prihodi od donacija veći za 33.917,00 kn ili 1 615,9 % (izborna godina).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 371.575,00 kn. Odnose na prihode iz županijskih proračuna u iznosu 73.768,00 kn, gradskih proračuna u iznosu 155.999,00 kn te općinskih proračuna u iznosu 141.808,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17), 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 2017. Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Početkom 2017. Stranka je imala 155 članova u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od kojih 104 člana u općinskim predstavničkim tijelima, 39 u gradskim predstavničkim tijelima te 12 u županijskim predstavničkim tijelima. Nakon lokalnih izbora 75 članova bilo je u predstavničkim tijelima, od koji su 42 člana u općinskim predstavničkim tijelima, 28 gradskim predstavničkim tijelima te pet u županijskim predstavničkim tijelima. U okviru iznosa prihoda iz proračuna je za financiranje izborne promidžbe sedam gradova uplatilo 42.500,00 kn i 26 općina iznos 55.000,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 54.500,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Statuta. Prema odredbama Statuta, članovi Stranke obvezni su redovito plaćati članarinu, a visinu članarine za tekuću godinu utvrđuje Glavni stan koji je u veljači 2017. donio Odluku o visini članarine za tekuću godinu. Prema navedenoj Odluci, godišnja članarina iznosi 50,00 kn. Godišnju članarinu u iznosu 100,00 kn obvezni su uplatiti članovi Glavnog stana, Središnjeg Nadzornog odbora, Središnjeg časnog suda te predsjednici i dopredsjednici vijeća gradskih četvrti u Gradu Zagrebu. Članovi Predsjedništva, Predsjednici Gradskih vijeća i Županijskih skupština, dopredsjednici Gradskih vijeća i Županijskih skupština, članovi Županijskih skupština i članovi Skupštine Grada Zagreba, vijećnici gradskih vijeća, članovi Nadzornih odbora i upravnih vijeća koji primaju stalnu godišnju naknadu u iznosu većem od 5.000,00 kn dužni su plaćati godišnju članarinu u iznosu 200,00 kn. Godišnju članarinu u iznosu 500,00 kn obvezni su uplatiti predsjednik Stranke, članovi Stranke koji obnašaju dužnost gradonačelnika, župana, zamjenika župana i zamjenika gradonačelnika, savjetnici koji dužnost obnašaju profesionalno te zastupnici u Hrvatskom saboru. Članovi Stranke koji su obveznici plaćanja članarine po više osnova obvezni su platiti samo jedan i to najviši iznos članarine. Vođena je evidencija i izdavane su potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 36.016,00 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 36.016,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) koje je uplatilo 38 fizičkih osoba u iznosu 28.216,00 kn te pet pravnih osoba u iznosu 7.800,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) u novcu primljeni su od fizičkih osoba u iznosu od 40,00 kn do 3.000,00 kn. U skladu s navedenim Zakonom sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za 2017. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) se vode evidencije i izdaju potvrde. Na mrežnoj stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 14.761,00 kn, a odnose se na prijenos sredstava od koalicijskog partnera (u dvije izborne jedinice) u iznosu 7.000,00 kn, prihode od refundacije parničnih troškova u iznosu 4.341,00 kn, zateznih kamata u iznosu 1.889,00 kn, sredstva za financiranje jednog kandidata za načelnika u iznosu 1.497,00 kn te drugo 34,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 469.808,00 kn, što je za 61.774,00 kn ili 15,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 192,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	189.917,00	184.575,00	97,2
2.	Materijalni rashodi	177.823,00	215.223,00	121,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	875,00	50.327,00	5.751,7
2.2.	Drugi materijalni rashodi	176.948,00	164.896,00	93,2
3.	Rashodi amortizacije	3.435,00	3.162,00	92,1
4.	Financijski rashodi	36.795,00	66.848,00	181,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	64,00	0,00	-
	Ukupno	408.034,00	469.808,00	115,1
	Višak prihoda	41.399,00	7.044,00	17,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode i rashode za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 399.798,00 kn, što je 85,1 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu značajno su veći rashodi za promidžbu i informiranje zbog održanih lokalnih izbora u 2017.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 184.575,00 kn, što je 39,3 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 155.354,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 26.721,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 5.342,00 kn ili 2,8 %. Tijekom 2017. Stranka je imala jednu zaposlenicu.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 50.327,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 49.452,00 kn zbog provedenih lokalnih izbora u 2017. Odnose se na rashode za promidžbeni materijal u iznosu 36.082,00 kn, usluge elektronskih medija u iznosu 5.434,00 kn, tiska u iznosu 4.542,00 kn, oglašavanje na javnim površinama u iznosu 2.632,00 kn i drugo u iznosu 1.637,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 164.896,00 kn, što je 35,1 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi se odnose na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 44.511,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 39.771,00 kn (od čega se na usluge student servisa odnosi 32.858,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 38.053,00 kn (od čega se na rashode za energiju odnosi 28.365,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 14.562,00 kn, komunalne usluge u iznosu 12.169,00 kn te računalne usluge u iznosu 10.130,00 kn. Stranka je tijekom 2017. koristila deset poslovnih prostora. U lipnju 2017. prestao je zakup poslovnog prostora u Gradu Osijeku, a tijekom 2018. prestali su zakupi u tri grada (Karlovac, Ogulin i Kutina).

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u iznosu 3.162,00 kn se odnose na amortizaciju obračunanu na imovinu nabavljenu nakon 1. siječnja 2008.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 66.848,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 30.053,00 kn ili 81,7 % zbog troškova otvaranja i vođenja računa otvorenih za lokalne izbore 2017. Stranka je tijekom 2017. otvarala račune u županijama, odnosno gradovima i općinama u kojima su članovi Stranke bili na listama za lokalne izbore.

- Višak prihoda

Višak prihoda tekuće godine iznosi 7.044,00 kn. Iskazani je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 75.494,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 82.538,00 kn. Koncem 2016. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 89.826,00 kn i umanjen je za 14.332,00 kn, što se odnosi na podmirenje obveza iz prethodnih godina koje su utvrđene u 2017.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 343.470,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.937,00	19.863,00	90,5
2.	Financijska imovina	333.394,00	323.607,00	97,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	74.047,00	81.233,00	109,7
2.2.	Jamčevni polozi, potraživanja za više plaćene poreze i drugo	9.826,00	5.826,00	59,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	234.348,00	221.375,00	94,5
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	15.173,00	15.173,00	100,0
	Ukupno imovina	355.331,00	343.470,00	96,7
3.	Obveze	249.339,00	246.765,00	99,0
3.1.	Obveze za rashode	249.189,00	211.124,00	84,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	35.491,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	150,00	150,00	100,00
4.	Vlastiti izvori	105.992,00	96.705,00	91,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	355.331,00	343.470,00	96,7

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 19.863,00 kn odnosi se na opremu u iznosu 324.280 kn, građevinske objekte u iznosu 40.000,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 25.075,00 kn i knjige u iznosu 1.700,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 371.192,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 2.074,00 kn.

Tijekom 2017. nabavljen je jedan mobilni uređaj, računalni program te diktafon ukupne vrijednosti 3.388,00 kn. Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte odnosno kuću i dvor u Mirkovcima u iznosu 14.167,00 kn, uredski namještaj u iznosu 1.870,00 kn, telefon u iznosu 1.325,00 kn, drugu uredsku opremu u iznosu 1.161,00 kn, računalni program u iznosu 767,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 570,00 kn te knjige u knjižnicama u iznosu 3,00 kn.

Jamčevni polozi, potraživanja za više plaćene poreze i ostala potraživanja u iznosu 5.826,00 kn odnose se na jamčevne pologe u iznosu 881,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 4.043,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 902,00 kn.

Stanje novca u banci i blagajni koncem 2017. iznosi 81.233,00 kn. Odnosi se na novac na računu kod poslovne banke u iznosu 66.139,00 kn i novac u blagajni u iznosu 15.094,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 221.375,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 12.973,00 kn ili 5,5 %. i dospjela su. Odnose se na potraživanja za financiranje rada političkih stranaka od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu 144.375,00 kn, članarine u iznosu 63.550,00 kn i od kupaca u iznosu 13.450,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije (konac srpnja 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 20.895,00 kn ili 9,4 % od ukupnih potraživanja na koncu 2017.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 15.173,00 kn odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2017.

Obveze su iskazane u iznosu 246.765,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 211.124,00 kn (od toga se na obveze iz prethodnih godina odnosi 126.473,00 kn, a na 2017. se odnosi 84.651,00 kn), obveze za kredite i zajmove u iznosu 35.491,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 150,00 kn. Dospjele su obveze za rashode u iznosu 189.465,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 2.574,00 kn ili 1,0 %. Obveze za rashode se odnose na obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima) u iznosu 112.377,00 kn, financijske rashode u iznosu 81.238,00 kn (obveze prema poslovnoj banci za uslugu vođenja računa iznose 80.563,00 kn), zaposlenike u iznosu 15.173,00 kn (plaća za prosinac 2017.) i ostale obveze u iznosu 2.336,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.), podmirene su obveze za rashode u iznosu 65.584,00 kn. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za primljeni zajam u iznosu 20.000,00 kn od trgovačkog društva za financiranje političke aktivnosti, od fizičke osobe u iznosu 14.000,00 kn za podmirenje troškova zakupnine za poslovni prostor u Splitu i obveze za kupljeni mobitel na obročnu otplatu u iznosu 1.491,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.), vraćen je zajam trgovačkom društvu u iznosu 20.000,00 kn, a zajam u iznosu 14.000,00 kn nije vraćen.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 14. lipnja do 20. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji o izražavanju mišljenja o usklađenosti poslovanja su :

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik 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)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s poslovnom tajnicom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, potraživanja i rashode.

1. Planiranje

- 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 propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune plana u listopadu 2017. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 470.000,00 kn

Godišnji plan i program rada za 2017. donesen je u prosincu 2016., a sadrži opći dio, redovne i izvanredne aktivnosti, koje Stranka planira obaviti. Uz planirane aktivnosti nisu planirana sredstva potrebna za njihovo izvršavanje ni izvori financiranja. S obzirom da godišnjim planom i programom rada nisu planirana financijska sredstva potrebna za financiranje pojedinih aktivnosti, otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim planom i programom rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

- 1.2. Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće u godišnjem planu i programu rada navesti planirane rashode i izvore financiranja. Također, navodi da u dosadašnjem planu i programu nisu navodili planirane rashode uz aktivnosti Stranke jer se za većinu aktivnosti nisu koristila sredstva, već su se većim dijelom koristila za troškove poslovanja Stranke.

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 221.375,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje rada Stranke u iznosu 144.375,00 kn, članarine u iznosu 63.550,00 kn i potraživanja od kupaca (za prodani auto iz ranijih godina i korištenje automobila) u iznosu 13.450,00 kn. Stranka svake godine upućuje zahtjeve jedincima lokalne i područne (regionalne) samouprave za uplatu sredstava iz proračuna za njeno redovito godišnje financiranje. U 2017. godini 30 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije uplatilo sredstva na redovni račun Stranke.

Potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave (gradovi Slavonski Brod 63.447,00 kn i Imotski 28.400,00 kn) iznose 91.847,00 kn, a odnose se na više godina. Potraživanja iz prethodnih godina iznose 122.324,00 kn, a iz 2017. iznose 22.051,00 kn.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke se redovito financiraju 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.

Potraživanja za članarine su iskazana u iznosu 63.550,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 12.900,00 kn ili 16,9 %. Na potraživanja za članarine iz prethodnih godina se odnosi 42.850,00 kn, a za 2017. iznos 20.700,00 kn. Stranka vodi evidenciju o primljenim članarinama mjesečno za pojedinog člana Stranke. Prema odredbi članka 18. točke 7. Statuta, članovi Stranke obvezni su redovito plaćati članarinu. Glavni stan je u veljači 2017. donio odluku o visini članarine za 2017., a za provedbu odluke obvezni su predsjednici, odnosno povjerenici županijskih vijeća Stranke. Posljednjih godina plaćanje članarina obavlja se u prvim mjesecima tekuće godine za prethodnu godinu. Dužnosnici Stranke na sjednicama podružnica i Glavnog stana ukazuju na problem plaćanja članarina. Problem naplate članarina bio je i predmetom izvještaja Središnjeg nadzornog odbora, kao i odluka Predsjedništva i Glavnog stana.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti za naplatu potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i članova Stranke (članarine).

- 2.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će i nadalje poduzimati aktivnosti radi naplate potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te potraživanja od članova Stranke. Navodi da Stranka svake godine upućuje zahtjeve jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave vezano na isplatu sredstava za rad političkih stranaka na temelju osvojenih vijećničkih mandata, a da neke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne izvršavaju svoje obveze prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

3. Rashodi

- 3.1. Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 66.848,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 30.053,00 kn ili 81,7 % zbog troškova otvaranja i vođenja računa otvorenih za lokalne izbore 2017.

Stranka je tijekom 2017. otvarala posebne račune za financiranje izborne promidžbe u županijama, odnosno gradovima i općinama u kojima su članovi Stranke bili na listama za lokalne izbore.

Svi navedeni računi, osim računa u trinaest jedinica lokalne samouprave u kojima kandidati nisu predali kandidacijske liste, su zatvoreni u zakonskom roku.

Stranka pored središnjeg računa ima u jednoj poslovnoj banci i podračune po županijskim i gradskim ograncima te račune otvorene u 2013. za potrebe izborne promidžbe, koji nisu aktivirani jer nije bilo članova Stranke na izbornim listama. Navedeni računi nisu zatvoreni zbog nedostatka sredstava prethodnih godina i u 2017., a poslovna banka redovno obračunava troškove vođenja računa. Obveze prema poslovnoj banci na dan 1. siječnja 2017. su iznosile 63.015,00 kn, a koncem 2017. iznose 81.955,00 kn, odnosno veće su za 18.949,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2018.) obveze prema poslovnoj banci nisu podmirene.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za zatvaranje navedenih računa u poslovnoj banci s obzirom da se rashodi povećavaju, a da se ne podmiruju obveze za troškove vođenja računa koje su značajne.

- 3.2. Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzeti mjere za zatvaranje računa koji nisu zatvoreni kako bi se smanjili rashodi i obveze za vođenje računa.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	2016.	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Sastaviti financijski plan na način da bude vidljiv planirani rezultat poslovanja.	28. veljače 2018.	nije provedeno
2.		2016.	Godišnjim planom i programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti.	28. veljače 2018.	nije provedeno
3.		2016.	Voditi pomoćne evidencije i iskazivanje sudskih sporova koji su u tijeku u Bilješkama uz financijske izvještaje.	28. veljače 2018.	provedeno
4.	Potraživanja	2016.	Poduzeti aktivnosti za naplatu prihoda.	30. lipnja 2018.	djelomično provedeno
5.	Rashodi	2016.	Zatvoriti račune u poslovnoj banci otvorene 2013. za financiranje izborne promidžbe.	30. lipnja 2019.	u postupku provedbe

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom za poduzimanje aktivnosti za naplatu prihoda, Stranka je jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave upućivala zahtjeve, dopise, opomene, ali nisu naplaćena ukupna potraživanja jer pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne uplaćuju redovito sredstva za financiranje redovitog poslovanja Stranke.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

- 1.2. *Stranka navodi da je u vezi Provedbe naloga i preporuka iz prošle revizije i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama koje nisu u cijelosti provedene, a odnose se na plan i program rada, naplatu prihoda i zatvaranje računa.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-03/48
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 30. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja, opisane su u nastavku.

- Blagajničko poslovanje ustrojeno je za Središnjicu te većinu organizacijskih jedinica. Kod pojedinih organizacijskih jedinica, stanje sredstava u blagajni iskazano u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2017. nije istovjetno stanju evidentiranom u glavnoj knjizi, a pojedine organizacijske jedinice nisu poštivale Odluku o visini blagajničkog maksimuma utvrđenu odlukom Predsjedništva iz siječnja 2015.

Obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2017. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu. Kod pojedinih organizacijskih jedinica stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31. prosinca 2017. različito od stanja iskazanog u jedinstvenoj popisnoj listi, odnosno glavnoj knjizi, a usklađenja nisu obavljena. U srpnju i kolovozu 2017., Središnji odbor donio je odluke o raspuštanju 14 organizacijskih jedinica Stranke od kojih su pojedine u vrijeme raspuštanja imale imovinu (novac u blagajni), a popis imovine i obveza nije obavljen. (točka 2. Nalaza)

Dio rashoda koji se odnose na službena putovanja i reprezentaciju u iznosu 120.437,00 kn nije u poslovnim knjigama evidentiran na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu polaska i povratka, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat) 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.

- Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u vezi redovnog financiranja Stranke ni od članova Stranke koji su obveznici plaćanja članskog doprinosa nisu iskazana. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 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, tijela upravljanja (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te druga pitanja od interesa za članstvo i rad. 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 unaprjeđenje 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. Stranka ima 232 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 2017. bio je Silvano Hrelja. Koncem 2017. Stranka je imala dvoje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je u studenome 2016. i izmjene financijskog plana u prosincu 2017. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.331.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 1.940.074,00 kn, što je za 390.926,00 kn ili 16,8 % manje od plana, a rashodi u iznosu 2.404.430,00 kn, što je za 73.430,00 kn ili 3,2 % više od plana. Razlika između planiranih prihoda i rashoda, koja se podmiruje iz viška prihoda prethodne godine iznosi 464.356,00 kn. Uz financijski plan sastavljeno je obrazloženje u kojem su uz pojedine aktivnosti iz Godišnjeg programa rada navedeni planirani rashodi za njihovu provedbu. Planirani su prihodi iz proračuna u iznosu 1.758.774,00 kn, od članarina i članskog doprinosa u iznosu 170.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 6.300,00 kn i drugi prihodi u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.045.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 254.430,00 kn, financijske rashode u iznosu 80.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 10.000,00 kn, druge rashode u iznosu 10.000,00 kn i donacije u iznosu 5.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2017. donesen je u prosincu 2016. Prema navedenom Programu, Stranka je planirala usmjeriti aktivnosti, u skladu sa svojim programskim načelima, na razvoj parlamentarne demokracije, unutarstranačke aktivnosti, odnose s drugim umirovljeničkim strankama i strankama jednakih ili sličnih programa te na međunarodnu suradnju.

Izvješće o realizaciji Programa rada za 2017., usvojeno je u prosincu 2017. Prema navedenom Izvješću, Stranka je nastavila aktivnosti u vezi realizacije predizbornog programa (posebno u dijelu koji se odnosi na sustav mirovinskog osiguranja na temeljima generacijske solidarnosti, zdravstvenog osiguranja i zaštite te razvoj sustava socijalne politike) i nastojanja da se održi postojeća razina mirovina. Potpisala je deklaraciju o Dobrom društvu kojom se obvezala graditi društvo u kojem su sloboda, rad, jednakost i solidarnost najveće na ljestvici društvenih vrijednosti. Nastavila je suradnju i aktivnosti s umirovljeničkim udrugama i nevladinim organizacijama iz područja socijalno-zaštitnih mjera. Posebna pozornost posvećena je zalaganju za poboljšanje smještajnih kapaciteta u domovima umirovljenika i izgradnju novih, razvoj gerontoloških centara te sportskih i rekreacijskih sadržaja za stariju populaciju. Na lokalnim izborima održanim u svibnju 2017. osvojila je 30,0 % manje vijećničkih mandata u tijelima lokalne i regionalne samouprave u odnosu na izbore u 2013. Do sredine prosinca 2017. održane su izborne skupštine organizacijskih jedinica. Tijekom 2017. osnovane su dvije nove organizacijske jedinice, a 14 ih je raspušteno. Stranka je u 2017. nastavila suradnju s drugim političkim strankama u Republici Hrvatskoj.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.355.721,00 kn, što je za 865.651,00 kn ili 26,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 415.647,00 kn ili 21,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.365.161,00	663.775,00	48,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.616.519,00	1.299.604,00	80,4
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	202.946,00	193.547,00	95,4
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	26.600,00	12.100,00	45,5
5.	Drugi prihodi	10.146,00	186.695,00	1 840,1
	Ukupno	3.221.372,00	2.355.721,00	73,1

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.299.604,00 kn ili 55,2 % te prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 663.775,00 kn ili 28,2 %. Svi drugi prihodi (članarine, članski doprinosi, dobrovoljni prilazi i drugi prihodi) imaju udjel 16,6 %.

Prihodi iz državnog proračuna (za dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru) ostvareni su u iznosu 663.775,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi ostvareni su manje za 701.386,00 kn ili 51,4 % jer su za 2016., osim prihoda za redovno godišnje financiranje Stranke, ostvareni i prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 623.797,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.299.604,00 kn, odnose se na prihode ostvarene na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.274.604,00 kn i prihode u iznosu 25.000,00 kn od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva je uplatilo 165 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (18 županija, 72 grada te 75 općina). Doznačena su na središnji račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe ostvareni su od 14 jedinica lokalne i područne samouprave za mandate osvojene samostalnim izlaskom na lokalne izbore u svibnju 2017.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 193.547,00 kn. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 152.304,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 41.243,00 kn.

Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obvezan je plaćati svaki član Stranke. Članski doprinos obvezni 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. Za primljene članarine vođene su evidencije i izdavane potvrde uplatiteljima.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2017. ostvareni su u iznosu 12.100,00 kn. Stranka je tijekom 2017. primila dobrovoljne priloge (donacije) od četiri pravne i jedne fizičke osobe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde i vođene propisane evidencije. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeno je godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u 2017. Sve donacije ostvarene su u novcu i uplaćene su na središnji račun Stranke. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičke i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 186.695,00 kn, što je za 176.549,00 kn ili 1 740,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihod od drugih političkih stranaka u vezi izbora za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 126.204,00 kn te prihoda od refundacija više obračunanih troškova telefona u iznosu 42.788,00 kn.

Prihodi u iznosu 126.204,00 kn ostvareni su od drugih političkih stranka, koalicijskih partnera na redovnim izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike. Dio navedenih prihoda u iznosu 12.000,00 kn odnosi se na sredstva primljena od dva koalicijska partnera u svrhu financiranja izborne promidžbe za skupštinu jedne županije gdje je Stranka bila nositelj liste (konačni obračun nije napravljen), a razlika u iznosu 114.204,00 kn odnosi se na sredstva koja su uplatile tri političke stranke (nositelji koalicijskih lista) na redovan račun Stranke (na izvodima žiro računa Stranke u opisima navedeno je - povrat troškova izborne promidžbe). Stranka nema podatke o tome odnose li se uplaćena sredstva na pripadajući dio neutrošenih sredstava za izbornu promidžbu ili naknade troškova izborne promidžbe jer koalicijski partneri nisu dostavili konačni obračun udjela u troškovima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.898.237,00 kn, što je za 47.241,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 493.807,00 kn ili 20,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	171.679,00	232.462,00	135,4
2.	Materijalni rashodi	2.662.374,00	2.195.853,00	82,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	403.927,00	318.768,00	78,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	2.258.447,00	1.877.085,00	83,1
3.	Rashodi amortizacije	24.926,00	26.298,00	105,5
4.	Financijski rashodi	31.586,00	62.375,00	197,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	2.000,00	6.878,00	343,9
6.	Drugi rashodi	52.913,00	374.371,00	707,5
	Ukupno	2.945.478,00	2.898.237,00	98,4
	Višak prihoda	275.894,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	542.516,00	-

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 2.195.853,00 kn ili 75,8 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 466.521,00 kn ili 17,5 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije/pomoći i drugi rashodi) imaju udjel 24,2 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 232.462,00 kn, što je 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 60.783,00 kn ili 35,4 %. Odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 195.787,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 33.675,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu 3.000,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 661.406,00 kn. Odnose se na rashode za financiranje izborne promidžbe za redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike u iznosu 538.134,00 kn i rashode za promidžbu i informiranje u vezi redovnog rada Stranke u iznosu 123.272,00 kn. Od ukupnih rashoda za promidžbu i informiranje u okviru materijalnih rashoda evidentirano je 318.768,00 kn, a sredstva za financiranje izborne promidžbe, koja je Stranka doznala koalicijskim partnerima nositeljima koalicijskih lista, evidentirana su u okviru drugih rashoda u iznosu 342.638,00 kn.

Na rashode za financiranje izborne promidžbe u vezi izbora za članove skupština jedne županije, gradskih vijeća u 17 gradova te općinskih vijeća u 21 općini, odnosi se 195.496,00 kn. Na izbore za skupštinu županije Stranka izašla je u koaliciji s dvije druge političke stranke i bila nositelj koalicijske liste te otvorila posebni račun za financiranje izborne promidžbe. Na izbore za gradska i općinska vijeća izašla je samostalno. Nakon zatvaranja posebnih računa, neutrošena sredstva u ukupnom iznosu 33.125,00 kn prenesena su na redovni račun Stranke. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nakon redovnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za posebne račune koje je otvorila Stranka sastavljeni su propisani financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe i objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke. Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

Na rashode na temelju prijenosa sredstava osmorici koalicijskih partnera i devetorici stranačkih kandidata u svrhu financiranja izborne promidžbe kod zajedničkog izlaska na redovne izbore za gradonačelnike i općinske načelnike, u skladu s donesenim odlukama predsjednika Stranke, odnosi se 342.638,00 kn (koalicijskim partnerima 277.138,00 kn, fizičkim osobama stranačkim kandidatima 65.500,00 kn). Pojednim koalicijskim sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore partneri nisu utvrdili način financiranja i obračuna troškova zajedničkog izlaska na izbore niti podjelu naknade troškova izborne promidžbe. Od koalicijskih partnera, nositelja koalicijskih lista, nisu pribavljeni obračuni financiranja zajedničkog izlaska na izbore.

Skreće se pozornost, da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija. Kada je Stranka koalicijski partner, dane predujmove u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru potraživanja za dane predujmove nositelju koalicijskog sporazuma, a po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba evidentirati rashode za izbornu promidžbu na pripadajućim skupinama računa računskoga plana. Kada je Stranka nositelj koalicijskog sporazuma, primljene predujmove treba evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskog partnera za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba umanjiti za dio rashoda koji se odnose na koalicijskog partnera.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.877.085,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 444.827,00 kn, reprezentaciju u iznosu 391.395,00 kn, naknade troškova službenih putovanja (korištenje osobnih automobila u službene svrhe, dnevnice, cestarine) u iznosu 276.575,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 262.359,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 183.156,00 kn, materijal i energiju u iznosu 175.444,00 kn te na rashode za naknade troškova zaposlenima, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne i druge usluge, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 143.329,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 444.827,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge, koje su obavljene na temelju ugovora o djelu (obavljanje financijsko-računovodstvenih, tajničkih i administrativnih poslova te poslova čišćenja) u iznosu 437.261,00 kn. Na Središnjicu se odnosi 165.469,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 271.792,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na organizacijske jedinice Istarske županije u iznosu 49.851,00 kn, Splitsko dalmatinske županije u iznosu 48.617,00 kn i Zagrebačke županije u iznosu 37.719,00 kn).

Od ukupnih rashoda za reprezentaciju u iznosu 391.395,00 kn, na Središnjicu se odnosi 36.665,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 354.730,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na organizacijske jedinice Istarske županije u iznosu 61.156,00 kn, Primorsko goranske županije u iznosu 47.363,00 kn i Krapinsko zagorske županije u iznosu 42.307,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 62.375,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 40.424,00 kn, te druge financijske rashode (najveći dio novčana kazna u prekršajnim postupku) u iznosu 21.951,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 374.371,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za izbornu promidžbu 342.638,00 kn, odnosno sredstva prenesena koalicijskim partnerima koji su bili nositelji lista.

Manjak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 542.516,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 1.283.821,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 741.305,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 979.543,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	111.846,00	101.429,00	90,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	42.411,00	41.660,00	98,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	69.435,00	59.769,00	86,1
2.	Financijska imovina	1.386.772,00	878.114,00	63,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.361.372,00	774.430,00	56,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	25.400,00	25.324,00	99,7
2.3.	Zajmovi	0,00	78.360,00	-
	Ukupno imovina	1.498.618,00	979.543,00	65,4
3.	Obveze	166.459,00	189.900,00	114,1
4.	Vlastiti izvori	1.332.159,00	789.643,00	59,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.498.618,00	979.543,00	65,4

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 519.075,00 kn ili 34,6 %.

Nefinancijska imovina u iznosu 101.429,00 kn odnosi se na vrijednosti uredskog namještaja i opreme u iznosu 59.769,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 41.660,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 878.114,00 kn odnosi se najvećim dijelom na novac na računu u iznosu 590.729,00 kn, novac u blagajni u iznosu 183.701,00 kn te dane zajmove u iznosu 78.360,00 kn.

Stranka je na temelju dva zaključena ugovora u listopadu i prosincu 2017. dala pozajmicu drugoj političkoj stranci (Građansko liberalni savez) u ukupnom iznosu 78.360,00 kn. Zajmovi su dani beskamratno uz rok vraćanja do 14. listopada 2018. (26.880,00 kn), odnosno do 17. prosinca 2018. (51.480,00 kn).

Obveze koncem 2017. iznose 189.900,00 kn, što je za 23.441,00 kn ili 14,1% više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 140.352,00 kn (u tome najznačajnija obveza prema koalicijskom partneru - Socijaldemokratskoj partiji u iznosu 55.912,00 kn za troškove izborne promidžbe za parlamentarne izbore u 2016.), za zaposlene u iznosu 21.064,00 kn i za naknade osobama izvan radnog odnosa i druge obveze u iznosu 28.484,00 kn. Do vremena obavljanja revizije u studenome 2018., obveze u iznosu 55.912,00 kn nisu podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu 789.643,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu 741.305,00 kn i druge vlastite izvore u iznosu 48.338,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 11. listopada do 30. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
7. Pravilnik 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 primidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

9. Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke (prosinac 2016.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. 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, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2017. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.331.000,00 kn. Uz financijski plan sastavljeno je obrazloženje u kojem su uz pojedine aktivnosti iz Godišnjeg programa rada navedeni planirani rashodi za njihovu provedbu. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 1.940.074,00 kn, što je za 390.926,00 kn ili 16,8 % manje od plana, a rashodi u iznosu 2.404.430,00 kn, što je za 73.430,00 kn ili 3,2 % više od plana. Razliku između planiranih prihoda i rashoda u iznosu 464.356,00 kn planirano je podmiriti iz viška prihoda prethodne godine. Uz navedene izmjene financijskog plana 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. 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 računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Za 2017. ustrojena je glavna knjiga za Stranku u cjelini unutar koje je osigurano iskazivanje podataka za županijske organizacijske jedinice.

Blagajničko poslovanje ustrojeno je za Središnjicu te većinu organizacijskih jedinica. Odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2015. utvrđena je visina 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. Kod pojedinih organizacijskih jedinica blagajničko poslovanje nije vođeno uredno jer stanje sredstava u blagajni iskazano u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2017. nije istovjetno stanju evidentiranom u glavnoj knjizi.

Nadalje, pojedine organizacijske jedinice nisu poštivale Odluku o visini blagajničkog maksimuma, nego su zadržavale novac u blagajni u iznosima većim od dopuštenog.

Dio rashoda koji se odnose na službena putovanja i reprezentaciju u iznosu 120.437,00 kn nije u poslovnim knjigama evidentiran na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu polaska i povratka, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat) te izvješće s puta. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, 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. 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, obračun troškova, likvidaciju obračuna 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 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. 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. 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 voditi blagajničko poslovanje koje se temelji na točnosti i pouzdanosti te evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama poštivati odredbe Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju predlaže poštivanje donesene Odluke o visini blagajničkog maksimuma.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da su sve organizacijske jedinice Stranke dužne obaviti popis imovine i obveza na dan 31. prosinca prethodne godine i dostaviti ga u Središnjicu. Predsjedništvo Stranke imenuje centralno popisno povjerenstvo i određuje rokove obavljanja popisa i rok dostave popisnih lista organizacijskih jedinica u Središnjicu.

Također, utvrđeno je da kod svake statusne promjene (prestanka rada ili raspuštanja organizacijske jedinice) Predsjednik Stranke donosi odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza.

Odlukom Predsjedništva Stranke iz prosinca 2017. imenovano je povjerenstvo za popis imovine sa zadatkom da do kraja siječnja 2018. sastavi popisnu listu imovine i obveza Središnjice i objedini je s popisanim listama imovine i obveza organizacijskih jedinica u jedinstvenu popisnu listu imovine i obveza Stranke. Za dostavljanje popunjenih obrazaca za popis imovine i obveza organizacijskih jedinica u Središnjicu zaduženi su predsjednici svih organizacijskih jedinica. Popisno povjerenstvo sastavilo je Izvještaj o obavljenom popisu kojim je utvrdilo vrijednost imovine i obveza. Sastavni dio Izvještaja su jedinstvene popisne liste za dugotrajnu imovinu, sitan inventar, novčana sredstva na žiro računu i blagajni te za potraživanja i obveze. Prema navedenom Izvještaju, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. utvrđeno popisom jednako je stanju iskazanom u glavnoj knjizi, iako pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu te nisu bili osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Također, uvidom u pojedinačne popisne liste utvrđeno je da je kod pojedinih organizacijskih jedinica stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31. prosinca 2017. različito od stanja iskazanog u jedinstvenoj popisnoj listi, odnosno glavnoj knjizi, a usklađenja nisu obavljena. U srpnju i kolovozu 2017. Središnji odbor donio je odluke o raspuštanju 14 organizacijskih jedinica Stranke od kojih su pojedine u vrijeme raspuštanja imale imovinu (novac u blagajni), a popis imovine i obveza nije obavljen.

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.

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

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 2.355.721,00 kn od čega se na prihode ostvarene na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosi 1.274.604,00 kn, a na prihode od članskog doprinosa 41.243,00 kn.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Članski doprinos su, prema odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, obvezni 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.

Nadalje, odredbama navedenog Pravilnika, utvrđeno je da su predsjednici organizacijskih jedinica Stranke odgovorni za dostavu u Središnjicu odluka/rješenja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke i visini naknada imenovanim vijećnicima, zastupnicima, članovima izvršne vlasti, komisija i odbora, kao i upravnih vijeća i nadzornih odbora.

Nakon provedenih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2017., Stranka nije ažurirala ustrojenu evidenciju odluka o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i visini plaća ili naknada članova Stranke koji su dužni plaćati članski doprinos, te nije osigurana mogućnost praćenja naplate spomenutih prihoda. Iz navedenih razloga, nije evidentirala potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ni od članova Stranke koji su obveznici plaćanja članskog doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže ažurirati evidenciju o raspoređenim sredstvima za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i visini plaća ili naknada članova Stranke koji su dužni plaćati članski doprinos radi osiguranja praćenja naplate ovih prihoda. Nalaže evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i obveznika plaćanja članskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka prihvća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Donijeti izmjene planiranih rashoda po aktivnostima iz programa rada kod izmjena financijskog plana.	31.12.2018.	nije provedeno
2.		2016.	Osigurati praćenje u poslovnim knjigama ostvarenja rashoda prema aktivnostima iz godišnjeg programa rada.	31.12.2018.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Urediti blagajničko poslovanje pojedinih organizacijskih jedinica	28.2.2018.	nije provedeno
4.		2016.	Rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije.	28.2.2018.	nije provedeno
5.		2016.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima.	28.2.2018.	nije provedeno
6.		2016.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge odstupanja ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu.	28.2.2018.	provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-03/30
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 16. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 Lava Mirskog 1/I, 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.

Upravljačka tijela Stranke su: Sabor, Predsjednik, Izvršni odbor, Glavni odbor, Nadzorni odbor i Časni sud.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi Statut, program i druge programsko političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika Stranke, predsjednika i zamjenika predsjednika glavnog odbora i druge funkcije. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Strankom rukovodi, predstavlja i zastupa predsjednik. Usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela. Za svoj rad odgovoran je saboru Stranke. Predsjednik Stranke je do 29. lipnja 2017. bio Dragan Vulin, a od 7. srpnja 2017. vršitelj dužnosti predsjednika i od 9. studenoga 2017. predsjednik je Branimir Glavaš.

Izvršni odbor je upravno tijelo Stranke. Provodi akte i politiku koju je utvrdio sabor i glavni odbor, donosi i izvršava financijski plan. Odlučuje o sudjelovanju u izvršnoj vlasti, osnivanju kluba zastupnika ili pristupanju drugim klubovima zastupnika i zaključivanju pravnih poslova. Predlaže stranačku listu kandidata na državnim, europskim i lokalnim izborima.

Glavni odbor donosi odluku o visini članarine, odluku o osnivanju drugih pravnih osoba, akte potrebne za funkcioniranje Stranke i odluku o listi stranačkih i javnih dužnosnika. Imenuje vršitelja dužnosti predsjednika Stranke.

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.

Časni sud provodi postupak i utvrđuje odgovornost člana Stranke za povrede odredbi Statuta te izriče mjere utvrđene Statutom.

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, članskog doprinosa, iz proračuna, prihoda od vlastite djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2017. nije naplaćivala članarinu i nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti. Na početku 2017. Stranka je imala šest, a na koncu godine jednog zaposlenika.

Planiranje

Stranka je u prosincu 2016. donijela Plan i program rada te Financijski plan za 2017., a u prosincu 2017., donesene su izmjene i dopune Plana i programa rada i Financijskog plana.

Financijskim planom za 2017., planirani su prihodi u iznosu 825.250,00 kn, rashodi u iznosu 1.544.500,00 kn te manjak prihoda koji se planira financirati iz viška prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 719.250,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 765.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 60.000,00 kn i druge prihode u iznosu 250,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 962.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 485.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 66.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 8.000,00 kn i druge rashode u iznosu 3.000,00 kn.

U Planu i programu rada za 2017. utvrđeni su politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: redovan rad i program Stranke kojima se postižu ciljevi utvrđeni Statutom (poslovni prostor, 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 te na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike) te druge aktivnosti (suradnja s udrugama i građanima). Planom i programom rada planirana su sredstva po aktivnostima, a iznos potrebnih sredstava određen je prema financijskom planu.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.023.139,00 kn, što je za 3.141.181,00 kn ili 75,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 197.889,00 kn ili 24,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.142.049,00	331.887,00	29,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	884.954,00	545.554,00	61,6
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	930.578,00	143.385,00	15,4
4.	Drugi prihodi	1.206.739,00	2.313,00	0,2
	Ukupno	4.164.320,00	1.023.139,00	24,6

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn, što je 32,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke za 2017.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), Stranci je raspoređeno 331.887,00 kn. Sredstva su u veljači, travnju, srpnju i listopadu 2017. doznačena na račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 545.554,00 kn, što je 53,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka u iznosu 446.554,00 kn i naknada troškova izborne promidžbe za izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike i izbore za zamjenike općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda u iznosu 99.000,00 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 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, 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 izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike i izbore za zamjenike općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda su ostvarene u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17). Sredstva su doznačena na poseban račun Stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 143.385,00 kn, što je 14,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 96.775,00 kn, članski doprinos iz plaća dužnosnika Stranke u iznosu 46.110,00 kn i prihode od koalicijskog partnera u iznosu 500,00 kn. 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, a članski doprinos je redoviti mjesečni iznos koji plaća član stranke u skladu sa Statutom ili drugim aktom.

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) i članskih doprinosa. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članskim doprinosima su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

Ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba u iznosu 54.275,00 kn i pravnih osoba u iznosu 42.500,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu koje je uplatilo sedam fizičkih osoba, a iznosile su od 625,00 kn do 15.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u novcu. Dobrovoljne priloge (donacije) u novcu uplatile su tri pravne osobe u iznosu od 7.500,00 kn do 25.000,00 kn.

Prema odredbama Statuta Stranke, javni i politički dužnosnici plaćaju članski doprinos mjesečnim izdvajanjem 3,0 % neto plaće. Ostvarene prihode od članskih doprinosa uplatio je 21 dužnosnik Stranke u godišnjem iznosu od 189,00 kn do 8.782,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.600.788,00 kn, što je za 1.355.286,00 kn ili 45,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 56.288,00 kn ili 3,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	322.661,00	483.584,00	149,9
2.	Materijalni rashodi	1.823.925,00	1.024.153,00	56,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	741.162,00	299.514,00	40,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.082.763,00	724.639,00	66,9
3.	Rashodi amortizacije	78.204,00	60.986,00	78,0
4.	Financijski rashodi	17.745,00	21.175,00	119,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	29.785,00	8.222,00	27,6
6.	Drugi rashodi	683.754,00	2.668,00	0,4
	Ukupno	2.956.074,00	1.600.788,00	54,2
	Višak prihoda	1.208.246,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	577.649,00	-

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 483.584,00 kn, što je 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 288.655,00 kn, poreze, doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 158.096,00 kn i druge rashode za zaposlene (otpremnine) u iznosu 36.833,00 kn. U odnosu na 2016. rashodi za plaće veći su za 160.923,00 kn ili 49,9 % zbog povećanja broja zaposlenih za jednog zaposlenika, povećanja bruto plaća i isplate otpremnina. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima o radu. U srpnju 2017. petorici zaposlenika otkazani su ugovori o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza, odnosno prestanka potrebe za obavljanjem određenog posla uslijed organizacijskih razloga. Koncem 2017. Stranka je imala jednog zaposlenika. Četvorici zaposlenika, koji su u skladu s odredbom članka 126. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) imali pravo na otpremninu, isplaćena je otpremnina u iznosu jedne trećine prosječne mjesečne plaće koju je zaposlenik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca. Spomenute otpremnine su isplaćene u neoporezivim iznosima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 299.514,00 kn, što je 18,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 155.355,00 kn te prijenos vlastitih sredstava Stranke na posebne račune za financiranje izborne promidžbe kandidata za župana, gradonačelnike i načelnike na lokalnim izborima u 2017. u iznosu 139.659,00 kn i drugim političkim strankama u iznosu 4.500,00 kn (na temelju sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore). Usluge promidžbe i informiranja ostvarene su u iznosu 155.355,00 kn, a odnose se na promidžbu putem plakata i letaka u iznosu 67.651,00 kn, na radiju u iznosu 47.879,00 kn, na televiziji u iznosu 27.075,00 kn, putem filmske projekcije u iznosu 8.875,00 kn, u tisku u iznosu 3.375,00 kn i na portalima u iznosu 500,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge promidžbe, na promidžbu na lokalnim izborima u 2017. odnosi se 128.555,00 kn ili 82,7 %.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 724.639,00 kn, što je 45,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 200.795,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 159.132,00 kn, materijal i energiju u iznosu 120.722,00 kn, reprezentaciju u iznosu 95.242,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, voda, naknada za uređenje voda, odvoz komunalnog otpada i pričuva) u iznosu 34.941,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, upotreba privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 33.126,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge i usluge javnog bilježnika) u iznosu 18.850,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 18.213,00 kn (poslovnog prostora, službenog vozila i opreme), HRT pristojbu u iznosu 8.240,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.339,00 kn, premiju osiguranja službenog vozila u iznosu 5.098,00 kn, troškove registracije službenog vozila u iznosu 1.262,00 kn i druge materijalne rashode (umjetnički honorari, usluge tiska i grafičke usluge, cvjetni aranžmani, vijenci, pretplata na tiskovine) u iznosu 22.679,00 kn.

Zakupnine i najamnine ostvarene su u iznosu 200.795,00 kn, a odnose se na zakup poslovnog prostora za redovan rad Stranke u iznosu 185.506,00 kn, zakup prostora za skupove (dvorane, štandovi, javne površine) u iznosu 14.325,00 kn i najam opreme (aparati za vodu za piće) u iznosu 964,00 kn.

Usluge telefona, pošte i prijevoza ostvarene su u iznosu 159.132,00 kn, a odnose se na usluge telefona, Interneta i televizije u iznosu 92.456,00 kn, distribuciju promotivnih materijala za lokalne izbore u iznosu 30.215,00 kn, poštanske usluge u iznosu 20.461,00 kn te usluge prijevoza u iznosu 16.000,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 120.722,00 kn, a odnose se na energiju (električna i toplinska energija, plin te gorivo za službeno vozilo) u iznosu 67.977,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode (toneri, registratori, fotokopirni papir, fascikli, markeri te koverti) u iznosu 47.481,00 kn i sitan inventar u iznosu 5.264,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 60.986,00 kn, što je 3,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju opreme (uredska oprema i namještaj, uređaji, strojevi te oprema za ostale namjene) u iznosu 27.558,00 kn, građevinskih objekata (poslovni prostor i garaže) u iznosu 18.528,00 kn i prijevoznog sredstva u iznosu 14.900,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 21.175,00 kn, što je 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 21.063,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 112,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 8.222,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava za poslovanje udruge Hrvatski demokratski sabor Slavonije i Baranje u iznosu 6.222,00 kn i donaciju računalne opreme ustanovi socijalne skrbi za odrasle i starije osobe (proračunskom korisniku) u iznosu 2.000,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 2.668,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknadu štete za raskid ugovora prije isteka minimalnog ugovorenog razdoblja korištenja komunikacijskih usluga u iznosu 1.632,00 kn, novčane kazne u iznosu 866,00 kn i druge rashode u iznosu 170,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda iskazan je u iznosu 577.649,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.337.258,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.759.609,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.869.402,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.755.801,00	1.771.815,00	100,9
2.	Financijska imovina	736.774,00	97.587,00	13,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	690.597,00	52.111,00	7,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	22.536,00	22.535,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	23.641,00	22.941,00	97,0
	Ukupno imovina	2.492.575,00	1.869.402,00	75,0
3.	Obveze	155.317,00	109.793,00	70,7
3.1.	Obveze za rashode	140.192,00	95.368,00	68,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	15.125,00	14.425,00	95,4
4.	Vlastiti izvori	2.337.258,00	1.759.609,00	75,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.492.575,00	1.869.402,00	75,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.771.815,00 kn, odnosi se na građevinske objekte (poslovni prostor i garaže) u iznosu 1.590.451,00 kn, prijevozno sredstvo u iznosu 109.267,00 kn i opremu (uredska oprema i namještaj te oprema za druge namjene) u iznosu 72.097,00 kn.

Tijekom godine povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog evidentiranja poreza na promet nekretnina nabavljenih u ranijem razdoblju u iznosu 77.000,00 kn, a smanjena je zbog dane donacije opreme (računalne opreme) u iznosu 6.416,00 kn i obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 97.587,00 kn, odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 51.425,00 kn, potraživanja za pretplate dobavljačima u iznosu 19.687,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za prihode po posebnim propisima u iznosu 14.425,00 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 856,00 kn i novac u blagajni u iznosu 686,00 kn.

Obveze u iznosu 109.793,00 kn, odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 85.497,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 14.425,00 kn, obveze za plaće zaposlenih u iznosu 9.839,00 kn i druge obveze u iznosu 32,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. srpnja do 16. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17, 10/17 i 128/17)
9. Zakon o radu
10. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika

11. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
12. Statut i program Stranke
13. Godišnji program rada i financijski plan Stranke.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima Stranke te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. 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. Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

U skladu s odredbama Statuta, 21 dužnosnik Stranke uplatio je članski doprinos u iznosu 46.110,00 kn, koji je u poslovnim knjigama evidentiran kao prihod od dobrovoljnih priloga (donacija), a potraživanja za članske doprinose u poslovnim knjigama nisu evidentirana. Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima. Tako su rashodi za energiju (gorivo) u iznosu 12.249,00 kn i rashodi održavanja službenog vozila u iznosu 1.406,00 kn evidentirani kao drugi materijalni rashodi, a rashodi za zakup javnih površina u iznosu 1.600,00 kn evidentirani su kao rashodi za materijal i energiju. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Blagajničko poslovanje je vođeno putem glavne blagajne, a blagajnički izvještaji su sastavljani za razdoblje od nekoliko dana. Putem blagajne podizana je gotovina za podmirenje troškova službenih putovanja (naknada korištenja privatnog automobila u službene svrhe i cestarina), nabavu uredskog i drugog materijala, goriva i drugo. Tijekom 2017. iz blagajne je za materijalne troškove isplaćeno 22.258,00 kn, od čega za naknadu korištenja privatnog automobila u službene svrhe 8.941,00 kn. U razdoblju od 1. siječnja do 22. srpnja 2017. blagajničke isprave (uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji) nisu kontrolirane jer nije bila određena osoba za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja. Pojedini putni nalozi, na temelju kojih su isplaćivane naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, ne sadrže vrijeme polaska i povratka s puta, a za dio službenih putovanja nisu sastavljena izvješća o obavljenom putu. 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. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto 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 6. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je bio u primjeni od 3. siječnja do 3. veljače 2017., te članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je u primjeni od 4. veljače 2017., naknada korištenja privatnog automobila u službene svrhe obračunava se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga koji treba, između ostalog, sadržavati i vrijeme polaska i povratka s puta te izvješće o obavljenom putu.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana te evidentiranje potraživanja za članske doprinose u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se obračunavanje naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je do pogreške došlo prilikom knjiženja poslovnih događaja, a iste nisu uočene pri izradi financijskih izvještaja. Isto tako navodi kako će se potraživanja za članske doprinose u 2018. evidentirati u poslovnim knjigama.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi koji nisu provedeni.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati prihode i rashode na propisanim računima i evidentirati potraživanja za članske doprinose u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. prosinca 2017.	nije provedeno
2.		2016.	Obračunavati naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	31. prosinca 2017.	nije provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-03/2
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 26. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKIH LABURISTA – STRANKE RADA ZA 2017.

S A D R Ž A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
	A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	2
	B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA	2
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatskih laburista – Stranke rada (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja, opisane su u nastavku.

- Stranka nema podatke o iznosima sredstava za redovno financiranje, koje je trebalo naplatiti niti koje još treba naplatiti od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stoga nije ustrojena evidencija s potraživanjima od navedenih jedinica.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju **III. REVIZIJA ZA 2017.** pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju **III. REVIZIJA ZA 2017.** pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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. Tijekom 2017. sjedište Stranke je bilo u Ilici 108, Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na saboru Stranke u ožujku 2016., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. U ožujku 2018. donesen je novi Statut u kojemu se značajnije promjene odnose na definiranje temeljnih vrijednosti, unutarnju organizaciju, status članova, istupanje iz Stranke i plaćanje članarine. Član Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut i Program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Pravila ponašanja članova uređena 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. Koncem 2017., Stranka ima 13 županijskih podružnica te 84 ogranaka u gradovima, gradskim četvrtima i općinama. U svibnju 2018. na temelju odluka Nacionalnog vijeća, raspušteno je šest županijskih podružnica i 40 ogranaka.

Središnja tijela Stranke su: sabor, nacionalno vijeće, predsjedništvo, predsjednik, tajnik, sud časti, nadzorni odbor i statutarna komisija.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izorno tijelo koje čine delegati općinskih/gradskih organizacija, članovi nacionalnog vijeća, zastupnici u Hrvatskom saboru i zastupnici u Europskom parlamentu. Redovno zasjedanje sabora je svake četiri 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 utvrđuje 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 dva zasjedanja sabora, koje koordinira rad Stranke i samostalno odlučuje u okviru politike utvrđene na saboru. Čine ga predsjednik i dva potpredsjednika (od ožujka 2018. tri potpredsjednika), tajnik, članovi predsjedništva, saborski zastupnici, predsjednici županijskih organizacija, 30 članova koje bira sabor i predsjednici središnjih interesnih organizacija.

Predsjedništvo je središnje stranačko tijelo koje provodi odluke sabora i zaključke nacionalnog vijeća te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke. Čine ga predsjednik, dva potpredsjednika, predsjednik nacionalnog vijeća, tajnik i četiri člana koje bira nacionalno vijeće (tri od ožujka 2018.).

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Od ožujka 2016. do veljače 2017. predsjednik Stranke bio je Tomislav Končevski. Od veljače 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2018.) predsjednik Stranke je David Bregovac.

Koncem 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji Program rada za 2017. nacionalno vijeće Stranke donijelo je u prosincu 2016. Kao najznačajniji zadaci u Programu rada predviđeni su: održavanje izbornog sabora i promjena sjedišta središnjeg ureda, mobilizacija organizacija, članova i članica Stranke, izrada programa i strategije – Okrenimo se radnicima, izorno djelovanje i priprema za lokalne izbore i financijsko konsolidiranje Stranke.

Izvešće o ostvarenju Programa rada za 2017. usvojeno je na sjednici nacionalnog vijeća u svibnju 2018. Prema spomenutom Izvešću, planirani zadaci djelomično su ostvareni. Sabor Stranke održan je u veljači 2017. Izabrani su novi predsjednik i druga stranačka tijela. Središnji ured Stranke je u travnju 2017. vraćen na raniju adresu u Zagrebu, Ilica 108. Prema odredbama Statuta, lokalne organizacije Stranke dužne su nakon lokalnih izbora održati skupštine. Mnoge od njih to nisu učinile ni nakon produženja rokova te je nacionalno vijeće Stranke raspustilo 46 ogranaka, uz preporuku da ih se pokuša ponovno ustrojiti. Program i strategija - Okrenimo se radnicima nije izrađena. Na lokalnim izborima Stranka je sudjelovala većinom s koalicijskim partnerima. Osvojena su dva načelnička mandata i 30 mjesta u predstavničkim tijelima jedinica lokalne samouprave. U vezi financijskog konsolidiranja Stranke ocijenjeno je da su uredno izvršavane financijske obveze, zahvaljujući uštedama u prethodnim godinama te skromnijim rashodima za zaposlene.

Financijski plan Stranke za 2017. donijelo je nacionalno vijeće u prosincu 2016. Prihodi su planirani u iznosu 393.000,00 kn, a rashodi u iznosu 1.311.695,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u iznosu 918.695,00 kn planirano je pokriti viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.100.000,00 kn. Financijskim planom su planirani prihodi iz proračuna u iznosu 380.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 7.000,00 kn i članarina u iznosu 6.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 805.000,00 kn (od čega su usluge promidžbe i informiranja 600.000,00 kn) i plaće zaposlenih u iznosu 212.595,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 789.245,00 kn, što je za 1.465.678,00 kn ili 65,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 396.245,00 kn ili 100,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.189.279,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	981.412,00	641.445,00	65,4
3.	Prihodi od članarina	41.625,00	6.636,00	15,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	26.319,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	16.288,00	141.164,00	866,7
	Ukupno	2.254.923,00	789.245,00	35,0

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 641.445,00 kn ili 81,3 %. Svi drugi prihodi (članarine i drugi prihodi) imaju udjel 18,7 %.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 641.445,00 kn, odnose se na prihode ostvarene na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 611.445,00 kn i prihode u iznosu 30.000,00 kn od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeni izbori su održani u svibnju 2017.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva je uplatilo 68 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (jedanaest županija te 57 gradova i općina). Doznačena su na središnji račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe ostvareni su od četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega je za mandate osvojene samostalnim izlaskom na izbore u tri jedinice ostvareno 10.000,00 kn naknade troškova izborne promidžbe, a za mandate u jednoj jedinici, koje je Stranka osvojila u koaliciji s više drugih političkih stranaka, ostvareno je 20.000,00 kn naknade troškova izborne promidžbe. Prema koalicijskom sporazumu naknadu troškova izborne promidžbe Stranka dijeli s jednim od koalicijskih partnera. Prema obrazloženju odgovornih osoba Stranke, koalicijski partner nije poštovao odredbe koalicijskog sporazuma i dogovoreni iznos namijenjen troškovima izborne promidžbe nije uplatio na posebni račun otvoren za tu namjenu, te nakon primitka sredstava naknade troškova izborne promidžbe od strane lokalne jedinice Stranka nije polovicu sredstava prenijela na račun navedenog koalicijskog partnera.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 6.636,00 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) 10,0 % mjesečne naknade. O primitku članarine uplatiteljima su izdavane propisane potvrde i vođene su propisane evidencije.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2017. nisu ostvareni.

Drugi prihodi u iznosu 141.164,00 kn odnose se na prihode od prodaje službenih vozila u iznosu 135.000,00 kn, otpisa obveza na temelju usklađenja s dobavljačem u iznosu 6.084,00 kn i kamata na sredstva žiro računa u iznosu 80,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.729.918,00 kn, što je za 1.762.669,00 kn ili 50,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 418.223,00 kn ili 31,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	743.789,00	333.909,00	44,9
2.	Materijalni rashodi	2.594.629,00	1.160.032,00	44,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	870.302,00	387.825,00	44,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.724.327,00	772.207,00	44,8
3.	Rashodi amortizacije	72.594,00	23.739,00	32,7
4.	Financijski rashodi	11.436,00	6.877,00	60,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	40.044,00	23.260,00	58,1
6.	Drugi rashodi	30.095,00	182.101,00	605,1
	Ukupno	3.492.587,00	1.729.918,00	49,5
	Manjak prihoda	1.237.664,00	940.673,00	76,0

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.160.032,00 kn ili 67,1 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.434.597,00 kn ili 55,3 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije/pomoći i drugi rashodi) imaju udjel 32,9 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 333.909,00 kn, što je 19,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 409.880,00 kn ili 55,1 %, jer su tijekom 2017. raskinuti ugovori o radu s troje zaposlenika. Odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 258.990,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 44.546,00 kn i druge rashode za zaposlene (otpremna, naknada za godišnji odmor) u iznosu 30.373,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s donesenim aktima.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 387.825,00 kn. Odnose se na rashode za financiranje izborne promidžbe za redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike u iznosu 299.015,00 kn i rashode za promidžbu i informiranje u vezi redovnog rada Stranke u iznosu 88.810,00 kn.

U okviru rashoda za financiranje izborne promidžbe, iskazanih u iznosu 299.015,00 kn, na rashode za financiranje izborne promidžbe u vezi izbora za članove skupština dvije županije, gradskih vijeća četiri grada te u općinskim vijeća pet općina, odnosi se 125.313,00 kn, a na rashode na temelju prijenosa sredstava koalicijskim partnerima i obračuna utrošenih sredstava koje su sastavili nositelji lista 173.702,00 kn. Za izbore članova predstavničkih tijela sedam jedinica lokalne samouprave Stranka je na izbore izašla samostalno, a u četiri jedinice bila je nositelj koalicijske liste i u skladu s odredbama koalicijskih sporazuma otvorila je posebne račune za financiranje izborne promidžbe.

Nakon zatvaranja posebnih računa početkom kolovoza 2017., neutrošena sredstva s navedenih računa, u ukupnom iznosu 39.371,97 kn, prenesena su na redovni račun Stranke.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nakon redovnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za posebne račune koje je otvorila Stranka sastavljeni su propisani financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

U okviru drugih materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 210.209,00 kn, reprezentaciju u iznosu 158.870,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 91.791,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 90.332,00 kn. Naknade osobama izvan radnog odnosa odnose se na rashode za naknade troškova službenih putovanja predsjednika Stranke i drugih članova stranačkih tijela u iznosu 136.255,00 kn i druge troškove u vezi službenih putovanja u iznosu 73.954,00 kn (cestarina, najam vozila, taksi prijevoz). Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode na temelju ugovora o djelu, zaključene za obavljanje tehničkih i administrativnih poslova u iznosu 35.191,00 kn, rashode za računovodstvene usluge u iznosu 30.000,00 kn i rashode za uređivanje mrežnih stranica u iznosu 16.000,00 kn.

Rashodi amortizacije opreme i vozila obračunani su u iznosu 23.739,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 48.855,00 kn ili 67,3 %, zbog prodaje službenih vozila tijekom 2017.

Financijski rashodi u iznosu 6.877,00 kn većinom se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 23.260,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava na posebne račune kandidata u svrhu financiranja izborne promidžbe za redovne izbore za općinske načelnike i gradonačelnike, u skladu s donesenim odlukama predsjedništva Stranke. Na posebne račune kandidata (za općinske načelnike pet računa, za gradonačelnike četiri računa) Stranka je uplatila ukupno 25.800,00 kn, a neutrošena sredstva s navedenih računa u iznosu 2.540,00 kn vraćena su na središnji račun Stranke. Sastavljeni su Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe stranačkih kandidata i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Iznosi danih donacija evidentiranih u glavnoj knjizi, koji su isplaćeni na posebne račune kandidata jednaki su iznosima iz financijskih izvještaja.

Drugi rashodi u iznosu 182.101,00 kn odnose se na neotpisanu vrijednost prodanih vozila.

Manjak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 940.673,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 1.457.505,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 516.832,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 543.217,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	263.311,00	57.480,00	21,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.503,00	0,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	255.148,00	50.820,00	19,9
1.3.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	6.660,00	6.660,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.313.229,00	485.737,00	37,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.283.762,00	472.897,00	36,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	24.276,00	12.770,00	52,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.191,00	70,00	1,3
	Ukupno imovina	1.576.540,00	543.217,00	34,5
3.	Obveze	119.035,00	26.385,00	22,2
4.	Vlastiti izvori	1.457.505,00	516.832,00	35,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.576.540,00	543.217,00	34,5

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 1.033.323,00 kn ili 65,5 %.

Nefinancijska imovina u iznosu 57.480,00 kn većinom se odnosi na vrijednosti uredskog namještaja i opreme. Manja je u odnosu na stanje početkom 2017. za 205.831,00 kn ili 78,2 %, jer su tijekom 2017. prodani službeni automobili i obračunani ispravci vrijednosti opreme.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iznose 12.770,00 kn. Vrijednosno je najznačajniji depozit u poslovnoj banci uplaćen u svrhu izdavanja kreditne kartice u iznosu 10.500,00 kn.

Nepodmirene obveze koncem 2017. iznose 26.385,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze prema dobavljačima, koje su podmirene do konca siječnja 2018.

Vlastite izvore u iznosu 516.832,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima iz ranijih godina. U odnosu na stanje početkom 2016. manji su za 940.673,00 kn ili 64,5 % odnosno za iznos manjka prihoda nad rashodima za 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. svibnja do 26. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
4. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
5. Pravilnik 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 primidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i prihode.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan Stranke za 2017. donijelo je nacionalno vijeće u prosincu 2016. Prihodi su planirani u iznosu 393.000,00 kn, a rashodi u iznosu 1.311.695,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u iznosu 918.695,00 kn planirano je pokriti viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.100.000,00 kn.

Tijekom 2017. financijski plan nije mijenjan, iako su značajna odstupanja između ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 396.245,00 kn ili 100,8 %, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave veći su u odnosu na planirane za 261.445,00 kn ili 68,8 %, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su planirani u iznosu 7.000,00 kn, nisu ostvareni. Prihodi od prodaje automobila i otpisa obveza ostvareni su u iznosu 141.084,00 kn, a nisu bili planirani. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 418.223,00 kn ili 31,9 %. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su u odnosu na planirane manji za 212.175,00 kn ili 35,4 %, a rashodi za plaće zaposlenih su u odnosu na planirane veći za 127.314,00 kn ili 59,9 %. Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 182.101,00 kn, koji nisu bili planirani.

Budući da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajni te su ostvareni prihodi i rashodi koji nisu bili planirani, Stranka je trebala donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Državni ured za reviziju predaže, kod značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda tijekom godine u odnosu na planirane, donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

- 1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da nije bilo mogućnosti održavanja sjednice Nadzornog odbora na kojoj bi se iznio prijedlog o izmjenama i dopunama financijskog plana. Značajna odstupanja ostvarenih iznosa prihoda i rashoda u odnosu na planirane proizašla su iz procjene broja mandata u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što održanim izborima nije ostvareno.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obavezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige financijske imovine i obveza, odnosno evidencije o potraživanjima po jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila, koje nisu ustrojene.

Odredbama članaka 12. i 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostaloga, da poslovne knjige dvojnog knjigovodstva koje vodi neprofitna organizacija jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi 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.

Rashodi amortizacije opreme i vozila obračunani su u iznosu 23.739,00 kn. Primijenjene stope amortizacije u skladu su s utvrđenim odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Obračun amortizacije nije u potpunosti točan, jer je za 31 predmet opreme nabavljane od početka 2014., amortizacija pogrešno obračunana za devet mjeseci 2017., a za tri mjeseca nije obračunana. Stoga su rashodi evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima manji za 7.262,00 kn. Odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je, između ostalog, da skupina računa 43 – Rashodi amortizacije, obuhvaća trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi knjigu financijske imovine i obveza u vezi potraživanja te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se dogodio propust, koji će biti ispravljen u budućem razdoblju. Više neće biti pogrešaka u vođenju putnih naloga za službena vozila s obzirom da ih Stranka više ne posjeduje.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 789.245,00 kn, što je za 1.465.669,00 kn ili 65,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi u iznosu 611.445,00 kn su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju odluka spomenutih jedinica o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2017. Navedena sredstva tijekom 2017. uplatilo je 68 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (jedanaest županija te 57 gradova i općina) na središnji račun Stranke.

Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doznavačavale su sredstva tromjesečno, a pojedine za različita vremenska razdoblja (uplate za godinu dana, za šest mjeseci, za mjesec dana, uplate za koje nije naznačeno razdoblje). Prema evidenciji Stranke, nakon lokalnih izbora održanih u svibnju 2017. Stranka ima po jednog člana u tri županijske skupštine te 27 vijećnika u osam gradova i devet općina.

Stranka je pribavila odluke o financiranju političkih stranaka iz proračuna pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega se dvije odluke odnose na razdoblje prije lokalnih izbora u svibnju 2017., a od većine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka nema spomenute odluke. Evidencija o potraživanjima po jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave nije ustrojena. Zbog navedenog, Stranka nema podatke jesu li iznosi ostvarenih prihoda u skladu sa spomenutim odlukama, odnosno jesu li i u kojoj mjeri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uplatile sredstva odobrena za redovito financiranje 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja prihoda za redovni rad Stranke, odnosno pribaviti odluke predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne primidžbe.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nadležna tijela Stranke tražila da članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pribave odluke o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna. S obzirom da pojedini izabrani članovi predstavničkih tijela više nisu članovi Stranke, spomenute će se pribaviti na druge načine, kako bi se ustrojila evidencija u vezi ostvarenja prihoda za redovni rad Stranke.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li subjekt revizije postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni nalozi te nalozi koji su u postupku provedbe.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Ustrojiti pomoćne knjige (evidencije) putnih naloga i korištenja službenih vozila.	-	nije provedeno
2.		2016.	Sastaviti Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima istovjetnim podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.	-	provedeno
3.		2014. 2015. 2016.	Sastavljati putne naloge i izvještaje sa službenog puta koji sadrže podatke iz kojih se može nedvojbeno utvrditi da je poslovni događaj nastao te da su sredstva korištena isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim Programom rada i financijskim planom.	-	u postupku provedbe
42.		2016.	Voditi knjige financijske imovine i obveza u vezi potraživanja od jedinica lokalne samouprave.	-	nije provedeno

*U Planu provedbe naloga i preporuka nakon financijske revizije za 2016. Stranka nije utvrdila rok.

Status naloga koji je u postupku provedbe, opisan je u nastavku.

- Za korištenje dva službena automobila putni nalozi nisu sastavljani. Automobili su korišteni do veljače odnosno svibnja 2017., a u svibnju su prodani. Za putovanja osobnim automobilom u službene svrhe ili sredstvima javnog prijevoza sastavljani su putni nalozi, ali u pojedinim slučajevima ne sadrže izvješće s puta, nego se navodi da je osoba prisustvovala sastanku ili sjednici stranačkog tijela.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/18-03/17
URBROJ: 613-20-18-7

Pazin, 19. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ISTARSKOG DEMOKRATSKOG SABORA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Istarskog demokratskog sabora (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 19. veljače 1990. Sjedište Stranke je Splitska 3, Pula.

Statutom koji je donio Sabor Stranke u 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 14 gradskih i 36 općinskih podružnica te devet zajednica podružnica ili ukupno 59 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 2017. 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 izabrani na skupštinama zajednice podružnica. Također, članovi predsjedništva su župan i predsjednik skupštine Istarske županije, ako su članovi Stranke, predsjednica kluba žena i predsjednik kluba mladih.

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. Provođi 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 čelnništva 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 listopadu 2016. 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 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je predsjednik Boris Miletić. Na temelju Statuta i odluke predsjedništva, za financijsko i pravno poslovanje Stranke odgovoran je glavni tajnik. Stranka je koncem 2017. imala deset zaposlenika.

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 2016. savjet Stranke donio je financijski plan i program rada za 2017., a u prosincu 2017. donesene su izmjene financijskog plana. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 5.079.055,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.950.279,00 kn, prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 1.054.437,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu 995.661,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 615.000,00 kn, prihode od trgovačkih društava i građana u iznosu 386.278,00 kn (od čega 49.278,00 kn za izbornu promidžbu), druge prihode u iznosu 76.900,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 500,00 kn. Ukupni rashodi planirani su u iznosu 5.406.650,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.120.000,00 kn, rashode za lokalne izbore u iznosu 2.361.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 842.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 45.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 31.000,00 kn, druge nespomenute rashode u iznosu 5.000,00 kn te donacije u iznosu 2.150,00 kn.

Programom rada planirano je izraditi strategiju komuniciranja na društvenim mrežama, kontinuirano moderniziranje mrežnih stranica te educiranje i usavršavanje članova i dužnosnika iz područja politike i upravljanja Stranke, organiziranje međunarodnih aktivnosti, suradnja s inozemnim zakladama i strankama, izrada plana promotivnih artikala i promotivnih materijala u cilju povećanja prepoznatljivosti Stranke, izraditi strateški plan za regionalne i lokalne izbore, voditi brigu o financijskoj stabilnosti Stranke, povećanje zastupljenosti žena u političkom životu, umrežavanje članica kluba žena te međunarodna suradnja s klubovima žena drugih političkih stranaka u Europi, nastavak aktivnosti kluba mladih Stranke, te pokretanje procesa izrade dokumentacije i donošenje političkih odluka potrebnih za osnivanje Zaklade 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, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2017., program rada i financijski plan za 2017. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.217.126,00 kn, što je za 955.995,00 kn ili 22,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 138.071,00 kn ili 2,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.068.409,00	995.662,00	93,2
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.629.373,00	3.057.807,00	116,3
3.	Prihodi od članarina	329.016,00	679.802,00	206,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	81.782,00	386.417,00	472,5
5.	Drugi prihodi	152.551,00	97.438,00	63,9
	Ukupno	4.261.131,00	5.217.126,00	122,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.057.807,00 kn ili 58,6 % te prihodi iz državnog proračuna u iznosu 995.662,00 kn ili 19,1 %. Svi drugi prihodi iznose 1.163.657,00 kn i čine 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 428.434,00 kn ili 16,3 %, od članarina za 350.786,00 kn ili 106,6 % te prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 304.635,00 kn ili 372,5 %.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 995.662,00 kn i čine 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se u cijelosti na prihode za rad Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2017. (Narodne novine 9/17). Sredstva iz državnog proračuna doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima u skladu sa spomenutom Odlukom. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru, nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista i zastupnici nacionalnih manjina. Stranka ima tri zastupnika u Hrvatskom saboru.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 3.057.807,00 kn i čine 58,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.996.050,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 1.061.757,00 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. Ostvareni su na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke odnosno o raspoređivanju sredstava iz njihovih proračuna koje 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. Visina naknade troškova izborne promidžbe utvrđena je Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17) i Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda (Narodne novine 42/17), koje je Vlada Republike Hrvatske donijela u travnju 2017.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 679.802,00 kn i čine 13,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu sa Statutom Stranke. Način prikupljanja i raspodjela članarina propisani su Odlukom o članarini koju je donijelo tajništvo Stranke koncem 2009. Prema spomenutoj Odluci, članarina se sastoji od osnovnog, dodatnog i dopunskog dijela. Osnovni dio članarine obvezni su 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 plaćati dužnosnici i profesionalni članovi tajništva Stranke. Dopunski dio članarine obvezni su plaćati jednom godišnje svi članovi koji obnašaju dužnost vijećnika u iznosu jedne mjesečne naknade dobivene po toj osnovi, članovi upravnih vijeća i nadzornih odbora te članovi drugih tijela u kojima za svoj rad primaju naknadu, a koji su postali članovi na prijedlog Stranke. Tijekom 2017. vođene su evidencije o primitku članarina, izdavane su potvrde o primitku članarina te je u pomoćnoj knjizi vođena evidencija potraživanja od članova Stranke.

Stranka je početkom siječnja 2017. donijela Odluku o članarini koja se primjenjuje od siječnja 2018. Spomenutom Odlukom propisana je vrsta i visina članarine, obveznik plaćanja i oslobođenje plaćanja članarine, te način i raspodjela sredstava prikupljenih od članarine. Tijekom 2017. Glavni tajnik je svim podružnicama uputio dopis za ažuriranje baze o članovima koji su obvezni plaćati dopunsku i dodatnu članarinu te su započete aktivnosti za primjenu navedene Odluke. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) Stranka je ažurirala baze podataka za naplatu dodatne i dopunske članarine te je u svojim poslovnim knjigama evidentirala zaduženja po navedenim članarinama.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 386.417,00 kn i čine 7,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja u iznosu 337.140,00 kn (od pet pravih osoba u iznosu 327.500,00 kn i od pet fizičkih osoba u iznosu 9.640,00 kn) te na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 49.277,00 kn (od pet pravih osoba u iznosu 41.062,00 kn i od dvije fizičke osoba u iznosu 8.215,00 kn). Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) 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, 93/11 i 55/13). 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 objavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. Donacije za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 49.277,00 kn, uplaćene su na posebne račune otvorene za financiranje izborne promidžbe, a sadržane su u Izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe listi za gradska vijeća Grada Poreča u iznosu 30.000,00 kn, Malog Lošinja u iznosu 14.000,00 kn i Novigrada u iznosu 5.277,00 kn i objavljene su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 97.438,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 55.113,00 kn ili 36,1 %. Vrijednosno najznačajniji se odnose na prihode od političkih stranaka na temelju zaključenih sporazuma o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe na regionalnim i lokalnim izborima u iznosu 93.982,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 5.207.240,00 kn, što je za 1.481.542,00 kn ili 39,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 199.410,00 kn ili 3,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	683.678,00	846.267,00	123,8
2.	Materijalni rashodi	2.857.097,00	4.271.229,00	149,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	731.193,00	1.690.476,00	231,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	2.125.904,00	2.580.753,00	121,4
3.	Rashodi amortizacije	106.389,00	31.074,00	29,2
4.	Financijski rashodi	42.361,00	54.927,00	129,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	16.590,00	2.143,00	12,9
6.	Drugi rashodi	19.583,00	1.600,00	8,2
	Ukupno	3.725.698,00	5.207.240,00	139,8
	Višak prihoda	535.433,00	9.886,00	1,8

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.271.229,00 kn ili 82,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 936.011,00 kn ili 18,0 % ukupnih rashoda.

Stranka je u travnju 2017. zaključila 24 međustranačka ugovora o financiranju izborne promidžbe s koalicijskim partnerima za izbore župana, gradonačelnika odnosno načelnika te njihovih zamjenika i članova predstavničkih tijela. Plaćanje udjela u troškovima financiranja izborne promidžbe, obavljano je u većini slučajeva na temelju ispostavljenog završnog obračuna. Za izbor načelnika i zamjenika načelnika te članova predstavničkog tijela Općine Kršan Stranka je potpisala Sporazum sa Socijaldemokratskom partijom Hrvatske (dalje u tekstu: SDP) o suradnji na lokalnim izborima. Potpisnice Sporazuma su zaključile međustranački ugovor kojim su se usuglasile da se financiranje aktivnosti tijekom izborne promidžbe uređuje na temelju predračuna troškova, te da će se nakon okončanja izborne promidžbe izraditi završni račun. Nadalje, utvrđeno je da se financiranje izborne promidžbe vrši sukladno mogućnostima, neovisno o rezultatima izbora. U skladu s Ugovorom, Stranka je otvorila poseban račun na koji je SDP uplatio sredstva za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 15.000,00 kn. U rujnu 2017. sastavljen je prijedlog završnog obračuna udjela u troškovima izborne promidžbe koji su iznosili 22.480,00 kn (umanjeno za naknadu troškova izborne promidžbe iznose 11.383,00 kn) te je navedeno da koalicijski partneri nemaju međusobnih potraživanja. Prema pisanom obrazloženju Stranke, spomenuti obračun je dostavljen županijskoj organizaciji SDP, koja isti nije potpisala i ovjerila te vratila Stranci. Skreće se pozornost, da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

Nadalje, u okviru troškova za financiranje izborne promidžbe na temelju međustranačkih sporazuma, evidentirani su troškovi izborne promidžbe za izbor članova gradskog vijeća Grada Opatije u iznosu 12.727,00 kn koje je Stranka sufinancirala uplatom na poseban račun SDP, a završni obračun udjela u troškovima izborne promidžbe, prema pisanom obrazloženju, Stranci nije dostavljen.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 846.267,00 kn, što je 16,3 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 705.653,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 114.114,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade i božićnice) u iznosu 26.500,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 162.589,00 kn, jer su tijekom 2017. zaposlene dvije osobe. 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.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 4.271.229,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.414.132,00 kn, jer je tijekom 2017. financirana izborna promidžba za lokalne izbore. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.690.476,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 2.580.753,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na troškove izborne promidžbe kandidata u iznosu 919.623,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 274.764,00 kn, tiskanja u iznosu 260.696,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe koalicijskoj stranci u iznosu 123.724,00 kn. Preostali rashodi za promidžbu Stranke u iznosu 111.669,00 kn odnose se na usluge dizajna, fotografiranja i snimanja te usluge plakatiranja.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (autorske honorare, ugovore o dijelu, naknade troškova na službenom putu osobama izvan radnog odnosa) u iznosu 422.682,00 kn, intelektualne i osobne usluge (pružanje usluga u odnosima s javnošću i strateškom komuniciranju, praćenja medija, usluge student servisa) u iznosu 404.680,00 kn, usluge zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora, najam plakatnih površina, najam opreme) u iznosu 360.702,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 377.549,00 kn, reprezentaciju u iznosu 344.383,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 224.611,00 kn.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 31.074,00 kn, a odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu u upotrebi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 54.927,00 kn, a odnose se na kamate po kreditu u iznosu 20.349,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 31.206,00 kn, zatezne kamate u iznosu 2.172,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 1.200,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 2.143,00 kn, a odnose se na donaciju koja je dana na temelju odluke vijećnika Općine Tinjan, a kojom se vijećnici Stranke odriču sredstava za redovno financiranje političkih stranaka u korist predškolske ustanove.

Višak prihoda za 2017. iznosi 9.886,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 203.949,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 213.835,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 964.196,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	57.607,00	61.519,00	106,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	13.725,00	7.022,00	51,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	43.882,00	54.497,00	124,2
2.	Financijska imovina	563.749,00	902.677,00	160,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	457.264,00	743.277,00	162,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	4.276,00	9.520,00	222,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	101.082,00	146.211,00	144,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.127,00	3.669,00	325,6
	Ukupno imovina	621.356,00	964.196,00	155,2
3.	Obveze	411.820,00	750.361,00	182,2
3.1.	Obveze za rashode	197.810,00	229.104,00	115,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	124.126,00	379.312,00	305,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	89.884,00	141.945,00	157,9
4.	Vlastiti izvori	209.536,00	213.835,00	102,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	621.356,00	964.196,00	155,2

Vrijednost imovine koncem 2017. je u odnosu na konac 2016. povećana za 342.840,00 kn ili 55,2 %. Povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnosi na povećanje novčanih sredstava za 62,5 % te povećanje potraživanja za prihode poslovanja za 44,6 % u odnosu na konac 2016.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 61.519,00 kn odnosi se na uredski namještaj i opremu u iznosu 50.069,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 7.022,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 4.339,00 kn i drugu opremu u iznosu 89,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 902.677,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 743.277,00 kn, potraživanja (za prihode poslovanja u iznosu 146.211,00 kn i druga potraživanja u iznosu 9.042,00 kn) u iznosu 155.253,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 3.669,00 kn te jamstvene pologe u iznosu 478,00 kn.

Potraživanja su početkom godine iznosila 101.082,00 kn, a koncem godine 146.211,00 kn, što je više za 45.129,00 kn ili 44,6 %. Odnose se na potraživanja na temelju međustranačkih ugovora o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe u iznosu 132.772,00 kn te od jedinica lokalne samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 13.439,00 kn (Grad Rijeka u iznosu 6.887,00 kn, općina Opatalj u iznosu 2.909,00 kn, Medulin u iznosu 2.044,00 kn, Karojba u iznosu 1.269,00 kn i Lanišće u iznosu 330,00 kn).

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) naplaćena su potraživanja u iznosu 21.039,00 kn, od čega 13.439,00 kn za redovito godišnje financiranje Stranke i 7.600,00 kn na temelju međustranačkih ugovora o plaćanju troškova zajedničke izborne promidžbe.

Obveze u iznosu 750.361,00 kn odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 379.312,00 kn, prihode budućih razdoblja u iznosu 141.945,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 147.315,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 71.486,00 kn i druge obveze u iznosu 10.303,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) podmirene su obveze u iznosu 608.416,00 kn ili 81,1 % ukupnih obveza. Na temelju Odluke tajništva Stranke o zaduživanju, Stranka se u ožujku 2017. zadužila kod poslovne banke u iznosu 1.400.000,00 kn za financiranje troškova izborne promidžbe. Kredit je u cijelosti otplaćen u siječnju 2018.

Vlastiti izvori koncem 2017. iskazani su u iznosu 213.835,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. lipnja do 19. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 26/11, 12/12, 124/12, 48/13 i 57/15)
8. Statut (srpanj 2014.)
9. Financijski plan za 2017. (prosinac 2016.)
10. Izmjene financijskog plana za 2017. (prosinac 2017.)

11. Pravilnik o proceduri zaprimanja računa, njihovoj provjeri i provedbi plaćanja (lipanj 2016.)
12. Program rada Stranke (prosinac 2016.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne usluge, 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 zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi evidencije prihoda i potraživanja od članarine, obračuna plaća i drugo. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalog i preporuka iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2016.	Poduzimati mjere za naplatu potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe za 2013.	2021.	u postupku provedbe
2.		2016.	Ažuriranje baze podataka o članovima Stranke koji su obveznici plaćanja dopunske i dodatne članarine prema Odluci o članarini te evidentiranje potraživanja od članarine u poslovnim knjigama i iskazivanje u Financijskim izvještajima.	2018.	u postupku provedbe

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s danim nalogom koji se odnosi na poduzimanje mjera za naplatu potraživanja od političke stranke prema zaključenom međustranačkom ugovoru o financiranju izborne promidžbe za 2013., Stranka provodi naplatu potraživanja prema ugovorima o cesiji. Tijekom 2017. naplaćeno je potraživanje u iznosu 10.997,00 kn te ukupno potraživanje koncem 2017. iznosi 43.562,00 kn.
- U vezi s preporukom za ažuriranjem baze podataka o članovima Stranke koji su obveznici plaćanja dopunske i dodatne članarine prema Odluci o članarini te evidentiranje potraživanja od članarine u poslovnim knjigama i iskazivanje u Financijskim izvještajima, Stranka je do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) ažurirala baze podataka za naplatu dodatne i dopunske članarine te je u svojim poslovnim knjigama evidentirala potraživanja po navedenim članarinama. Spomenuta potraživanja biti će iskazana u Financijskim izvještajima za 2018.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

- 1.2. Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/18-03/28
URBROJ: 613-21-18-7

Dubrovnik, 13. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MOSTA NEZAVISNIH LISTA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Mosta nezavisnih lista (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

Osnivački sabor i Sabor donijeli su Statut i Program Stranke. Sabor Stranke donio je 28. siječnja 2017. Statut. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja, članstvo te ustroj i tijela Stranke. Unutarnji ustroj je uređen Pravilnikom o teritorijalnom ustrojstvenom obliku Stranke, kojeg je donio Sabor u siječnju 2017.

Stranka ostvaruje prihode iz proračuna, od donacija i drugih prihoda u skladu s propisima. Materijalno - financijsko poslovanje Stranke je uređeno Pravilnikom o financijskom poslovanju, kojeg je donijelo Predsjedništvo Stranke u ožujku 2017.

Član Stranke može biti svaka punoljetna i poslovno sposobna osoba koja ima državljanstvo Republike Hrvatske i prihvaća program i odredbe Statuta Stranke. Članstvo je uređeno Pravilnikom o članstvu, kojeg je donio Sabor u siječnju 2017. kada je donesen i Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, etička načela, nadležnost Nadzornog odbora, ovlasti Predsjedništva, materijalne odredbe koje se tiču odgovornosti, obveza i pravila ponašanja članova Stranke, postupovna pravila Nadzornog odbora kod odlučivanja odgovornosti i obvezama članova Stranke, stegovne mjere te izricanje stegovnih mjera.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednici, Politički tajnik, Organizacijski tajnik i Nadzorni odbor. Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Stranke. Sabor donosi Statut, Program Stranke i Poslovnik Sabora, utvrđuje temeljne smjernice politike Stranke, bira potvrđuje i razrješuje sve potrebne službe Sabora Stranke tijekom zasjedanja, raspravlja o izvješćima Predsjedništva i drugih tijela Stranke te daje smjernice za daljnji rad i donosi odluku o prestanku rada Stranke. Predsjedništvo čine predsjednik, dva potpredsjednika, politički i organizacijski tajnik Stranke. Predsjedništvo saziva Sabor, odlučuje o primanju i isključenju iz članstva, donosi sve odluke potrebne za djelovanje Stranke, osniva radna tijela potrebna za djelovanje Stranke, raspravlja, predlaže i odlučuje o svim političkim pitanjima i aktivnostima, skrbi o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje Stranke, odlučuje o promjeni sjedišta i adrese Stranke, odlučuje o raspisivanju izbora i o drugim pitanjima važnim za ostvarivanje ciljeva Stranke. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, brine o poštivanju i provedbi odluka koje su donijela središnja tijela Stranke, imenuje organizacijskog tajnika Stranke te usklađuje i potiče suradnju svih središnjih tijela. Nadzorni odbor ima pet članova koji ne smiju biti članovi nijednog drugog središnjeg tijela Stranke. Prati redovno financijsko poslovanje Stranke, nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke te poduzima sve druge radnje u skladu u odredbama Statuta.

Predsjednik Stranke je Božo Petrov. Stranka je na početku 2017. imala deset zaposlenika, a na koncu 2017. imala je 18 zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 4.640.000,00 kn, rashodi u iznosu 6.720.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 2.080.000,00 kn, koji se planira podmiriti viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 3.615.483,00 kn. Planirani višak prihoda nakon pokrića planiranog manjka iz tekuće godine iznosi 1.535.483,00 kn.

U listopadu 2017. donesene su izmjene i dopune financijskog plana, prema kojima su planirani prihodi u iznosu 6.621.000,00 kn (prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne samouprave 6.546.000,00 kn te prihodi od donacija i članarina 75.000,00 kn), rashodi u iznosu 8.875.600,00 kn (materijalni rashodi 5.870.600,00 kn, rashodi za zaposlene 2.392.000,00 kn, donacije 500.000,00 kn te rashodi amortizacije, financijski i ostali rashodi 113.000,00 kn) te manjak prihoda u iznosu 2.254.600,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima planira se pokriti iz prenesenog viška prethodne godine u iznosu 3.653.856,00 kn te planirani višak prihoda na koncu 2017. iznosi 1.399.256,00 kn.

Godišnji program rada za 2017., donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune programa u listopadu 2017. Pored svakodnevnih, redovnih aktivnosti i programa, najviše sredstava (3.000.000,00 kn) planirano je utrošiti za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, godišnji program rada i financijski plan za 2017. i 2018., Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u 2017. (obrazac IZ-D) te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u 2017. (obrazac IZ-DP) dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.592.317,00 kn, što je za 4.125.121,00 kn ili 38,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi iz državnog proračuna manji su za 5.812.675,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, jer su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 5.175.000,00 kn, a prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave veći su za 1.679.878,00 kn jer su ostvareni prihodi od naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i veći su prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke na temelju osvojenih vijećničkih mjesta na lokalnim izborima u 2017. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 28.683,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	10.558.664,00	4.745.989,00	44,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	81.049,00	1.760.927,00	2 172,7
3.	Prihodi od članarina	0,00	23.630,00	-
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	53.049,00	60.480,00	114,0
5.	Drugi prihodi	24.676,00	1.291,00	5,2
	Ukupno	10.717.438,00	6.592.317,00	61,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.745.989,00 kn ili 72,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Prihodi 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 odredbom članka 7. navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Hrvatskog sabora je donio 27. siječnja 2017. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika. Prema navedenoj Odluci, Stranci su raspoređena sredstva u iznosu 4.745.989,00 kn za 14 zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru u 2017.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.760.927,00 kn, što čini 26,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 1.124.027,00 kn i prihode od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 636.900,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredaba 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 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su za izabranih 72 člana županijskih skupština, 63 člana gradskih vijeća te 21 člana općinskih vijeća na izborima u 2017. Ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17), prema kojoj pravo na naknadu troškova izborne promidžbe imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinskog vijeća, gradskog vijeća, županijske skupštine te Gradske skupštine Grada Zagreba dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Sredstva su doznačena na posebne račune otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 23.630,00 kn, što čini ukupno 0,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Na temelju odredbi Statuta, Glavni odbor Stranke je u ožujku 2017. donio Odluku o visini članarine, pretpostavkama plaćanja i načinu prikupljanja.

Navedenom odlukom svi članovi Stranke su obvezni plaćati članarinu, a članarina se plaća mjesečno, na redovni račun Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 60.480,00 kn, što čini ukupno 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potporu političkog djelovanja u iznosu 25.500,00 kn, financiranje izborne promidžbe u iznosu 18.160,00 kn, uplatu druge političke stranke na temelju koalicijskog sporazuma o zajedničkom nastupu na izborima u 2017. u iznosu 13.000,00 kn te donacije u naravi u iznosu 3.820,00 kn (oprema darovana u 2016. koja se amortizira i priznaje u bilanci kao odgođeni prihod, a u prihode izvještajnog razdoblja se priznaje na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe opreme u razdoblju korištenja). Dobrovoljni prilozi ostvareni su od uplata u novcu pet trgovačkih društava u iznosu 26.000,00 kn i 15 fizičkih osoba u iznosu 17.660,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu primljeni od trgovačkih društava iznosili su od 700,00 kn do 15.000,00 kn, a od fizičkih osoba u iznosu od 300,00 kn do 3.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdavane potvrde.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.291,00 kn. Odnose se na otpis obveza za više obračunane rashode iz prethodne godine te prihode od financijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.339.390,00 kn, što je za 2.160.325,00 kn ili 35,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje zbog sudjelovanja Stranke na lokalnim izborima u 2017. te na rashode za zaposlene zbog većeg broja zaposlenika u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 536.210,00 kn ili 6,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.150.666,00	1.611.008,00	140,0
2.	Materijalni rashodi	4.806.037,00	6.100.089,00	126,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.176.726,00	3.392.247,00	155,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	2.629.311,00	2.707.842,00	103,0
3.	Rashodi amortizacije	26.734,00	68.615,00	256,7
4.	Financijski rashodi	11.130,00	23.061,00	207,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	169.871,00	510.750,00	300,7
6.	Drugi rashodi	14.627,00	25.867,00	176,8
	Ukupno	6.179.065,00	8.339.390,00	135,0
	Višak prihoda	4.538.373,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.747.073,00	-

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 1.611.008,00 kn, što je 19,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 1.394.602,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 213.472,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.934,00 kn.

Plaće su obračunane u skladu s odredbama ugovora o radu te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 3.392.247,00 kn, što je 40,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor članova u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.613.314,00 kn i za redovno poslovanje u iznosu 778.933,00 kn.

U okviru rashoda za izbornu promidžbu za izbor članova u predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarenih u iznosu 2.613.314,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 971.627,00 kn (zakup medijskog prostora u elektroničkim medijima, emitiranje televizijskih i radio spotova, promidžbene poruke i oglasi u dnevnim i tjednim novinama, promidžbeni materijal, zakup prostora za oglašavanje - banneri, billboardi i drugo), ostale usluge u iznosu 831.773,00 kn (grafičke i tiskarske usluge i drugo), intelektualne i osobne usluge u iznosu 324.149,00 kn (PR i komunikacijske aktivnosti, istraživanje javnog mnijenja, izrada web stranica i drugo) te zakupnine i najamnine u iznosu 222.288,00 kn (outdoor lokacije, poslovni prostori, javne površine i oprema). Drugi rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 281.718,00 kn odnose se na distribuciju promidžbenog materijala, reprezentaciju, glazbene usluge, opskrbu vodom, usluge platnog prometa i drugo. Uz račune su priloženi dokazi o izvršenju usluga (za televizijska i radijska emitiranja su priloženi terminski planovi emitiranja).

Rashodi za redovnu promidžbu u iznosu 778.933,00 kn odnose se u cijelosti na usluge promidžbe i informiranja (medijsko oglašavanje, promidžbeni materijal, organizacija događaja, izrada mrežnih stranica i drugo).

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.707.842,00 kn, što je 32,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 886.297,00 kn (ekonomske analize, istraživanje javnog mnijenja, komunikacijske aktivnosti, programiranje internog sustava za kadrovsku evidenciju, financijsko poslovanje te pripremu i provedbu anketa, medijski trening, pretraga arhive medijskih objava, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, student servis i drugo), zakupnine i najamnine u iznosu 408.923,00 kn (najam poslovnih prostora za redovno poslovanje Stranke u iznosu 310.089,00 kn te najam i zakup outdoor lokacija, javnih površina, opreme, licenci, prijevoznih sredstava i drugog u iznosu 98.834,00 kn), reprezentaciju u iznosu 294.856,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 226.888,00 kn (službena putovanja u iznosu 171.832,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 54.506,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 550,00 kn), naknade članovima Stranke i drugim osobama izvan radnog odnosa za troškove službenih putovanja u iznosu 227.100,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 110.005,00 kn za obavljanje Stranačkih aktivnosti (održavanje tribina, skupova i druge aktivnosti) te grafičke i tiskarske usluge, izrada filmova i fotografija, catering, čišćenje poslovnih prostora, zaštitarske usluge, usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza, komunalne usluge, tekućeg održavanja poslovnih prostora i opreme, računalne usluge, uredski materijal, literatura, materijal za čišćenje i održavanje, električna energija i plin, sitni inventar i ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 553.773,00 kn.

Rashodi amortizacije iznose 68.615,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija je obračunana po stopama amortizacije koje su utvrđene Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17), odnosno 12,5 % na uredski namještaj, 20,0 % na opremu za održavanje i zaštitu te ostalu uredsku opremu, 25,0 % na računala i računalnu opremu te ulaganja u računalne programe i 50,0 % na pokretnu komunikacijsku opremu.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 23.061,00 kn, što je 0,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 22.706,00 kn te zatezne kamate i negativne tečajne razlike u iznosu 355,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 510.750,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na donacije za financiranje izborne promidžbe stranačkih kandidata za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihovih zamjenika u iznosu 364.098,00 kn. Stranka je na posebne račune stranačkih kandidata za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihovih zamjenika doznala sredstva u iznosu 638.710,00 kn. Stranački kandidati su nakon završetka izborne promidžbe uplatili na središnji račun Stranke sredstva u iznosu 274.611,00 kn te je Stranka rashode za donacije za financiranje izborne promidžbe stranačkih kandidata za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihovih zamjenika iskazala u iznosu 364.098,00 kn. Drugi rashodi za donacije odnose se na donacije neprofitnim organizacijama (udrugama u području sporta, očuvanja tradicije i običaja, humanitarnog djelovanja, kulture i drugih područja) u iznosu 110.996,00 kn te građanima i kućanstvima u iznosu 35.656,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 25.867,00 kn. Odnose se u cijelosti na uplatu drugoj političkoj stranci dijela troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u 2015. Uplata je izvršena prema sudskoj presudi.

Manjak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 1.747.073,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.653.856,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.906.783,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.431.222,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	211.764,00	298.543,00	141,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	211.764,00	297.793,00	140,6
1.2.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0,00	750,00	-
2.	Financijska imovina	3.680.050,00	2.132.679,00	58,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	3.588.683,00	1.826.349,00	50,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	19.815,00	90.501,00	456,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	67.869,00	206.001,00	303,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	3.683,00	9.828,00	266,8
Ukupno imovina		3.891.814,00	2.431.222,00	62,5
3.	Obveze	237.958,00	524.439,00	220,4
3.1.	Obveze za rashode	132.903,00	253.614,00	190,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	105.055,00	270.825,00	257,8
4.	Vlastiti izvori	3.653.856,00	1.906.783,00	52,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.891.814,00	2.431.222,00	62,5

Proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti 297.793,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 291.315,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 6.478,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 206.001,00 kn odnose se na potraživanja za članarine u iznosu 103.950,00 kn, pripadajući dio troškova izborne promidžbe na temelju koalicijskih sporazuma s drugim političkim strankama u iznosu 72.491,00 kn, redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 23.744,00 kn te na ostala potraživanja u iznosu 5.816,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja na koncu 2017., do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 100.961,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 253.614,00 kn odnose se na obveze za plaće i doprinose na plaće zaposlenika za prosinac 2017. te na obveze za materijalne rashode i podmirene su početkom 2018.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) u iznosu 270.825,00 kn, odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 167.713,00 kn (prihodi od članarina i prihodi za redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za koja iskazana potraživanja nisu naplaćena do 31. siječnja 2018. te prihodi budućih razdoblja za donacije u naravi iz prethodnih godina), odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 100.122,00 kn (rashodi obračunani na teret 2017., a za koje nisu primljene izvorne isprave) te unaprijed plaćene članarine u iznosu 2.990,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 1.906.783,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 16. srpnja do 13. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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 Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, razmotrene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17))

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut Stranke (studen 2012. i siječanj 2017.)

8. Program Stranke (studenj 2012.)
9. Godišnji program rada i financijski plan Stranke za 2017. (prosinac 2016. i listopad 2017.).

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku te na mrežnim stranicama Stranke. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa te 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalog i preporuke.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati rashode na odgovarajućim računima iz računskog plana.	31.12.2017.	provedeno
2.			Račune rashoda raščlaniti na rashode redovnog poslovanja i rashode izborne promidžbe	31.12.2017.	provedeno
3.			Račune rashoda pratiti prema aktivnostima.	31.12.2018.	provedeno



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-03/38
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 6. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MREŽE NEZAVISNIH LISTA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Mreže nezavisnih lista (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 7. ožujka 2017. U Registar neprofitnih organizacija upisana je 18. travnja 2017. Sjedište Stranke je u ulici Antuna Nemčića 4A/1, Koprivnica.

Statutom, koji je usvojen na sjednici Glavnog vijeća Stranke u veljači 2017., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. U veljači 2018. donesen je novi Statut, kojim je uređen način primanja novih članova, sastav Glavnog vijeća, održavanje sjednica Glavnog odbora i izvori financiranja rada Stranke. Član Stranke može postati svaki punoljetni državljani Republike Hrvatske, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Koncem 2017., Stranka ima jedan županijski ogranak te 12 ogranaka u gradovima i općinama.

Središnja tijela Stranke su: glavno vijeće, glavni odbor, predsjedništvo, predsjednik, tajnik, nadzorni odbor i etičko povjerenstvo. Glavno vijeće je najviši organ Stranke, koji čine članovi glavnog odbora te izabrani članovi Stranke, na način da se na svakih pet članova pojedinog ogranka delegira jedan kandidat. Glavno vijeće donosi Program i Statut, utvrđuje temeljna načela politike Stranke, usvaja Program, donosi Statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika te razmatra i usvaja izvješća predsjednika i drugih tijela. Glavni odbor donosi politički program, osniva potrebna radna tijela, brine o financijskoj stabilnosti, usvaja financijski plan i završni račun te odlučuje o drugim važnim pitanjima za ostvarivanje ciljeva Stranke. Glavni odbor čine predsjednik, pet potpredsjednika, tajnik te dužnosnici na državnoj i lokalnoj razini iz redova Stranke. Predsjedništvo je središnje stranačko tijelo koje nadzire osnivanje i djelovanje ustrojstvenih oblika te donosi odluke o načinima financiranja Stranke. Čine ga predsjednik, pet potpredsjednika i tajnik. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke od njezina osnivanja i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.) je Darko Koren.

Koncem 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji Program rada za 2017. predsjedništvo Stranke donijelo je u veljači 2017. Kao najznačajniji zadaci u Programu rada predviđeni su: sudjelovanje na lokalnim izborima 2017., kontinuiran rad na profiliranju Stranke, osnivanje ogranaka na područjima gdje nema aktivnog članstva te sudjelovanje putem različitih aktivnosti u razvoju lokalne uprave i samouprave.

U veljači 2018., na sjednici Glavnog vijeća, prihvaćeno je Izvješće o radu Stranke za 2017., koje je obrazložio predsjednik Stranke. Prema spomenutom Izvješću, planirane zadaće djelomično su ostvarene. Stranka je sudjelovala na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike, održanim u svibnju 2017.

Osvojeno je 26 mjesta u županijskoj skupštini, gradskim i općinskim vijećima te mandati župana i općinskog načelnika. U sjedištu Stranke osnovana su tri nova podogranka.

Na mrežnim stranicama, Stranka je objavljivala aktualna događanja. Održane su konferencije za novinare i dostavljane izjave medijima.

Financijski plan za 2017. donijelo je predsjedništvo Stranke u veljači 2017. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 400.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 200.000,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu 140.000,00 kn i od koalicijskog partnera u iznosu 60.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za izbornu promidžbu u iznosu 300.000,00 kn i rashode za redovni rad Stranke u iznosu 100.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 18. travnja do 31. prosinca 2017., Bilanca sa stanjem na dan 31. prosinca 2017. i Bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje od 18. travnja do 31. prosinca 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 242.485,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 157.515,00 kn ili 39,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno od 18. travnja do 31. prosinca 2017.
	1	2
1.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	242.460,00
2.	Drugi prihodi	25,00
	Ukupno	242.485,00

U okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 242.460,00 kn iskazani su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 95.910,00 kn i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 146.550,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u novcu od sedam fizičkih i dvije pravne osobe. Od pravnih osoba primljeni su dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 108.000,00 kn te od fizičkih osoba u iznosu 38.550,00 kn. Od jedne pravne osobe primljeni su dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 100.000,00 kn, a od druge u iznosu 8.000,00 kn.

Pojedinačni iznosi dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba iznosili su od 500,00 kn do 30.000,00 kn i u okviru su propisanih ograničenja. Dobrovoljni prilozi (donacije) za redovno poslovanje Stranke ostvareni su u iznosu 138.000,00 kn, a za potrebe izborne promidžbe za redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održane u svibnju 2017., primljeno je 8.550,00 kn. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju), Stranka je sastavila potvrdu o primitku dobrovoljnog priloga (donacije) 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).

O primljenim donacijama nisu vođene propisane evidencije. Odredbom članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je, između ostaloga, da su političke stranke, nezavisni zastupnici, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nezavisne liste, odnosno liste grupe birača i kandidati dužni voditi evidenciju o primitku donacija.

Izvješća o dobrovoljnim priložima (donacijama), primljenim od ožujka do prosinca 2017., objavljena su na mrežnoj stranici Stranke.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 95.910,00 kn, odnose se na prihode od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 61.500,00 kn i prihode ostvarene na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 34.410,00 kn.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe ostvareni su od 12 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za mandate osvojene samostalnim izlaskom na izbore.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva je uplatilo deset jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (županija, dva grada i sedam općina). Doznačena su na središnji račun Stranke. Prema evidenciji Stranke, do konca 2017. sredstva nisu uplatile dvije jedinice, a jedna je sredstva za četvrto tromjesečje 2017. uplatila u veljači 2018.

Drugi prihodi u iznosu 25,00 kn odnose se na prihode od kamata na sredstva na žiru računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 18. travnja do 31. prosinca 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 200.763,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane manji su za 199.237,00 kn ili 49,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno od 18. travnja do 31. prosinca 2017.
	1	2
1.	Materijalni rashodi	171.055,00
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	112.657,00
1.2.	Drugi materijalni rashodi	58.398,00
2.	Financijski rashodi	2.708,00
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	27.000,00
	Ukupno	200.763,00
	Višak prihoda	41.722,00

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 171.055,00 kn ili 85,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za donacije/pomoći) imaju udjel 14,8 %.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 112.657,00 kn, odnose se na rashode za financiranje izborne promidžbe za redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 27.555,00 kn i rashode za promidžbu i informiranje u vezi redovnog rada Stranke u iznosu 85.102,00 kn.

Rashodi za financiranje izborne promidžbe, odnose se na rashode u vezi izbora za članove skupštine jedne županije, gradskog vijeća jednog grada te općinskih vijeća tri općine, za koje je Stranka izašla samostalno na izbore. Za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila posebne račune. Nakon zatvaranja posebnih računa u srpnju i kolovozu 2017., neutrošena sredstva u ukupnom iznosu 50.367,00 kn prenesena su na redovni račun Stranke. U skladu s odredbom članka 34. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nakon redovnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za posebne račune koje je otvorila Stranka sastavljeni su propisani financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

Financijski rashodi u iznosu 2.708,00 kn, odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 27.000,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava na posebne račune dva kandidata u svrhu financiranja izborne promidžbe za redovne izbore za župana i općinskog načelnika, u skladu s donesenim odlukama predsjednika Stranke.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 41.722,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.120,00 kn.

Imovina se odnosi na novac u banci (financijsku imovinu) u iznosu 42.120,00 kn.

Obveze koncem 2017. iznose 398,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze prema dobavljačima, koje su podmirene u siječnju 2018.

Vlastite izvore u iznosu 41.722,00 kn čini višak prihoda nad rashodima za 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 22. svibnja do 6. sudnoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).3. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
6. Pravilnik 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 primidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan Stranke za 2017. donijelo je predsjedništvo Stranke u veljači 2017. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 400.000,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 200.000,00 kn, i to iz proračuna u iznosu 140.000,00 kn i od koalicijskog partnera u iznosu 60.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za izbornu promidžbu u iznosu 300.000,00 kn i rashode za redovni rad Stranke u iznosu 100.000,00 kn, koji su planirani u skupnom iznosu, a prema opisu sadrže više različitih rashoda. S obzirom da su u financijskom planu prihodi i rashodi navedeni opisno, a nisu navedeni prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, nije omogućena usporedba pojedinih kategorija planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

Za razdoblje od 18. travnja do 31. prosinca 2017. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 242.485,00 kn i manji su u odnosu na planirane za 157.515,00 kn ili 39,4 %. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 200.763,00 kn i u odnosu na planirane manji su za 199.237,00 kn ili 49,8 %. Izmjene financijskog plana za 2017. nisu donesene.

S obzirom da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajna, Stranka je trebala donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže primjenu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije kod izrade financijskog plana, kako bi se osiguralo praćenje ostvarenja financijskog plana. Kod značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda tijekom godine u odnosu na planirane, treba donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Vode se propisane poslovne knjige. Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, osim prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada političkih stranaka u iznosu 95.910,00 kn, koji su u glavnoj knjizi evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani u okviru prihoda od donacija iz proračuna, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima iz proračuna.

Odredbom članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-03/12
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NAPRIJED HRVATSKA! - PROGRESIVNI SAVEZ ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Naprijed Hrvatska! – Progresivni savez (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje – financijski plan i program rada, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine u vrijednosti 257.566,00 kn odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu za kompletnu adaptaciju stana, kojeg Stranka koristi za redovno poslovanje, na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Ugovor o adaptaciji stana s izvoditeljem nije zaključen, a evidentiranje imovine je obavljeno na temelju ispostavljenog ulaznog računa, koji ne sadrži sve potrebne podatke odnosno ulaganja prema pojedinačnim vrstama, količinama i vrijednostima. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. U poslovnim knjigama je na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirana donacija opreme od jedne pravne osobe u iznosu 31.311,00 kn, a trebala je biti evidentirana na računu odgođenih prihoda. Iz navedenih razloga su u poslovnim knjigama prihodi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 31.311,00 kn, a odgođeno priznavanje prihoda manje za 31.311,00 kn (točka 3. Nalaza)

- Stranka je za 2017. sastavila propisane financijske izvještaje (Izveštaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. U Bilješci uz Bilancu navedeno je da stanje obveza za kredite i zajmove na dan 31. prosinca 2017. iznosi 50.000,00 kn, ali nije dan pregled rokova dospelosti. U Bilješkama uz Izveštaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine; U financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi odnosno tuđa imovina na korištenju, iako je Stranka koncem 2016. zaključila dva Ugovora o posudbi i korištenju tuđe imovine, bez naknade, do opoziva, u poslovnom prostoru, sjedištu Stranke (uredski namještaj, printeri i drugo). Vrijednost tuđe imovine na korištenju nije ugovorima utvrđena. Također, u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za članarine odnosno evidencija nenaplaćenih prihoda od članarina nije vođena. (točka 4. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja. Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je u Registar političkih stranka upisana 19. lipnja 2015. pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Od 22. rujna 2015. do 17. veljače 2016. djeluje pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez Ive Josipovića, a od 17. veljače 2016. pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Sjedište Stranke je u Pavla Hatza 12, Zagreb. Osnovana je i djeluje radi ostvarenja Republike Hrvatske kao demokratske i socijalne države utemeljene na ideji pravednosti, poštivanja i razvoja ljudskih prava i sloboda, sloboda mišljenja i izražavanja, ravnopravnosti građana, vrijednostima građanskog društva te postizanja gospodarskog i općedruštvenog progressa i blagostanja građana.

Djelokrug Stranke je određen Statutom, koji je donesen u svibnju 2015. te izmjenama Statuta iz siječnju 2016. i srpnju 2017. Stranka djeluje na cijelom području Republike Hrvatske, a pojedine aktivnosti Stranka obavlja i u inozemstvu kad je to u suglasju s pravnim poretkom odnosno države. Statutom su utvrđeni uvjeti i način stjecanja, nastanka i prestanka članstva, prava i obveze članova, stegovna odgovornost, ustroj Stranke i tijela upravljanja, financiranje Stranke, imovina, poslovanje i drugo. Osim Statuta doneseni su i Pravilnik o ustroju i radu lokalnih organizacija, Pravilnik odbora mladih te Pravilnik o ustroju i radu tajništva.

Prema Pravilniku o ustroju i radu lokalnih organizacija, članstvo Stranke je teritorijalno organizirano, u skladu s teritorijalnom ustroju Republike Hrvatske, u županijske organizacije Stranke, odnosno Gradsku organizaciju Grada Zagreba, gradske, općinske, organizacije gradske četvrti i temeljne organizacije Stranke. Stranka ima 1 145 članova. U Registru političkih stranaka ima evidentiranu Gradsku organizaciju Grada Zagreba, šest gradskih organizacija i sedam organizacija gradske četvrti Grada Zagreba. Stranku zastupa predsjednik i tajnik ili osoba kojoj daju punomoć za zastupanje.

Središnja tijela stranke su: Sabor, Predsjednik, zamjenik Predsjednika, tri Potpredsjednika, Predsjedništvo i Nadzorni odbor.

Sabor Stranke je najviše političko tijelo, a ima 51 izabranog člana. Bira i razrješuje dužnosti predsjednika i dva potpredsjednika, donosi i mijenja Statut, pravilnike i druge opće akte kad je to predviđeno Statutom, utvrđuje politiku Stranke, usvaja i mijenja program Stranke i izborni program, bira i razrješuje dužnosti Predsjednika, zamjenika Predsjednika i Potpredsjednike te članove Predsjedništva, bira i razrješuje dužnosti predsjednika i članove Nadzornog odbora, donosi odluku o predizbornim i poslijeizbornim koalicijama na državnoj razini, utvrđuje kandidate i liste na izborima za Hrvatski Sabor i Europski parlament te kandidata za predsjednicu ili predsjednika Republike, donosi poslovnik o svome radu i drugo.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi njenim radom te koordinira ukupni rad.

Osigurava izvršenje odluka Predsjedništva i Sabora Stranke te donosi hitne političke odluke u vrijeme u kojem ne zasjedaju druga tijela (te će se odluke raspraviti i potvrditi na prvoj narednoj sjednici nadležnog tijela), provodi utvrđenu politiku Stranke, predlaže izbore ili imenovanja glavnog i političkog tajnika te osoba koje obavljaju tehničke, administrativne i stručne poslove, saziva i vodi sjednice predsjedništva, podnosi Saboru izvješća o radu Stranke, u slučaju posebno važnih odluka ili poremećaja u radu Stranke saziva sjednicu Sabora, podnosi nadležnim državnim tijelima listu kandidata za parlamentarne, lokalne i europske izbore te kandidate Stranke za druge javne funkcije, sukladno odlukama nadležnih tijela te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Predsjednik Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.) je Ivo Josipović.

Zamjenik Predsjednika pomaže Predsjedniku u radu i zamjenjuje Predsjednika kada ga ovlasti ili kada nije u mogućnosti obavljati svoju dužnost. Potpredsjednici Stranke pomažu u radu Predsjedniku i obavljaju poslove koje im on povjeri.

Predsjedništvo je izvršno-političko i upravno tijelo Stranke koje čini petnaest članova: predsjednik Stranke, zamjenik Predsjednika i Potpredsjednici po položaju te deset izabranih članova Predsjedništva. Izbornim pravilima Stranke osigurava se razmjerna zastupljenost članova Stranke u Predsjedništvu s cijelog područja Republike Hrvatske. U okviru svojih nadležnosti, Predsjedništvo, provodi program Stranke i odluke Sabora, utvrđuje prijedlog programa i Statuta Stranke, vodi poslovanje Stranke, upravlja njenom imovinom te usvaja financijski plan i završni račun i druga financijska izvješća, priprema izborni program te provodi pripreme za izbore na lokalnoj, državnoj i europskoj razini, raspravlja o aktualnim političkim temama i donosi političke stavove o njima, može dati prijedloge za kandidate na unutarstranačkim te državnim, lokalnim i europskim izborima, donosi pravila o unutarstranačkim izborima, na prijedlog predsjednika odlučuje o koalicijama i kandidatima za lokalne izbore te donosi hitne odluke o koaliranju i kandidatima na državnoj razini i drugo.

Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koje bira Sabor na mandat od četiri godine. Nadzorni odbor prati zakonitost rada Stranke, zakonitost poslovanja i raspolaganja imovinom te prati izvršenje financijskog plana.

Glavni tajnik odgovoran je za uredno podnošenje financijskih i drugih izvješća nadležnim državnim tijelima. Do 23. siječnja 2017. glavni tajnik Stranke bio je Mislav Žagar, a od 23. siječnja 2017. je Renato Petek.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2017. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 272.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 121.950,00 kn, rashodi u iznosu 83.401,00 kn te višak prihoda u iznosu 38.549,00 kn. Planirani su prihodi od članarina u iznosu 6.000,00 kn, financijske imovine u iznosu 200,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba i pravnih osoba, u iznosu 80.000,00 kn te iz proračuna u iznosu 35.750,00 kn.

Planirani su materijalni rashodi u iznosu 79.120,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.000,00 kn, drugi rashodi u iznosu 827,00 kn i rashodi amortizacije u iznosu 454,00 kn.

Godišnjim programom rada Stranke utvrđeni su opći i globalni ciljevi i aktivnosti, Plan i program rada središnjih tijela te druge aktivnosti. U okviru općih i globalnih ciljeva i aktivnosti planirani su prioriteti u 2017. i to uspostava uspješne organizacije, prezentacija Stranke i njezinih aktivnosti prema javnosti i rad za opće dobro te uspješan izlazak na lokalne izbore u svibnju 2017., a predviđena sredstva za provođenje navedenih aktivnosti iznose 140.000,00 kn. Za provođenje Plana i programa rada središnjih tijela predviđena su sredstva u visini 10.000,00 kn, dok su za druga pitanja (suradnja sa drugim strankama, sindikatima, tribine i okrugli stolovi te medijski oglasi i promidžba) predviđena sredstva u iznosu 20.000,00 kn. Također, navodi se da se preostala sredstva predviđena financijskim planom raspoređuju na naknade za određene stručne i tehničke poslove, potrošni materijal i drugo.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.629,00 kn, što je za 13.539,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.679,00 kn ili 2,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	35.751,00	-
2.	Prihodi od članarina	0,00	5.125,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	138.120,00	79.561,00	57,6
4.	Drugi prihodi	48,00	4.192,00	8.733,3
	Ukupno	138.168,00	124.629,00	90,2

Značajno smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za 58.559,00 kn ili 42,4 %.

Ostvareni su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.751,00 kn i prihodi od članarina u iznosu 5.125,00 kn, koji prethodne godine nisu ostvareni.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 35.751,00 kn, što je 28,7 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Zagreba. 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 doznačivati tromjesečno u jednakim iznosima. U 2017. jedan član Stranke bio je zastupnik u Gradskoj skupštini Grada Zagreba. Sredstva su doznačena tromjesečno, prema kriterijima utvrđenim u Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnika/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2017., usvojenoj od Gradske skupštine u kolovozu 2017.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 5.125,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Statuta. Prema odredbi članka 9. stavak 8. Statuta, članovi Stranke plaćaju članarinu, a Sabor Stranke propisuje visinu i način plaćanja članarine. Za članove bez primanja ili s malim primanjima propisuje se oslobođenje plaćanja članarine ili njeno umanjenje. Sabor može svojom odlukom ograničiti pojedina prava članovima koji duguju članarinu za šest mjeseci i više. Odluku o članarini donio je Sabor Stranke 1. srpnja 2017. Određena je članarina u iznosu 50,00 kn mjesečno, uplatom na žiro račun, najkasnije do dvadesetog dana za tekući mjesec ili odjednom za godinu dana ili više mjeseci zajedno. Nadalje, Odlukom je utvrđeno da članice i članovi koji nemaju prihode (nezaposleni, studenti i drugo) ili su im prihodi takvi da nisu u mogućnosti plaćati članarinu mogu zatražiti od Glavnog tajnika Stranke da ih oslobodi obveze plaćanja članarine, odnosno, da plaćaju nižu članarinu. Utvrđeno je da uz članarinu one članice i članovi koji obnašaju dužnost u državnim ili tijelima lokalne samouprave ili su članovi nadzornih ili upravnih odbora ili obavljaju drugu dužnost za koju primaju novčanu naknadu, dužni su platiti dodatnu članarinu u visini od 10,0 % mjesečnih prihoda koje ostvaruju s naslova obnašanja dužnosti. Prema Odluci, članica i član koji ne podmire dospjelu članarinu ne mogu se kandidirati na unutarstanačkim, državnim, lokalnim i europskim izborima. Vođene su propisane evidencije o primljenim članarinama i izdavane potvrde o primljenim članarinama.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 79.561,00 kn, što je 63,8 % ukupnih prihoda. Ostvareni su od tri pravne osobe u iznosu 52.811,00 kn i 66 fizičkih osoba u iznosu 26.750,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2017. sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja i objavljeno na mrežnim stranicama Stranke. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 107.101,00 kn, što je za 4.243,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 23.700,00 kn ili 28,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	100.958,00	81.805,00	81,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	9.335,00	5.310,00	56,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	91.623,00	76.495,00	83,5
2.	Rashodi amortizacije	76,00	21.615,00	-
3.	Financijski rashodi	1.824,00	2.854,00	156,5
4.	Drugi rashodi	0,00	827,00	-
	Ukupno	102.858,00	107.101,00	104,1
	Višak prihoda	35.310,00	17.528,00	49,6

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi i rashodi amortizacije, što je 96,6 % ukupnih rashoda. Materijalni rashodi su ostvareni za 19.153,00 kn ili 19,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 5.310,00 kn, što je 5,0 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 4.025,00 kn. Odnose se na usluge održavanja mrežne stranice u iznosu 2.465,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 1.800,00 kn i grafičke i tiskarske usluge u iznosu 1.045,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje, odnose se na račun za usluge radija (sponzorska emisija u vezi s lokalnim izborima) u iznosu 1.500,00 kn i video prijepis u iznosu 300,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi iznose 76.495,00 kn, što je 71,4 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.128,00 kn ili 16,5 %. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na komunalne usluge u iznosu 24.150,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 22.633,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 18.620,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.004,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 4.468,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u iznosu 21.615,00 kn odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene u 2017.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.854,00 kn, što je 2,7 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.030,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.900,00 kn i zatezne kamate, u vezi s nepravovremenim podmirenjem obveza po računima za zakup poslovnog prostora i vodoopskrbu i odvodnju, u iznosu 938,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 827,00 kn, a odnose se na rashode za gorivo.

- Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 17.528,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.411,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.883,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 290.313,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.010,00	276.273,00	3 066,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	244.688,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	9.010,00	31.585,00	350,6
2.	Financijska imovina	43.609,00	14.040,00	32,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	42.467,00	14.040,00	33,1
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.142,00	0,00	-
	Ukupno imovina	52.619,00	290.313,00	551,7
3.	Obveze	75.030,00	295.196,00	393,4
3.1.	Obveze za rashode	50.030,00	245.196,00	490,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	25.000,00	50.000,00	200,0
4.	Vlastiti izvori	-22.411,00	-4.883,00	21,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.619,00	290.313,00	551,7

Vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine koncem 2017. iznosi 244.688,00 kn, a odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu (adaptacija stana odnosno poslovnog prostora koji Stranka koristi za redovno poslovanje) u iznosu 257.566,00 kn te amortizaciju u iznosu 12.878,00 kn. Za navedene radove ispostavljen je ulazni račun, bez prethodno zaključenog ugovora o adaptaciji stana, s izvoditeljem radova. U poslovnim knjigama iskazane su obveze na dan 31. prosinca 2017. za navedenu adaptaciju u iznosu 237.566,00 kn, jer je Stranka s izvoditeljem zaključila Ugovor o donaciji u listopadu 2017., u vrijednosti 20.000,00 kn, u kojem se navodi da davatelj donacije iznos donacije kompenzira od ispostavljenog računa za uslugu adaptacije ureda.

Navedena kompletna adaptacija stana površine 199,72 m² odnosi se na poslovni prostor u vlasništvu Grada Zagreba koji na temelju zaključenog ugovora o zakupu iz 2015. koristi Stranka, a novi ugovor zaključen je u siječnju 2018. Ugovorom se korisnik odriče prava potraživanja naknade od Grada Zagreba, za uložena sredstva u poslovni prostor, s bilo koje osnove, bez obzira da li su sredstva uložena sa ili bez suglasnosti Grada Zagreba.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na opremu u vrijednosti 31.311,00 kn, koju je Stranka dobila u obliku dobrovoljnog priloga (donacije) u naravi, na temelju ugovora o donaciji i računa za isporučenu opremu.

Financijska imovina iskazana u iznosu 14.040,00 kn, odnosi se na novac u banci u iznosu 6.093,00 kn i u blagajni u iznosu 7.947,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 295.196,00 kn i odnose se obveze za rashode prema dobavljačima u iznosu 245.196,00 kn, koje su dospjele i obveze za kredite i zajmove u iznosu 50.000,00 kn, koje se odnose na zajam od jedne fizičke osobe, s rokom povrata 31. prosinca 2018. Od dospjelih obveza prema dobavljačima do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) podmirene su obveze u iznosu 3.139,00 kn, dok obveze u iznosu 242.057,00 kn nisu podmirene. Vrijednosno značajnije nepodmirene obveze u iznosu 237.566,00 kn odnose se na ulaganje u tuđu imovinu (adaptacija stana koji Stranka koristi za redovno poslovanje).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. lipnja do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji o izražavanju mišljenja o usklađenosti poslovanja su :

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik 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)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
8. Statut (svibanj 2015.) i izmjene Statuta (siječanj 2016. i srpanj 2017.)

9. Financijski plan i godišnji program rada (prosinac 2016.) te izmjene financijskog plana (prosinac 2017.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode i obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola koje osiguravaju usklađenost poslovanja nije u potpunosti ustrojen. U pojedinim slučajevima dokumentacija nije potpuna (ugovor uz račun za ulaganje na tuđoj imovini). Prema odredbama članka 23. Statuta, Nadzorni odbor, između ostalog, prati zakonitost rada Stranke, zakonitost poslovanja i raspolaganja imovinom te izvršenje Financijskog plana i jednom godišnje, po usvajanju završnog računa Stranke, sastavlja cjelovito izvješće o zakonitosti rada i poslovanja Stranke te ga dostavlja Predsjedniku, Predsjedništvu, Tajništvu i svim članovima Stranke. Izvješće Nadzornog odbora za 2017. je zatraženo, ali nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju, tijekom obavljanja revizije.

Etički kodeks ili drugi dokumenti, kojim bi se utvrdila pravila ponašanja, sukob interesa te standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati članovi Stranke i nadalje nisu doneseni.

Odredbama članka 24. Statuta utvrđeno je da financijsko poslovanje i raspolaganje imovinom uređuje predsjedništvo posebnim Pravilnikom o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom. Navedeni Pravilnik nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, odnosno donošenje Etičkog kodeksa, Pravilnika o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom i sastavljanje Izvješća jednom godišnje od strane Nadzornog odbora, na način određen Statutom.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da je donošenje Etičkog kodeksa u tijeku, odnosno da će na idućoj sjednici Predsjedništva na dnevnom redu biti Nacrt Etičkog kodeksa te će se ponoviti uputa o ovjeravanju svih računa i da se uz svaki račun navede naznaka povoda poslovnog događaja, posebice na računima za reprezentaciju. Nadalje, navodi da će postupiti prema prijedlozima vezano uz Nadzorni odbor i donošenje Pravilnika o financijskom poslovanju, za koji je rok donošenja predviđen do 1. travnja 2019.

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom i izmjenama Financijskog plana za 2017. prihodi i rashodi nisu realno planirani. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 272.500,00 kn, a izmjenama financijskog plana u iznosu 121.950,00 kn.

Ostvareni su u iznosu 124.629,00 kn. Financijskim planom rashodi su planirani u iznosu 272.500,00 kn, a izmjenama u iznosu 83.401,00 kn. Ostvareni su u iznosu 107.101,00 kn. Financijskim planom rezultat poslovanja nije planiran, a prema izmjenama Financijskog plana planiran je višak prihoda u iznosu 38.550,00 kn, ostvaren je u iznosu 17.528,00 kn.

Godišnjim programom rada Stranke utvrđeni su opći i globalni ciljevi i aktivnosti, Plan i program rada središnjih tijela te druge aktivnosti. Za provođenje planiranih aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 170.000,00 kn. S obzirom na izmjene financijskog plana, trebale su biti donesene izmjene i dopune Godišnjeg programa rada Stranke. Godišnji program rada Stranke uz opis aktivnosti sadrži visinu predviđenih sredstava, ali ne sadrži planirane rashode po vrstama i iznosima i nisu navedeni izvori financiranja te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana. Također, predlaže Godišnjim programom rada planirati rashode po vrstama i iznosima te navesti izvore financiranja kako bi bilo omogućeno praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, prema izvorima financiranja, a u slučaju značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune tijekom godine.

- 2.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će redovitim izmjenama financijskog plana pratiti promjene u ostvarenju prihoda i rashoda.*

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 propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige koje vodi Stranka jesu dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne imovine, obveza i knjigu blagajne.

Evidencija potraživanja (od članarina) nije ustrojena. Stranka je ostvarila prihode od članarina u iznosu 5.125,00 kn, na temelju Odluke o članarinama iz srpnja 2017. kojom je visina članarine utvrđena u iznosu 50,00 kn. Prema evidenciji o članovima koji podmiruju članarinu u razdoblju 1. srpnja do 31. prosinca 2017., 18 članova podmiruje iznos pune članarine, dva člana 50,0 %, a tri člana su oslobođena, što ukupno iznosi 5.700,00 kn za navedeno razdoblje. Stranka na dan 31. prosinca 2017. ima 145 člana. Prema odredbama članka 14. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija između ostalog obvezno vodi analitičku evidenciju potraživanja.

Dokumentacija na temelju koje je evidentirano povećanje vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 257.566,00 kn nije potpuna.

U 2017. obavljena je adaptacija stana, u kojem Stranka obavlja redovno poslovanje, na temelju ispostavljenog računa u iznosu 257.566,00 kn, koji ne odražava u potpunosti nastali poslovni događaj, jer račun ne sadrži specificirane podatke vezane uz navedenu adaptaciju stana (vrstama, količinama i vrijednostima radova, odnosno materijala). U opisu je navedena kompletna adaptacija stana površine 199,72 m², odnosno 1.290,00 kn za m². Podaci o prethodno pribavljenoj ponudi i zaključenom ugovoru s izvođačem radova, kao i zapisnik o primopredaji radova su zatraženi, ali nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju. U tijeku obavljanja revizije (rujan 2017.) dostavljen je troškovnik adaptacije prostora. U poslovnim knjigama iskazane su obveze prema izvođaču radova kompletne adaptacije stana u iznosu 237.566,00 kn.

Obveze su umanjene za donaciju u iznosu 20.000,00 kn, na temelju Ugovora o donaciji, zaključenog sa izvođačem radova, u listopadu 2017., u kojem se navodi da davatelj donacije za iznos donacije umanjuje obvezu temeljem ispostavljenog računa za uslugu adaptacije ureda. Navedena kompletna adaptacija stana površine 199,72 m² odnosi se na poslovni prostor u vlasništvu Grada Zagreba koji na temelju zaključenog ugovora iz 2015. koristi Stranka, a novi ugovor zaključen je u siječnju 2018. Odredbama spomenutih ugovora utvrđeno je da korisnik može izvoditi radove na uređenju prostora samo uz pismeno odobrenje Grada Zagreba, a na vlastiti trošak. Ugovorom se korisnik odriče prava potraživanja naknade od Grada Zagreba, za uložena sredstva u poslovni prostor, s bilo koje osnove, bez obzira jesu li sredstva uložena sa ili bez suglasnosti Grada Zagreba.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a 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.

U poslovnim knjigama je na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirana donacija opreme od jedne pravne osobe u iznosu 31.311,00 kn, koja se odnosi na dugotrajnu imovinu za opremanje ureda za obavljanje redovnog poslovanja Stranke. Navedenu donaciju opreme trebalo je evidentirati na računu odgođenih prihoda. Prema odredbi članka 26. stavak 2. alineja 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Iz navedenih razloga su u poslovnim knjigama prihodi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 31.311,00 kn, a odgođeno priznavanje prihoda manje za 31.311,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 24.150,00 kn. U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirani su rashodi za plin u iznosu 10.274,00 kn i rashodi za energiju u iznosu 1.429,00 kn, na temelju ispostavljenih računa. Navedeni rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, odnosno trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za materijal i energiju.

Prema odredbi članka 6. stavak 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama za 2017. evidentirani su drugi rashodi u iznosu 827,00 kn, koji se odnose na troškove goriva, iz travnja i srpnja 2016. Prema odredbi članka 26. stavak 2. alineja 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, neovisno o plaćanju.

U Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2017. tuđa imovina na korištenju nije iskazana te evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, iako je Stranka koncem 2016. zaključila dva Ugovora o posudbi i korištenju tuđe imovine, bez naknade, do opoziva, u poslovnom prostoru, sjedištu Stranke (uredski namještaj, printer i drugo). Ugovori su zaključeni sa dvije fizičke osobe, a vrijednost imovine ugovorima nije navedena. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Poslovne knjige nisu uvezene i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom (čuvaju se kao elektronički zapis). Prema odredbama članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogući izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na propisan način one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičke evidencije potraživanja, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, priznavanje donacija povezanih s nefinancijskom imovinom koja se amortizira te koncem godine nakon zaključivanja poslovnih knjiga poslovne knjige zaštititi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za energiju na odgovarajućim računima računskog plana, evidentiranje rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, neovisno o plaćanju i evidentiranje tuđe imovine na korištenju u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o obavljanju popisa imovine donesena je u prosincu 2017. prema kojoj je imenovano povjerenstvo za popis imovine i obveza.

Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Prema odredbama članka 20. stavaka 1. i 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije, a zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Sastavljen je Zapisnik o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017., a datum sastavljanja nije vidljiv. Popisana su osnovna sredstva i sitni inventar, novčana sredstva (žiro račun i blagajna) te potraživanja i obveze. Popisna lista dugotrajne imovine sadrži inventurne brojeve od jedan do osam, naziv, datum nabave, količinu i stvarno stanje, ali ne sadrži sve pojedinačne vrijednosti i novčane izraze te nije potvrđena potpisima članova povjerenstva za popis. Prema odredbi članka 20. stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

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

- 3.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju u vezi poslovnih knjiga te popisa imovine i obveza. U očitovanju navodi da izvoditelj radova ima namjeru dio obveze po računu za adaptaciju poslovnog prostora podmiriti donacijom, ali zbog svoje financijske situacije nije u mogućnosti unaprijed definirati iznos donacije te da će odluku donositi s obzirom na svoje mogućnosti. Nadalje, navodi da na kvalitetu izdanog računa za navedenu adaptaciju ne mogu utjecati, jer ga izdaje druga pravna osoba. Za evidentiranje donacije povezane s nefinancijskom imovinom (opremom) koja se amortizira navodi da nije bilo namjere prikazivanja pogrešnog financijskog stanja. Također, navodi da će nalog u vezi popisa imovine i obveza provesti prilikom slijedećeg popisa imovine i obveza.*

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Stranka je za 2017. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje). U Bilješci uz Bilancu navedeno je da stanje obveza za kredite i zajmove na dan 31. prosinca 2017. iznosi 50.000,00 kn, ali nije dan pregled rokova dospelja. 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. stavak 3. i 4. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled stanja i rokova dospelja dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing), a 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.

U Financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi odnosno tuđa imovina na korištenju. Vrijednost tuđe imovine na korištenju (uredski namještaj, printer i drugo) nije ugovorima utvrđena.

Također, u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za članarine. Evidencija nenaplaćenih prihoda odnosno potraživanja za članarine nije vođena.

U poslovnim knjigama je na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirana donacija opreme od jedne pravne osobe u iznosu 31.311,00 kn, a trebala je biti evidentirana na računu odgođenih prihoda. Iz navedenih razloga su u poslovnim knjigama prihodi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 31.311,00 kn, a odgođeno priznavanje prihoda manje za 31.311,00 kn. Odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovnja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Također, Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 4.2. Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su rokovi dospjeća obveza za zajmove jasno određeni u Ugovoru predloženom Državnom uredu za reviziju, a prelaskom na rad koji udovoljava traženim standardima sastavlja i Bilješke uz financijske izvještaje na propisan način.

5. Prihodi

- 5.1. Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 124.629,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) u iznosu 35.751,00 kn, prihode od članarina u iznosu 5.125,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 79.561,00 kn i druge prihode u iznosu 4.192,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 79.561,00 kn, ostvareni su od tri pravne osobe u iznosu 52.811,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 26.750,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) od pravnih osoba odnose se na tri pravne osobe od čega od jedne pravne osobe donacija opreme u iznosu 31.311,00 kn, druge pravne osobe donacija u uslugama u iznosu 20.000,00 kn i treće pravne osobe u novcu u iznosu 1.500,00 kn. Donacija opreme od jedne pravne osobe u iznosu 31.311,00 kn odnosi se na opremu za opremanje ureda za obavljanje redovnog poslovanja i objavljena je u Izvješću o primljenim donacijama. Uz zaključen Ugovor o donaciji priložena je otpremnica te ispostavljeni račun koji je specificiran, ali ne sadrži naznaku da ne podliježe naplati. Skreće se pozornost da je odredbama članka 10. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano da za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga, 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 nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu ili kandidata i da ne podliježe naplati.

Državni ured za reviziju nalaže kod primitka dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda ili pružanja usluga bez naplate pribaviti potpunu dokumentaciju odnosno račun s podacima propisanim odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 5.2. *Stranka u vezi primitka donacije opreme za opremanje ureda u očitovanju navodi da je naznaka na računu kako donacija ne podliježe naplati pogreška izdavatelja donacije, a ne primatelja te se isto odnosi na tehnički i formalni nedostatak.*

6. Rashodi

- 6.1. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu u iznosu 6.004,00 kn. U većini slučajeva na ulaznim računima dobavljača, Stranka nije navela povodom kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti povod kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena kako bi bila vidljiva povezanost sa ciljevima utvrđenim godišnjim programom rada i financijskim planom.

- 6.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

7. Obveze

- 7.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.629,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 107.101,00 kn. Ostvaren je višak prihoda za 2017. u iznosu 17.528,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.411,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.883,00 kn. Na dan 31. prosinca 2017. iskazane su obveze u iznosu 295.196,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 245.196,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 50.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) podmirene su obveze u iznosu 3.139,00 kn dok obveze u iznosu 242.057,00 kn nisu podmirene. Potraživanja koncem 2017. nisu iskazana.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan podmirenja dospjelih obveza i utvrditi način na koji će se dospjele obveze podmiriti.

- 7.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2016.	Donošenje Etičkog kodeksa.	31. srpnja 2018.	nije provedeno
2.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja.	-	djelomično provedeno
3.		2016.	Evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	provedeno
4.		2016.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti sitni inventar i obveze.	31. prosinca 2017.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Godišnji program aktivnosti Stranke uz opis aktivnosti sadrži visinu predviđenih sredstava, ali ne sadrži planirane rashode po vrstama i iznosima te nisu navedeni izvori financiranja.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

- 1.2. *Stranka je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-03/21
URBROJ: 613-04-18-8

Krapina, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE STRANKE - REFORMISTI ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2017.	16
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Narodne stranke - REFORMISTI (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 165 organizacijskih oblika, od čega 71 općinsku organizaciju, 66 gradskih organizacija, 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 izborno 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 učlanjivanju 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 isključenju predsjednika organizacionih oblika općinske, gradske i županijske organizacije te članova predsjedništva Stranke, donosi pravilnike o postupku kandidiranja i izboru tijela Stranke, izboru predsjednika Stranke, članstvu, 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 2017. bio je Radimir Čačić.

Glavnog tajnika 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 stranačke strukture i unutarstranačke 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 stranačkih tijela te materijalno i financijsko poslovanje Stranke, donosi pravovaljane odluke većinom glasova svih svojih članova te Predsjednika Nadzornog odbora obvezno se poziva na sjednice Središnjeg odbora Stranke. Svaki izvještaj o financijsko - materijalnom poslovanju koji se podnosi nadležnom tijelu Stranke mora biti popraćen mišljenjem Nadzornog odbora. Sastoji se od pet članova.

Sudovi časti na razini županijske organizacije imaju po tri člana i tri zamjenika člana. Sud časti na razini središnjice Stranke ima pet članova i pet zamjenika člana. Sudovi časti djeluju prema Pravilniku o sudovima časti koji donosi Središnji odbor.

Uz Statut i Program doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o članarinama, Pravilnik o sudovima časti), kojima je uređeno 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 su Statut i Pravilnik o sudovima časti.

Stranka je koncem 2017. imala tri zaposlenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina i članskih doprinosa, te drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je i usvojen na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2016., a izmjene Financijskog plana u studenom 2017. Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda (središnjice i organizacijskih jedinica). Financijskim planom za 2017., ukupni prihodi planirani su u iznosu 823.000,00 kn, rashodi u iznosu 635.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 188.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 717.745,00 kn, što je za 105.255,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na plan, rashodi u iznosu 668.625,00 kn, što je za 33.625,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na plan te višak prihoda u iznosu 49.120,00 kn ili 73,9 % manje u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i državnog proračuna u iznosu 513.626,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 171.472,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 22.225,00 kn te druge prihode u iznosu 10.422,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 514.450,00 kn (od čega usluge promidžbe i informiranja u iznosu 203.969,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 113.942,00 kn, financijske rashode u iznosu 33.373,00 kn, drugi rashodi u iznosu 5.633,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 941,00 kn, te donacije u iznosu 286,00 kn.

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). Za 2017. većina aktivnosti usmjerena je na organizacijsko jačanje Stranke, pripreme za izbore u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u svibnju 2017., dok je glavna aktivnost Stranke usmjerena prema stabilizaciji stranačke organizacije, te okupljanju i aktivaciji članstva. 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

Na računovodstveno poslovanje Stranke, odnosno vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja primjenjuju se odredbe Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisi o računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2017., godišnji program rada i financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (Obrazac IZ - D), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 873.914,00 kn, što je za 71.402,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 156.169,00 kn ili 21,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	536.137,00	331.887,00	61,9
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	12.870,00	302.474,00	2 350,2
3.	Prihodi od članarina	58.864,00	49.631,00	84,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	178.165,00	177.527,00	99,6
5.	Drugi prihodi	16.476,00	12.395,00	75,2
	Ukupno	802.512,00	873.914,00	108,9

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni za 289.604,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja prihoda za redovno poslovanje (veći broj osvojenih mandata na lokalnim izborima i ostvarenih prihoda od naknada troškova izborne promidžbe za lokalne izbore).

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn, što je 38,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su u skladu s odredbama 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 navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je u siječnju 2017. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika prema kojoj su Stranci za jedno zastupničko mjesto (jedan zastupnik) u Hrvatskom Saboru, raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn. Raspoređena sredstva doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima 82.972,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 302.474,00 kn, što je 34,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovno poslovanje Stranke u iznosu 137.670,00 kn, od naknade troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 130.850,00 kn, prihode od povrata neutrošenih sredstava za financiranje troškova izborne promidžbe kandidata za općinske načelnike, gradonačelnike i župane na lokalnim izborima u iznosu 29.954,00 kn, te ostale prihode u iznosu 4.000,00 kn (od druge političke stranke za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore - Banijska demokratska stranka).

Prihodi za redovno poslovanje Stranke u iznosu 137.670,00 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. Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija u 2017. ima 81 člana (od čega 72 vijećnika, jednog župana, tri zamjenika župana, jednog gradonačelnika, te dva načelnika i dva zamjenika načelnika). Stranka je za 2017. pribavila većinu odluka općina, gradova i županija o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna, osim za šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nisu dostavile odluke.

Prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 130.850,00 kn ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2017. o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe imaju Stranke koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Visina naknade određena je, zavisno od broja stanovnika jedinice lokalne samouprave, od 1.000,00 kn za svakog člana općinskog vijeća do 10.000,00 kn za svakog člana Gradske skupštine Grada Zagreba.

Prihodi od povrata neutrošenih sredstava za financiranje troškova izborne promidžbe kandidata za općinske načelnike, gradonačelnike i župane na lokalnim izborima ostvareni su u iznosu 29.954,00 kn. Stranka je kandidatima za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike na posebne račune uplatila sredstva za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 103.721,00 kn, koji su evidentirani na računu ostali nespomenuti materijalni rashodi (za prenijeta sredstva kandidati nisu dostavili obračune po vrsti troškova). Na posebnim računima za financiranje izborne promidžbe, nakon završetka svih transakcija, kandidatima su preostala neutrošena sredstva u iznosu 29.954,00 kn koja su uplatili na žiro - račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Ostali prihodi u iznosu 4.000,00 kn ostvareni su na temelju sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore koji je Stranka zaključila sa koalicijskim partnerom (Banijska demokratska stranka, Općina Dvor). Stranka je nositelj koalicijske liste.

Sporazumom nije utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos rashoda koji treba sufinancirati svaki koalicijski partner, obveza uplate i iznos predujma, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe kao ni način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe iz proračuna.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 49.631,00 kn, što čini 5,7 % ukupnih prihoda. Odnose se na članarine u iznosu 44.705,00 kn i članske doprinose u iznosu 4.926,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta, Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke i Pravilnika o članarinama. Odredbama Pravilnika o članarinama iz ožujka 2015. koji je bio na snazi do sredine prosinca 2017. utvrđena je obveza plaćanja članarine i članskih doprinosa. Godišnja članarina određena je za članove Predsjedništva u iznosu 100,00 kn, za predsjednike i potpredsjednike temeljnih organizacija u iznosu 50,00 kn, članove Središnjeg odbora, članove Nadzornog odbora, Suda časti, Odbora za statut i članove koordinacije interesnih odbora u iznosu 30,00 kn, članove Sabora stranke u iznosu 20,00 kn, sve ostale članove u iznosu 10,00 kn te studente u iznosu 5,00 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. U prosincu 2017. Stranka je donijela novi Pravilnik o članarinama kojim je utvrđeno da je plaćanje članarine dobrovoljno za članove Stranke, osim za predsjednike i potpredsjednike temeljnih organizacija koji obveznu članarinu uplaćuju temeljnim organizacijama te članove Predsjedništva Stranke i članove Nadzornog odbora Stranke koji obveznu članarinu uplaćuju Središnjem uredu. Iznosi članarina plaćaju se mjesečno, i to studenti, nezaposleni i umirovljenici 5,00 kn, svi ostali članovi 10,00 kn, članovi Središnjeg odbora 30,00 kn, predsjednici i potpredsjednici temeljnih organizacija 50,00 kn, Predsjednik, glavni tajnik i članovi Predsjedništva Stranke 100,00 kn, članovi Sabora Stranke 20,00 kn, te članovi Nadzornog odbora 30,00 kn.

Prihodi od članskih doprinosa ostvareni su na temelju Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke iz veljače 2015. koji je bio na snazi do sredine prosinca 2017. Spomenutim Pravilnikom određeno je 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 koji su članovi Stranke obavezni su potpisati izjavu kojom pristaju da im se iznos članarine, odnosno doprinosa odbija od plaće. U prosincu 2017. Stranka je donijela novi Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke kojim je određeno da ministri u Vladi Republike Hrvatske i zastupnici u Hrvatskom saboru plaćaju doprinos iz plaće u iznosu od 1.000,00 kn mjesečno, ostali dužnosnici koji primaju plaću, plaćaju doprinos u iznosu od 5,0 % njihove mjesečne plaće, dužnosnici koji prema zakonu primaju naknadu, plaćaju doprinos u iznosu od 25,0 % njihove naknade.

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 2017. (obrazac E-M). Ustrojena je evidencija ustrojstvenih oblika i članstva Stranke, prema kojoj koncem 2017. Stranka ima 9 004 članova.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 177.527,00 kn, što čini 20,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 125.688,00 kn i potporu političkog djelovanja u iznosu 51.839,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su od fizičkih osoba u iznosu 154.489,00 kn (30 fizičkih osoba u novcu 148.308,00 kn, pet fizičkih osoba u proizvodima i uslugama 6.181,00 kn) i pravnih osoba u iznosu 23.038,00 kn (četiri pravne osobe u novcu 11.850,00 kn, dvije pravne osobe u proizvodima i uslugama 11.188,00 kn). Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 100,00 kn do 20.000,00 kn, a od pravnih osoba od 350,00 kn do 9.306,00 kn. Ostvareni su na temelju odredaba članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdavane potvrde. Donacije ostvarene u novcu uplaćene su na središnji račun Stranke, a za donacije u proizvodima i uslugama ispostavljen je račun pravne osobe i sastavljeni su ugovori o donacijama. 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 12.395,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od povrata sredstava za putne troškove u iznosu 11.655,00 kn, otpisa obveza u iznosu 728,00 kn, te na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 12,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 773.277,00 kn, što je za 169.964,00 kn ili 28,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 104.652,00 kn ili 15,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	94.846,00	142.329,00	150,1
2.	Materijalni rashodi	462.292,00	582.703,00	126,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	323.979,00	303.971,00	93,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	138.313,00	278.732,00	201,5
3.	Rashodi amortizacije	2.827,00	2.178,00	77,0
4.	Financijski rashodi	25.368,00	38.123,00	150,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	17.650,00	286,00	1,6
6.	Drugi rashodi	330,00	7.658,00	2.320,6
	Ukupno	603.313,00	773.277,00	128,2
	Višak prihoda	199.199,00	100.637,00	50,5

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 47.483,00 kn ili 50,1 %, zbog povećanja broja zaposlenih (jedan zaposlenik) te drugi materijalni rashodi unutar kojih su evidentirani rashodi za financiranje troškova izborne promidžbe stranačkih kandidata za načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike za 140.419,00 kn ili 101,5 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 142.329,00 kn, što je 18,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće tri zaposlenika u iznosu 90.413,00 kn, doprinose na plaće 42.042,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 9.874,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s ugovorima zaključenima sa zaposlenicima i propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Stranka je u 2017. za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Stranke za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarila rashode u iznosu 309.663,00 kn, od čega su rashodi u iznosu 303.971,00 kn evidentirani u okviru materijalnih rashoda, a rashodi u iznosu 5.692,00 kn u okviru financijskih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 309.663,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 166.209,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 108.351,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8.871,00 kn, reprezentaciju u iznosu 8.762,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.918,00 kn, financijski rashodi u iznosu 5.692,00 kn, ostale usluge u iznosu 4.810,00 kn, te zakupnine u iznosu 1.050,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju kontroliranih računa dobavljača.

Stranka je u 2017. za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore ostvarila rashode u iznosu 309.663,00 kn, od čega za kandidate za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 205.941,00 kn te za kandidate za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike u iznosu 103.722,00 kn (evidentirani u okviru materijalnih i financijskih rashoda). Stranka je u svibnju 2017. otvorila 32 posebna računa za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Stranke za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i za kandidate koalicijskih lista za koje je bila nositelj liste. Sastavila je i objavila zakonom propisana financijska izvješća za posebne račune te ih dostavila Državnom izbornom povjerenstvu. Sve posebne račune Stranka je zatvorila u razdoblju do rujna 2017. U okviru rashoda za financiranje troškova izborne promidžbe za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani su rashodi u iznosu 4.630,00 kn koji se odnose na sredstva uplaćena na posebne račune dvije koalicijske stranke na temelju koalicijskih sporazuma (od čega jedan koalicijski partner nije sastavio završni obračun). Za financiranje troškova izborne promidžbe za kandidate za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike ostvareni su rashodi u iznosu 103.722,00 kn, koji su evidentirani u okviru nespomenutih materijalnih rashoda (za uplaćena sredstva kandidati nisu dostavili obračune po vrsti troškova). Izvori financiranja troškova izborne promidžbe za lokalne izbore bila su sredstva kredita (132.453,00 kn) te vlastita sredstva Stranke.

Stranka je s tri koalicijska partnera zaključila sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore, kojima su utvrđeni nositelj koalicijske liste, izborni program, kandidacijske liste, financiranje kampanje i drugo. Stranka je za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore sa koalicijskim partnerom Hrvatskom seljačkom strankom (HSS) i Banijskom demokratskom strankom, zaključila sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore. Sporazumima su utvrđeni, između ostalog, nositelji koalicijske liste te sredstva za osvojene vijećničke mandate u skladu s izbornim rezultatima i drugo. Po završetku lokalnih izbora, Stranka i koalicijski partneri nisu sastavili završne obračune o udjelu u troškovima izborne promidžbe.

Skreće se pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 278.732,00 kn, što je 36,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 222.188,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima (naknade za službena putovanja) u iznosu 32.590,00 kn, ostale nespomenute rashode (reprezentacija u iznosu 12.622,00 kn, članarina međunarodnoj organizaciji u iznosu 377,00 kn) u iznosu 12.999,00 kn, te na rashode za materijal i energiju (plin i električna energija u iznosu 7.802,00 kn, uredski materijal u iznosu 3.153,00 kn) u iznosu 10.955,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 222.188,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 63.023,00 kn, zakupnine (šest poslovnih prostora u iznosu 56.683,00 kn, povremeni zakup u iznosu 568,00 kn) u iznosu 57.251,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (internetsko oglašavanje, oglašavanje na radiju, tiskovni oglasi i drugo) u iznosu 41.323,00 kn, računalne usluge (produkcije video materijala, održanje web domene) u iznosu 26.828,00 kn, intelektualne usluge (knjigovodstvene usluge u iznosu 10.920,00 kn, dizajn internet stranice u iznosu 6.600,00 kn, usluge javnog bilježnika u iznosu 480,00 kn) u iznosu 18.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.218,00 kn i druge usluge u iznosu 2.545,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 38.123,00 kn, od čega se na redovno poslovanje odnosi 32.431,00 kn i na izbornu promidžbu 5.692,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 20.817,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 16.159,00 kn, zatezne kamate u iznosu 567,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 580,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 7.658,00 kn, a odnose se na novčanu kaznu po presudi suda u iznosu 5.633,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 1.676,00 kn i rashode na temelju usklađenja zakupa poslovnog prostora u iznosu 349,00 kn.

- Manjak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 100.637,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 341.763,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 241.126,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 65.973,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	11.294,00	16.215,00	143,6
2.	Financijska imovina	61.189,00	49.758,00	81,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	59.738,00	42.476,00	71,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	1.451,00	7.282,00	501,9
	Ukupno imovina	72.483,00	65.973,00	91,0
3.	Obveze	414.246,00	307.099,00	74,1
3.1.	Obveze za rashode	51.027,00	64.233,00	125,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	316.305,00	233.455,00	73,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	46.914,00	9.411,00	20,1
4.	Vlastiti izvori	-341.763,00	-241.126,00	70,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	72.483,00	65.973,00	91,0

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u financijskim izvještajima koncem 2017. iznosi 65.973,00 kn i manja je za 6.510,00 kn ili 9,0 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, zbog smanjenja novčanih sredstava kao i obveza za kredite te vlastitih izvora.

Nefinancijska imovina u iznosu 16.215,00 kn sastoji se od uredske opreme i namještaja u iznosu 15.058,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 7.099,00 kn, te od uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 945,00 kn, umanjenih za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 6.887,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 49.758,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 42.476,00 kn i potraživanja u iznosu 7.282,00 kn

Potraživanja u iznosu 7.282,00 kn odnose se na potraživanja za povrat zakupnine za poslovni prostor u iznosu 3.500,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu 2.094,00 kn, te za povrat naknade za bolovanje duže od 42 dana u iznosu 1.688,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) potraživanja su naplaćena su u iznosu 4.664,00 kn ili 64,0 % dospjelih potraživanja.

Obveze u iznosu 307.099,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 64.233,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 50.207,00 kn i za zaposlene u iznosu 14.026,00 kn), za kredite i zajmove u iznosu 233.455,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 9.411,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 107.147,00 kn ili 25,9 %. Dospjele su obveze u iznosu 43.464,00 kn i do konca rujna 2018. podmirene su u iznosu 13.691,00 kn, odnosno 31,5 %.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 233.455,00 kn odnose se na obveze za kredit poslovnoj banci u iznosu 227.125,00 kn te obveze za zajmove u iznosu 6.330,00 kn. Početkom godine obveze za kredite i zajmove iznosile su 316.305,00 kn, tijekom godine Stranka je preuzela nove obveze i zadužila se u iznosu 139.553,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 222.403,00 kn, a stanje duga koncem godine iznosi 233.455,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove preuzete ranijih godina, odnosile su se na dva kredita poslovne banke u iznosu 309.975,00 kn (iz 2015. u iznosu 70.303,00 kn i iz 2016. u iznosu 239.672,00 kn) te na tri pozajmice fizičke osobe - Predsjednika Stranke u iznosu 6.330,00 kn (iz 2016.).

Tijekom godine preuzete su nove obveze za kredite i zajmove u iznosu 139.553,00 kn i to prema dodatku ugovoru o kreditu poslovne banke iz 2016. u iznosu 132.453,00 kn te za pozajmicu fizičke osobe - Predsjednika Stranke u iznosu 7.100,00 kn. Otplaćeno je ukupno 222.403,00 kn. U cijelosti je otplaćen kredit iz 2015. u iznosu 70.303,00 kn i pozajmica fizičke osobe - Predsjednika Stranke iz 2017. u iznosu 7.100,00 kn. Otplata duga prema ugovoru iz 2017. obavljena je u iznosu 145.000,00 kn. Stanje obveza za kredite i zajmove koncem 2017. iznosi 233.455,00 kn i odnosi se na kredit poslovne banke iz 2017. u iznosu 227.125,00 kn i tri pozajmice fizičke osobe iz 2016. - Predsjednika Stranke u ukupnom iznosu 6.330,00 kn.

U rujnu 2015. Stranka je zaključila s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 55.000 EUR, uz valutnu klauzulu, s rokom povrata 1. travnja 2017., uz kamatnu stopu 5,95 % godišnje. Početkom 2017. obveza za kredit iznosila je 70.303,00 kn i do konca godine otplaćena je u cjelokupnom iznosu.

Ugovor o kratkoročnom kreditu, zaključen je u srpnju 2016. s poslovnom bankom u kunskoj protuvrijednosti 239.672,00 kn (32.300,00 EUR), s rokom povrata, sukcesivno, do 1. travnja 2017., uz godišnju kamatnu stopu 5,95 %. Kredit nije vraćen u roku dospeljeća, a prije isteka roka otplate, u ožujku 2017., s poslovnom bankom zaključen je dodatak ugovoru u kunskoj protuvrijednosti 132.453,00 kn (18.000 EUR), s rokom otplate sukcesivno, do travnja 2018. (kamatna stopa nije mijenjana). Ukupna obveza prema poslovnoj banci utvrđena je u kunskoj protuvrijednosti 372.125,00 kn (50.300,00 EUR). Dodatak ugovoru o kreditu s poslovnom bankom obavljen je prema odluci Predsjednika Stranke, iz veljače 2017., za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore. U 2017. otplaćen je dug u iznosu 145.000,00 kn, a koncem godine obveza prema poslovnoj banci iznosi 227.125,00 kn.

U lipnju 2017. Stranka je pozajmila od Predsjednika Stranke 7.100,00 kn. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u lipnju 2017., s rokom povrata do opoziva, beskamtno. U 2017. pozajmica je vraćena u cjelokupnom iznosu. Stanje obveza za zajmove koncem 2017. iznosi 6.330,00 kn i odnosi se na pozajmicu Predsjednika Stranke iz prethodnog razdoblja.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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 Stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik 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
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Statut Stranke (rujan 2016.)
7. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (prosinac 2016. i studeni 2017.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Godišnji program aktivnosti sadrži planirane aktivnosti i financijska sredstava potrebna za financiranje planiranih aktivnosti. Ukupno planirana sredstava potrebna za provođenje planiranih aktivnosti nisu usklađena s ukupno planiranim rashodima u financijskom planu. Godišnjim programom rada planirana su sredstva u iznosu 635.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana u iznosu 668.625,00 kn, što je za 33.625,00 kn manje u odnosu na financijski plan. Stranka prati ostvarenje planiranih aktivnosti, ali ne prati prema utrošenim financijskim sredstvima potrebnim za financiranje aktivnosti i izvorima financiranja. 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, propisano je da 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 aktivnosti financijska sredstava potrebna za financiranje planiranih aktivnosti uskladiti sa financijskim planom te pratiti ostvarenja planiranih aktivnosti prema utrošenim financijskim sredstvima i izvorima financiranja kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

- 1.2. Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem. U očitovanju navodi da će financijski plan i godišnji program rada za 2019. uskladiti s preporukom do kraja godine.

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 i pomoćne knjige. U poslovnim knjigama, na računu prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje evidentirani su prihodi u iznosu 137.670,00 kn. Stranka je za 2017. pribavila 32 odluke općina, gradova i županija o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna, a nije pribavila za šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nisu dostavile odluke.

Potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje 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.

Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od članarina u iznosu 49.631,00 kn. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama Pravilnika o članarinama iz 2015., koji je bio na snazi do sredine prosinca 2017., a od prosinca 2017. Stranka je donijela novi Pravilnik o članarinama kojim je utvrđeno da je plaćanje članarine dobrovoljno za članove Stranke, osim za predsjednike i potpredsjednike temeljnih organizacija koji obveznu članarinu uplaćuju temeljnim organizacijama te članove Predsjedništva Stranke i članove Nadzornog odbora Stranke koji obveznu članarinu uplaćuju Središnjem uredu. Obveza uplate članskog doprinosa uređena je odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke iz veljače 2015., odnosno prosinca 2017. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa. 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 predlaže pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke. 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 utvrditi potraživanja za članarinu i članske doprinose, evidentirati ih u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Stranka je u prosincu 2017. donijela odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i imenovanju popisnih povjerenstava. Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2017. obavljen je u središnjici i organizacijskim jedinicama. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze, a zapisnikom o obavljenom popisu nisu utvrđena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja. U siječnju 2017. odgovorna osoba donijela odluku o prihvatanju godišnjeg popisa imovine i obveza.

Popis imovine i obveza nije cjelovit i potpun, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje kao ni potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa (Stranka ne raspolaže podacima o spomenutim potraživanjima).

Nadalje, popisano je stanje novčanih sredstava u banci u iznosu 37.901,00 kn, iako prema izvadcima poslovnih banaka iznosi 41.023,00 kn (stanje kunskog žiro računa u iznosu 41.010,00 kn i deviznog žiro računa u iznosu 13,00 kn) što je za 3.122,00 kn manje u odnosu na izvratke banaka. Obveze su popisane u iznosu 307.099,00 kn umjesto u iznosu 305.005,00 kn ili za 2.094,00 kn manje. 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. Nadalje, odredbama članka 21. spomenutog Zakona propisano je da 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 te 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.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2017. U financijskim izvještajima imovina (potraživanja i novčana sredstva) kao i obveze nisu točno iskazane. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., na računu potraživanja nisu iskazana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje kao ni potraživanja za članarinu i članske doprinose (Stranka ne raspolaže podacima o spomenutim potraživanjima). Stanje novčanih sredstava na računu poslovne banke (kunski i devizni žiro račun) iskazano je u iznosu 37.901,00 kn umjesto u iznosu 41.023,00 kn (stanje kunskog žiro računa u iznosu 41.010,00 kn i deviznog žiro računa u iznosu 13,00 kn) ili manje za 3.122,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 307.099,00 kn umjesto u iznosu 305.005,00 kn ili za 2.094,00 kn manje u odnosu na poslovne knjige. Nadalje, u Bilanci su iskazana potraživanja u iznosu 7.282,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 5.188,00 kn odnosno evidentirana su manje za 2.094,00 kn. Odredbama 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.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune, odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke ne sadrže pregled ostalih ugovornih obveza po sudskim sporovima u tijeku te pregled stanja i rokova dospijeca kredita. Prema dostavljenim podacima, u 2017. kod nadležnog suda se protiv Stranke vodio sudski postupak iz 2015. zbog neprijavljivanja donacije iz nedopuštenih izvora. Spor je okončan 2018. plaćanjem novčane kazne u iznosu 10.667,00 kn.

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je 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 dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (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.

2.2. Stranka prihvaća prijedlog i naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima.

U očitovanju navodi da će i nadalje ulagati napore za pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke. U vezi s naplatom članarine obrazlaže da su u studenome 2018., Predsjedništvo i Središnji odbor stranke donijeli izmjene Pravilnika o financijskom poslovanju i Pravilnika o članarini te su članarine prema navedenim općim aktima postale dobrovoljne za sve članove Stranke. U vezi s popisom imovine i obveza te sastavljanjem financijskih izvještaja navodi da će uskladiti poslovanje s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuke iz prošlih revizija i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2015. 2016.	Predloženo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana.	-	provedeno
2.			Predloženo je godišnjim programom rada planirati iznos financijskih sredstava po aktivnostima kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti.	-	provedeno
3.			Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od članarina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	nije provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju i koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja naloga koji nije u cijelosti proveden.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-03/31
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE SANDRE ŠVALJEK ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste Sandre Švaljek (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u veljači 2017., a svojstvo pravne osobe stekla je u ožujku 2017. upisom u Registar političkih stranaka na temelju rješenja Ministarstva uprave. Sjedište Stranke je Strojarska 14, Zagreb. Prema rješenju Ministarstva uprave iz rujna 2018., novi naziv Stranke je Nezavisna lista Zagreb, a sjedište je Petrinjska 73, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom.

Programom Stranke utvrđena su područja djelovanja, i to: oživotvorenje ustavnih načela i vrednota zapisanih u Ustavu Republike Hrvatske o vladavini prava, te osobnim, političkim, gospodarskim i socijalnim pravima i slobodama; razvitak pravednog društva kroz ostvarivanje pravičnog i učinkovitog pravosudnog sustava temeljeno na strogoj i stvarnoj diobi vlasti; poštivanje dostojanstva, sloboda i prava građana neovisno o vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu ili socijalnom statusu; ubrzani i ravnomjerni gospodarski razvitak Republike Hrvatske i svih njezinih dijelova kroz poticanje poduzetničkih sloboda i ograničavanje utjecaja države; zaštita kulturne i prirodne baštine te čovjekova okoliša kroz skrb o prirodnim resursima, kao što su more, pitka voda, šume i poljoprivredno zemljište, radi zdravlja ljudi i gospodarskog rasta te poticanje energije iz obnovljivih izvora; poticanje obrazovanja i cjeloživotnog učenja kroz obrazovni sustav utemeljen na potrebama tržišta rada i (samo)ostvarivanja djece i mladih kao radoznalih i slobodnomislećih osoba; ostvarivanje i zaštita prava radnika, osoba koje žive od rada i na temelju svog rada, obrtnika i slobodnih zanimanja; uspostava jednostavnog i stabilnog poreznog sustava i izgradnja poticajnog investicijskog okvira koji će počivati na jasnim i jednostavnim procedurama, manjem oporezivanju poduzetnika i rada te nižim troškovima državne administracije; funkcionalna decentralizacija kroz propisivanje većih ovlasti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i odgovarajuće financijske decentralizacije; poticanje znanosti, istraživanja i tehnološkog razvitka kroz uklanjanje prepreka za inovacije, veću zastupljenost informatičkih tehnologija u obrazovnom procesu i razvitak inovacijske infrastrukture i centara kompetencija; demografski oporavak zemlje kroz učinkovite mjere regionalnog razvitka, izgradnju infrastrukture za pomoć roditeljima i ciljanu imigracijsku politiku.

Statut Stranke donesen je u veljači 2017., a izmjene i dopune u kolovozu 2018. Statutom su uređeni naziv i sjedište Stranke, ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja tijela Stranke, način njihova izbora i opoziva, imenovanja i razrješenja, trajanje mandata, sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da je upoznat i prihvaća Statut i Program Stranke. Ustrojstveni oblici organiziranja po teritorijalnom načelu su općinske, gradske i županijske organizacije, koje do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) nisu organizirane.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela, i to: Sabor, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nadzorni odbor te Stegovno vijeće. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke, a čine ga članovi Predsjedništva, Glavnog odbora, Nadzornog odbora i Stegovnog vijeća te 19 predstavnika po teritorijalnom načelu (predstavnici općinskih i gradskih ogranaka, županijske podružnice i podružnice Grada Zagreba).

Sabor se redovito sastaje najmanje jednom u četiri godine. Sabor donosi i mijenja Statut i Program, donosi poslovnik o svom radu, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Stranke, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, donosi deklaracije i rezolucije o najvažnijim pitanjima društvenog, političkog, gospodarskog i kulturnog života u zemlji, razmatra ostala pitanja u vezi s djelovanjem Stranke te odlučuje o dodjeli priznanja i prestanku rada Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke, koje između dva zasjedanja Sabora Stranke, rukovodi radom Stranke i odlučuje o svim pitanjima iz svoje nadležnosti, između ostalog, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Sabor, razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke te provodi odluke, zaključke i preporuke Sabora Stranke. Glavni odbor čine jedanaest članova izabranih na Saboru te predsjednici županijskih podružnica i Gradske podružnice Grada Zagreba te saborski zastupnici, ministri i državni tajnici iz redova Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te upravlja njezinim redovitim radom i djelovanjem. Osobito provodi politiku Stranke utvrđenu Statutom, Programom i odlukama nadležnih tijela te donosi opće i pojedinačne akte (odluke, zaključke, upute i drugo). Predsjednica Stranke od 25. veljače 2017. do 7. kolovoza 2018. bila je Sandra Švaljek, a nadalje vršiteljica dužnosti predsjednice Stranke je Marijana Sumpor.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke koje provodi i koordinira njezinu cjelokupnu politiku i samostalno odlučuje u okviru Statuta, Programa i drugih temeljnih dokumenata Stranke. Predsjedništvo čine Predsjednik i Potpredsjednici, Glavni tajnik i najviše tri člana. Predsjedništvo, između ostalog, oživotvoruje Program i Statut Stranke konkretnim političkim djelovanjem, odlučuje o udruživanju i drugim oblicima suradnje s drugim strankama i nezavisnim listama, skrbi o ustroju i članstvu te pribavlja i raspoređuje sredstva za rad Stranke.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke te njihovu suglasnost sa Statutom (uglavnom primjenu odredbi Statuta, izvršavanja prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i ispravnost korištenja financijskih sredstava) te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Stegovno vijeće odlučuje o pravima i obvezama članova Stranke u drugom stupnju, nakon žalbe na sankciju izrečenu od županijskog stegovnog vijeća. Stegovno vijeće ima tri člana koje bira Sabor na razdoblje od četiri godine.

Stručna i savjetodavna tijela Stranke čine Glavni tajnik, tajništvo i stručni odbori. Glavni tajnik organizira i koordinira rad središnjih tijela Stranke, pomaže predsjednicima središnjih tijela Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka Glavnog odbora i Nadzornog odbora, kontaktira s medijima i brine o organizaciji i pripremi tiskovnih konferencija, brine o sadržaju mrežnih stranica te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Osim Statuta i Programa Stranke, doneseni su Pravilnik o upisniku članova, Poslovnik o radu Sabora i Poslovnik Glavnog odbora Stranke.

U 2017. Stranka ima jednog zaposlenika. Stranka koncem 2017. ima četiri zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijela je predsjednica Stranke u ožujku 2017. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 692.000,00 kn, rashodi u iznosu 547.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 145.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u iznosu 690.000,00 kn i prihode od članarina u iznosu 2.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 390.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 140.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 16.000,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 1.000,00 kn.

Programom rada za 2017. planirane su teme kojima će se Stranka posvećivati te su navedeni ciljevi političkog djelovanja. Osobitu pozornost Stranka treba posvećivati uspostavi cjelovitog i održivog sustava gospodarenja otpadom, zaštiti okoliša, proširenju sustava vodoopskrbe i obnove na sve dijelove Grada Zagreba, razvoju funkcionalnog prometnog sustava, kvalitetnoj pripremi gradskih razvojnih projekata i njihovom sufinanciranju sredstvima fondova Europske unije, otvorenosti gradskog proračuna, razvoju kulture, sustavnom pristupu prostornom razvoju te podupiranju gospodarstava i obrta Grada Zagreba.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 721.706,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 29.706,00 kn ili 4,3 %.

Prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 720.405,00 kn te druge prihode u iznosu 1.301,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su prihodi iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 712.077,00 kn. Odnose se na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 565.500,00 kn i redovno financiranje Stranke u iznosu 146.577,00 kn.

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. Stranka je sudjelovala na lokalnim izborima u Gradu Zagrebu u 2017., kao nositelj zajedničke liste četiri političke stranke, na temelju zaključenih koalicijskih sporazuma u ožujku i travnju 2017. Za naknadu troškova izborne promidžbe, Stranka je ostvarila prihode u iznosu 565.500,00 kn, od čega za osvojenih osam zastupničkih mjesta u Gradskoj skupštini Grada Zagreba u iznosu 80.000,00 kn te osvojenih 211 vijećničkih mjesta u gradskim četvrtima i mjesnim odborima Grada Zagreba u iznosu 485.500,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odluke Gradske skupštine Grada Zagreba o financiranju Stranke iz njezinog 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. U Gradskoj skupštini Grada Zagreba, Stranka je osvojila četiri zastupnička mjesta i za redovno financiranje ostvarila pravo na sredstva iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 146.577,00 kn. Navedena sredstva primljena su od Grada Zagreba tromjesečno u jednakim iznosima u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i evidentirana u poslovnim knjigama u 2017.

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Odlukama Glavnog odbora Stranke iz lipnja 2017. i srpnja 2018. utvrđeno je da se članarina neće naplaćivati zbog statutarne promjena i do definiranja dugoročne strategije članstva.

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 15. Statuta Stranke, svaki redovni član dužan je, između ostalog, plaćati članarinu u skladu s odlukom Predsjedništva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 564.125,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 17.125,00 kn ili 3,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.
	1	2
1.	Rashodi za zaposlene	13.018,00
2.	Materijalni rashodi	377.623,00
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	223.378,00
2.2.	Drugi materijalni rashodi	154.245,00
3.	Rashodi amortizacije	788,00
4.	Financijski rashodi	2.696,00
5.	Drugi rashodi	170.000,00
	Ukupno	564.125,00
	Višak prihoda	157.581,00

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 377.623,00 kn ili 67,0 % i ostali rashodi u iznosu 170.000,00 kn ili 30,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi) iznose 16.502,00 kn ili 2,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 223.378,00 kn. Većim dijelom odnose se na rashode za izbornu promidžbu članova Stranke za izbor zastupnika Gradske skupštine Grada Zagreba te članove vijeća mjesnih odbora i gradskih četvrti Grada Zagreba u 2017. u iznosu 222.812,00 kn. Odnose se usluge promidžbe i informiranja u iznosu 149.937,00 kn (usluge oglašavanja, savjetovanja, istraživanja javnog mišljenja i druge usluge), promidžbeni materijal (jumbo plakati, prospekti, letci i drugi materijal) u iznosu 29.213,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 23.597,00 kn, usluge zakupa prostora i najma opreme u iznosu 15.906,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 2.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.392,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 767,00 kn. U okviru navedenih rashoda za izbornu promidžbu u iznosu 222.812,00 kn, iskazani su rashodi za izbornu promidžbu kandidata (predsjednica Stranke) za gradonačelnicu Grada Zagreba u iznosu 116.759,00 kn, što je trebalo planirati i evidentirati na rashodima za donacije. Preostali rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 566,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranje u okviru redovnog poslovanja.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 154.245,00 kn. Odnose se na naknade po ugovorima o djelu za obavljanje aktivnosti u iznosu 66.671,00 kn, sitan inventar u iznosu 37.640,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.750,00 kn, reprezentaciju u iznosu 6.078,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.605,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 4.105,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.055,00 kn, kotizacije za seminare u iznosu 2.589,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 1.359,00 kn, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 1.080,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 563,00 kn, energiju u iznosu 394,00 kn i druge usluge u iznosu 18.356,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 170.000,00 kn odnose se na doznačena sredstva političkoj stranci potpisnici koalicijskog sporazuma za osvojena zastupnička i vijećnička mjesta, u skladu sa sporazumima o zajedničkom izlasku na lokalne izbore u Gradu Zagrebu u 2017.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 157.581,00 kn i raspoloživ je u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 177.223,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2017.
	1	2
1.	Nefinancijska imovina	34.985,00
2.	Financijska imovina	142.238,00
	Ukupno imovina	177.223,00
3.	Obveze	19.642,00
4.	Vlastiti izvori	157.581,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	177.223,00

Nefinancijska imovina u iznosu 34.985,00 kn sastoji se od uredske opreme i namještaja u iznosu 26.920,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu 8.065,00 kn. Financijska imovina u iznosu 142.238,00 kn odnosi se na novac u banci na redovnom žiro računu Stranke.

Obveze u iznosu 19.642,00 kn sastoje se od obveza za materijalne rashode u iznosu 15.443,00 kn i obveza za zaposlene u iznosu 4.199,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode, iskazane su obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.665,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 1.424,00 kn i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.354,00 kn. Navedene obveze podmirene su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2018.).

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda tekuće godine.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 27. kolovoza do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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)
6. Statut i program političke stranke
7. Godišnji program rada i financijski plan.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i drugih prihoda. Također obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednicom Stranke, vršiteljicom dužnosti predsjednice Stranke i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s planiranjem.

1. Planiranje

- 1.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijela je predsjednica Stranke u ožujku 2017. Prema odredbama članka 28. Statuta Stranke, Glavni odbor razmatra i usvaja financijski plan te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva odnosno tijelo koje je temeljem statuta za to ovlašteno. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 692.000,00 kn, rashodi u iznosu 547.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 145.000,00 kn.

Programom rada planirane su teme kojima će se Stranka posvećivati te su navedeni ciljevi političkog djelovanja. U okviru programa rada nisu planirane aktivnosti koje treba realizirati da bi se postigli utvrđeni ciljevi, kao ni financijska sredstva za njihovo ostvarenje i izvori financiranja. Izrada i izvršavanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, propisana je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

Državni ured za reviziju predlaže da godišnji program rada i financijski plan donosi Glavni odbor u skladu s odredbama Statuta Stranke. Predlaže u godišnjem programu rada utvrditi planirane aktivnosti, financijska sredstva za njihovo ostvarenje i izvore financiranja te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve članove Stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da je osnovana u proljeće 2017. prije lokalnih izbora te su političke aktivnosti u vezi izborne kampanje za gradonačelnika/cu Grada Zagreba, vijećnike Gradskih četvrti i mjesnih odbora odmah na samom početku djelovanja Stranke bile veliki izazov u smislu planiranja, procjene potrebnih kapaciteta i provedbe programa. Neizvjesnost je u takvim vremenima velika, a potencijalni izvori financiranja prije ostvarivanja izbornih rezultata nepredvidivi.

Navodi da odstupanja od plana i neusklađenosti s programom u 2017. predstavljaju iznimku i tijela Stranke će u skladu sa zakonima i Statutom Stranke postupiti u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju te ubuduće usklađivati postupke planiranja i programiranja, sadržaje navedenih dokumenata, te sustavno pratiti provedbu planova i programa.

U vezi donošenja kodeksa etike, Stranka u očitovanju navodi da će u okviru redovitog djelovanja svojih tijela izraditi kodeks etike kojeg će Glavni odbor u skladu sa Statutom Stranke usvojiti i koji će se objaviti na službenoj web stranici Stranke do konca 2018. Organizirat će se radionica za članove Stranke kako bi se mogli pomnije upoznati sa sadržajem Kodeksa etike i postupanjem u skladu s njime.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/18-03/20
URBROJ: 613-17-18-7

Šibenik, 19. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE STIPE PETRINA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste Stipe Petrina (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Stanje novca u banci evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima koncem 2017. u iznosu 832.546,00 kn, što je više za 4.911,00 kn od stanja na izvodu poslovne banke. Navedena razlika odnosi se na sredstva koja su se koncem 2017. nalazila na računu kandidata za načelnika Općine Primošten otvorenom za financiranje izborne promidžbe te nisu trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Stranke. Na navedeni način imovina Stranke iskazana je više za 4.911,00 kn.

Stranka je sredstva u iznosu 40.269,00 kn prebacila s redovnog računa na posebne račune kandidata za gradonačelnika i načelnike općina za podmirenje troškova izborne promidžbe. Navedeni kandidati su nakon zatvaranja posebnih računa, neutrošena sredstva u iznosu 13.886,00 kn vratili na račun Stranke. Navedene poslovne događaje Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala u okviru rashoda za usluge u iznosu 26.356,00 kn (troškovi izborne promidžbe navedenih kandidata) te u okviru redovnog računa Stranke u iznosu 13.886,00 kn (povrat neutrošenih sredstava na redovni račun Stranke). Na navedeni način manje su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi za 13.886,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke sredstva doznačena kandidatima u iznosu 40.269,00 kn trebalo je evidentirati u okviru rashoda za donacije, a povrat neutrošenih sredstava na redovni račun Stranke u iznosu 13.886,00 kn u okviru drugih prihoda.

- Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 441.500,00 kn, što je za 433.922,00 kn ili 49,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a rashodi u iznosu 364.730,00 kn, što je za 449.686,00 kn ili 55,2 % manje 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.
- Odlukom o popisu imovine za 2017. imenovano je povjerenstvo za popis osnovnih sredstava. Navedenom odlukom nisu obuhvaćeni druga imovina i obveze, nisu određeni datum popisa te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo je popisalo imovinu u vrijednosti 13.480,00 kn, a Predsjednik Stranke imovinu u vrijednosti 852.316,00 kn i obveze u vrijednosti 16.899,00 kn. Popisom nisu obuhvaćene obveze za rashode, koje su koncem 2017. iskazane u vrijednosti 191.968,00 kn te nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u dijelu koji se odnosi na navedene obveze. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Obveze za rashode za izbornu promidžbu (trošak službenih putovanja, autorskog honorara, jednokratnog objavljivanja fotografija i poštarine) u iznosu 9.614,00 kn podmirene su s redovnog računa Stranke, a trebalo ih je podmiriti s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica područne (regionalne) samouprave.
- Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine ne sadrži podatke o donacijama koje je politička stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe u iznosu 40.269,00 kn.
- Posebni računi za financiranje izborne promidžbe zatvoreni su nakon propisanog roka. (točka 1. Nalaza)

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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, gradsku organizaciju i dvije općinske organizacije. Ustrojstveni oblici Stranke nemaju svojstvo pravne osobe. 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. (pročišćeni tekst) i izmjene Statuta iz siječnja 2017. 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 i u skladu sa Statutom Stranke odlučuje o svim pitanjima u svojoj nadležnosti.

Ima sedam članova, od kojih pet članova bira i razrješava Skupština, dok su Predsjednik i potpredsjednik Stranke članovi Glavnog odbora po funkciji. Glavni odbor na prijedlog predsjednika stranke utvrđuje godišnji program rada i financijski plan i isti predlaže Skupštini na usvajanje, u skladu sa Statutom stranke predlaže program rada Stranke za parlamentarne, regionalne i lokalne izbore, donosi odluke i zaključke stranke, utvrđuje prijedlog Statuta, programa i drugih akata koje donosi Skupština, određuje političke stavove Stranke, odlučuje o osnivanju ustrojstvenih oblika Stranke, razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke, prati i usmjerava rad drugih tijela i daje prijedloge za unapređenje njihovog rada, između svojih članova većinom glasova bira i razrješava Tajnika stranke, odlučuje o prijedlozima drugih članova, na prijedlog Predsjednika Stranke odlučuje o udruživanju ili drugim oblicima suradnje s drugim strankama i udruženjima, donosi odluku o primanju novih članova Stranke i vraćanju u članstvo, donosi zaključak o brisanju članstva u Stranci odnosno konstatira činjenice kandidature člana Stranke na nezavisnoj listi ili stranci mimo odluke tijela Stranke, uspostavlja, razvija i unapređuje međunarodnu suradnju, obavlja i druge poslove koji nisu određeni kao poslovi drugog tijela te donosi odluku o promjeni sjedišta Stranke.

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, a istovremeno je i predsjednik Glavnog odbora, predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi Strankom između sjednica Glavnog odbora, donosi odluke, zaključke i sklapa ugovore, daje punomoći, upravlja prihodima i rashodima Stranke (novcem, nekretninama i pokretninama u vlasništvu Stranke), određuje strategiju medijske promidžbe Stranke, u skladu sa Statutom Stranke na prijedlog Glavnog odbora u skladu s Godišnjim programom rada Stranke donosi poseban program rada Stranke za parlamentarne, regionalne i lokalne izbore, saziva i predsjedava Skupštinom i sjednicama Glavnog odbora, brine o izvršavanju odluka Skupštine i Glavnog odbora, promiče Stranku zajedno sa svim drugim članovima Stranke, podnosi godišnje izvješće o svom radu Skupštini Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. U radu mu pomaže potpredsjednik. Predsjednik Stranke je Stipe Petrina.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2017. donijela je Skupština Stranke u prosincu 2016., na prijedlog Glavnog odbora Stranke. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 909.255,00 kn, rashodi u iznosu 602.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 307.255,00 kn. U prosincu 2017. donesene su izmjene financijskog plana kojima su planirani prihodi u iznosu 556.676,00 kn, rashodi u iznosu 380.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 176.676,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 555.676,00 kn (iz proračuna jedinica lokalne i područne samouprave u iznosu 445.676,00 kn, građana i kućanstava u iznosu 60.000,00 kn te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 50.000,00 kn) te prihode od financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 349.000,00 kn (rashodi za usluge u iznosu 240.000,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 74.000,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 20.000,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 15.000,00 kn), rashode za donacije u iznosu 25.000,00 kn, druge rashode u iznosu 4.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn.

Godišnji program rada sadrži aktivnosti za izradu programa za lokalne i regionalne izbore; tehničke pripreme za lokalne i regionalne izbore na najvišoj razini uz kvalitetnu promidžbu, početak kampanje za lokalne i regionalne izbore i ostvarenje bolje vidljivosti u medijima; nastavak suradnje s političkim partnerima na nacionalnoj razini te promicanje Stranke i osnivanje novih organizacija diljem Hrvatske. U Programu rada za 2017. 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17) te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilješke uz financijske izvještaje te propisani prilozi: godišnji program rada i financijski plan za 2017. i 2018. i Izvješće o donacijama primljenim tijekom 2017. Navedeni financijski izvještaji s propisanim prilogima dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku.

Financijsko poslovanje je obavljano putem redovnog računa Stranke te posebnih računa za financiranje izborne promidžbe.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 441.500,00 kn, što je za 433.922,00 kn ili 49,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 115.176,00 kn ili 20,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	496.779,00	25.867,00	5,2
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	292.034,00	343.032,00	117,5
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	85.877,00	6.695,00	7,8
4.	Drugi prihodi	732,00	65.906,00	9 003,6
	Ukupno	875.422,00	441.500,00	50,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 343.032,00 kn ili 77,7 %. Svi drugi prihodi (iz državnog proračuna, od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi) iznose 98.468,00 kn ili 22,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje ostvarenja prihoda odnosi se na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni za 470.912,00 kn ili 94,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Razlog smanjenja navedenih prihoda je što u 2017. Stranka nije imala zastupnika u Hrvatskom saboru te nije ostvarila prihod iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke niti prihode od naknade troškova izborne promidžbe za izbore zastupnika u Hrvatski sabor.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna odnose se na prihode od naknade troškova izborne promidžbe u 2015. Stranka je u listopadu 2015. s političkom strankom MOST (dalje u tekstu MOST) zaključila Sporazum za zajednički izlazak na izbore za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u devetoj izbornoj jedinici. Navedenim Sporazumom je ugovoreno da će se financiranje troškova izborne promidžbe dijeliti u omjeru 50,0 % : 50,0 %, prema mogućnostima i dogovoru stranaka te da će se naknada troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna koja bude uplaćena na račun za financiranje izborne promidžbe dijeliti u omjeru 50,0 % : 50,0 %. Stranka je u lipnju 2016. pokrenula tužbu za naknadu plaćenih obveza za izradu promidžbenog materijala koji se odnosi na MOST u iznosu 25.867,00 kn. Na račun Stranke u svibnju 2017. MOST je uplatio navedeni iznos.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 343.032,00 kn, odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke. 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) 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 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 općinskim vijećima 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 prema rezultatima izbora iz 2013., Stranka je ostvarila prihode od Općine Primošten u iznosu 41.482,00 kn, Grada Šibenika u iznosu 36.770,00 kn, Šibensko-kninske županije u iznosu 16.560,00 kn, Općine Tribunj u iznosu 2.851,00 kn te Općine Pirovac u iznosu 1.250,00 kn.

Stranka je na redovnim izborima za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika, koji su održani u svibnju 2017., dobila devet članova u Općinskom vijeću Općine Primošten, sedam članova u Skupštini Šibensko-kninske županije te tri člana u Gradskom vijeću Grada Šibenika. U skladu s odlukama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i kandidata nezavisnih lista, Stranka je ostvarila prihode za deset vijećnika u Općinskom vijeću Općine Primošten u iznosu 176.894,00 kn, za sedam članova u Skupštini Šibensko-kninske županije u iznosu 43.448,00 kn te za tri člana u Gradskom vijeću Grada Šibenika u iznosu 18.777,00 kn. U okviru prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirano je i 5.000,00 kn prihoda za financiranje troškova izborne promidžbe u Općini Primošten.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 6.695,00 kn i odnose se na prihode od donacija za financiranje izborne promidžbe od pravne osobe u iznosu 3.000,00 kn te druge prihode od donacija za financiranje rada Stranke u iznosu 3.695,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je izdala potvrde o primljenim donacijama.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 65.906,00 kn odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 62.000,00 kn, naknadu sudskih troškova u iznosu 3.718,00 kn te prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu 188,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima iz proračuna ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17). Navedenom odlukom utvrđena je visina naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su isplatiti naknade troškova izborne promidžbe političkim strankama na poseban račun političke stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. Stranka je ostvarila naknadu za sedam članova županijske skupštine u iznosu 35.000,00 kn, za deset članova općinskog vijeća 15.000,00 kn te za tri člana gradskog vijeća u iznosu 12.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 364.730,00 kn, što je za 449.686,00 kn ili 55,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 15.270,00 kn ili 4,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	802.520,00	346.812,00	43,2
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	417.610,00	102.205,00	24,5
1.2.	Drugi materijalni rashodi	384.910,00	244.607,00	63,5
2.	Rashodi amortizacije	8.837,00	9.339,00	105,7
3.	Financijski rashodi	2.450,00	2.428,00	99,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	4.400,00	-
5.	Drugi rashodi	609,00	1.751,00	287,5
	Ukupno	814.416,00	364.730,00	44,8
	Višak prihoda	61.006,00	76.770,00	125,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 346.812,00 kn ili 95,1 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) i drugi rashodi) iznose 17.918,00 kn ili 4,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 346.812,00 kn, a odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 102.205,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 244.607,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 102.205,00 kn odnose se na nabavu promidžbenog materijala u iznosu 59.841,00 kn, oglašavanje u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 39.264,00 kn te druge usluge (plakativiranje, fotografiranje i drugo) u iznosu 3.100,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 70.242,00 kn odnose se na financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 244.607,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge (usluge knjigovodstvenog servisa, naknada za obavljanje administrativnih poslova, odvjetničke usluge, naknade autoru za izradu promidžbenih spotova i reportaže, uređivanje mrežne stranice te oglašavanje na internetskim mrežama) u iznosu 125.847,00 kn, reprezentaciju u iznosu 49.425,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 29.668,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 17.765,00 kn, rashode za zakupnine i najamnine (poslovni prostor, javna površina i razglasna oprema) u iznosu 9.510,00 kn, druge (grafičke i tiskarske) usluge u iznosu 4.211,00 kn, sitni inventar u iznosu 3.381,00 kn, računalne usluge u iznosu 3.080,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (sudske pristojbe) u iznosu 1.220,00 kn te komunalne usluge (čuvanje imovine i osoba) u iznosu 500,00 kn. Od navedenih rashoda, na rashode za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore odnosi se 68.822,00 kn (naknade autoru za izradu promidžbenih spotova i reportaže u iznosu 34.473,00 kn, reprezentacija u iznosu 23.256,00 kn, troškovi službenih putovanja u iznosu 3.928,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 3.593,00 kn, najamnine u iznosu 2.080,00 kn, poštanske usluge u iznosu 992,00 kn te usluga čuvanja imovine i osoba u iznosu 500,00 kn).

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 9.339,00 kn, a odnose se na obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine (računala i računalna oprema te komunikacijski uređaji) za 2017. primjenom propisanih stopa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 2.428,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 4.400,00 kn, a odnose se na donaciju drugoj političkoj stranici za potporu političkog djelovanja.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 1.751,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave, na temelju odluke predsjednika Stranke.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 76.770,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 580.159,00 kn te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 656.929,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 865.796,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	22.819,00	13.480,00	59,1
2.	Financijska imovina	833.426,00	852.316,00	102,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	741.424,00	835.417,00	112,7
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	92.002,00	16.899,00	18,4
	Ukupno imovina	856.245,00	865.796,00	101,1
3.	Obveze	207.837,00	208.867,00	100,5
3.1.	Obveze za rashode	184.084,00	191.968,00	104,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	23.753,00	16.899,00	71,1
4.	Vlastiti izvori	648.408,00	656.929,00	101,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	856.245,00	865.796,00	101,1

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost računala i računalne opreme.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u banci u iznosu 832.546,00 kn (novčana sredstva na računu za redovno poslovanje Stranke u iznosu 827.635,00 kn i na računu kandidata za načelnika Općine Primošten za financiranje izborne promidžbe u iznosu 4.911,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.899,00 kn te novac u blagajni u iznosu 2.871,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.899,00 kn odnose se na potraživanja od jedinice lokalne samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke. Do kolovoza 2018. potraživanja su naplaćena u cijelosti.

Obveze se odnose na obveze za rashode u iznosu 191.968,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 16.899,00 kn. Obveze za rashode najvećim dijelom odnose se na obveze za usluge u vezi s predizbornom kampanjom u iznosu 171.000,00 kn. Od ukupnih obveza u iznosu 208.867,00 kn, do kolovoza 2018. podmirene su obveze u iznosu 32.410,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 20. lipnja do 19. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
5. Zakon o lokalnim izborima (Narodne novine 144/12 i 121/16)
6. Pravilnik o financijskom i materijalnom poslovanju Nezavisne liste Stipe Petrina (prosinac 2013.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa, dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Stranke i osobe za vođenje poslovnih knjiga. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. 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, Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, koji propisuju postupanje u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama u okviru prihoda evidentirani su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 343.032,00 kn, od čega su prihodi od dvije općine u iznosu 1.751,00 kn evidentirani bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

Odredbom 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.

Prema izvodu poslovne banke, koncem 2017. na redovnom računu Stranke bilo je 827.635,00 kn. Stanje novca u banci evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima koncem 2017. u iznosu 832.546,00 kn, što je više za 4.911,00 kn. Navedena razlika odnosi se na sredstva koja su se koncem 2017. nalazila na računu kandidata za načelnika Općine Primošten otvorenom za financiranje izborne promidžbe te nisu trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Stranke. Na navedeni način imovina Stranke iskazana je više za 4.911,00 kn.

Odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da se neprofitno računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa Novac u banci i blagajni, obuhvaća: novac u banci, novac u blagajni, izdvojena novčana sredstva te novac i vrijednosnice u blagajni.

Stranka je sredstva u iznosu 40.269,00 kn prebacila s redovnog računa na posebne račune kandidata gradonačelnika Grada Šibenika u iznosu 30.000,00 kn, načelnika Općine Primošten u iznosu 8.269,00 kn i načelnika Općine Tribunj u iznosu 2.000,00 kn za podmirenje troškova izborne promidžbe. Navedeni kandidati su nakon zatvaranja posebnih računa, neutrošena sredstva u iznosu 13.886,00 kn vratili na račun Stranke.

Navedene poslovne događaje Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala u okviru rashoda za usluge u iznosu 26.356,00 kn (troškovi izborne promidžbe navedenih kandidata) te u okviru redovnog računa Stranke u iznosu 13.886,00 kn (povrat neutrošenih sredstava na redovni račun Stranke). Na navedeni način manje su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi za 13.886,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke sredstva doznačena kandidatima u iznosu 40.269,00 kn trebalo je evidentirati u okviru rashoda za donacije, a povrat neutrošenih sredstava na redovni račun Stranke u iznosu 13.886,00 kn u okviru drugih prihoda.

Odredbom članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je, između ostaloga, da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, Računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode, a računski plan sastavni je dio navedenoga Pravilnika.

Obveze za rashode za izbornu promidžbu u iznosu 9.614,00 kn (trošak službenih putovanja u iznosu 3.928,00 kn, autorskog honorara u iznosu 2.756,00 kn, jednokratnog objavljivanja fotografija u iznosu 1.938,00 kn i poštarine u iznosu 992,00 kn) su podmirene s redovnog računa Stranke, a trebalo ih je podmiriti s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica područne (regionalne) samouprave, u skladu s odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje u vezi s prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati podatke vezane uz novčana sredstva samo za Stranku. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Nadalje, nalaže podmirivati obveze za rashode u vezi s izbornom promidžbom putem posebnog računa za financiranje izborne promidžbe.

- Financijski izvještaji

U 2017. su s računa Stranke na posebne račune stranačkih kandidata za financiranje izborne promidžbe uplaćena sredstva u iznosu 40.269,00 kn (gradonačelnika Grada Šibenika u iznosu 30.000,00 kn, načelnika Općine Primošten u iznosu 8.269,00 kn, i načelnika Općine Tribunj u iznosu 2.000,00 kn). Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine ne sadrži podatke o donacijama koje je politička stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe u navedenom iznosu.

Odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da izvješće o primljenim donacijama tijekom godine koje prilažu političke stranke uz financijske izvještaje, između ostaloga, treba sadržavati i specificirane podatke o donacijama koje je politička stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 441.500,00 kn, što je za 433.922,00 kn ili 49,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu, a rashodi u iznosu 364.730,00 kn, što je za 449.686,00 kn ili 55,2 % manje 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.

Odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisano je 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 u izvješću Stranke o primljenim donacijama tijekom godine navesti podatke o primljenim donacijama koje je politička stranka uplatila stranačkim kandidatima na njihov poseban račun tijekom izborne promidžbe. Nadalje, nalaže kod sastavljanja financijskih izvještaja, u Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

- Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana financijskim izvještajima u iznosu 865.796,00 kn. Vrijednost obveza je evidentirana odnosno iskazana u iznosu 208.867,00 kn, od čega se na obveze za rashode odnosi 191.968,00 kn i na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja 16.899,00 kn. U prosincu 2017. donesena je Odluka o popisu imovine za 2017., kojom je imenovano povjerenstvo za popis imovine i određeno da će se popisati osnovna sredstva. Navedenom odlukom nisu obuhvaćeni druga imovina i obveze, nisu određeni datum popisa te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Povjerenstvo za popis imovine popisalo je dugotrajnu materijalnu imovinu u vrijednosti 13.480,00 kn i sastavilo zaključak s priloženom popisnom listom. Popisnu listu nisu potpisali članovi povjerenstva. Dio imovine (novac u banci i blagajni u iznosu 835.417,00 kn, sitni inventar nabavne vrijednosti 19.678,00 kn i potraživanja u iznosu 16.899,00 kn) te obveza (odgođeno priznanje prihoda u iznosu 16.899,00 kn), popisao je Predsjednik Stranke, o čemu je donio zaključke. Popis imovine i obveza, koje je obavilo povjerenstvo i Predsjednik stranke, sadrži sve elemente propisane Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Popisom nisu obuhvaćene obveze za rashode, koje su koncem 2017. evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 191.968,00 kn. Stoga nije provedeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem u dijelu koji se odnosi na obveze za rashode.

Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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. 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. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Zakonski zastupnik Stranke trebao je donijeti odluku za popis cjelokupne imovine i obveza te imenovati povjerenstvo za navedeni popis, koje je trebalo popisati cjelokupnu imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

- Novčana sredstva

Novčana sredstava koncem 2017. su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 835.417,00 kn. Odnose se na novčana sredstva u banci u iznosu 832.546,00 kn i u blagajni u iznosu 2.871,00 kn. Za financiranje izborne promidžbe za izbore članova predstavničkih tijela Stranka je otvorila četiri računa kod poslovne banke. Neutrošena sredstva s navedenih računa vraćena su na račun Stranke za redovno poslovanje u srpnju 2017.

Stranka je koncem kolovoza 2017. podnijela pisane zahtjeve za zatvaranje navedenih računa te su zatvoreni koncem rujna 2017., a trebali su biti zatvoreni jedan do 22. kolovoza 2017. i tri do 25. kolovoza 2017.

Odredbom članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da su političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača, dužni 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. Nadalje, odredbom članka 21. navedenog Zakona, propisano je da se naknada troškova izborne promidžbe isplaćuje u roku od 60 dana od dana objave konačnih službenih rezultata izbora.

Državni ured za reviziju nalaže zatvoriti posebne račune za financiranje izborne promidžbe u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

1.2. Stranka u očitovanju navodi da ne prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju.

U vezi s evidentiranjem prihoda od dvije općine u iznosu 1.751,00 kn bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, navodi da je svoje prihode temeljila na odlukama Općinskog vijeća Općine Tribunj i Općine Pirovac, a koje odluke odnosno sredstva koja su osigurana za redovno financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista su navedene općine trebale isplatiti Stranci. Nadalje, navodi da je Stranka svoje financijske planove temeljila na osnovu postojećih akta jedinica lokalne samouprave sve u vezi s redovnim financiranjem političkih stranaka i nezavisnih lista u proračunskoj godini.

Nadalje, navodi da se ne slaže s nalazom da Stranka sredstva u iznosu 4.911,00 kn nije trebala prikazati u financijskim izvještajima i imovini Stranke jer su to sredstva koja su se nalazila na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe kandidata za načelnika, jer je u svakom slučaju riječ o financijskim sredstvima Stranke koja su transparentno prikazana.

U vezi s evidentiranjem sredstava doznačenih kandidatima u iznosu 40.269,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za donacije, a povrat neutrošenih sredstava na redovni račun Stranke u iznosu 13.886,00 kn u okviru drugih prihoda, Stranka navodi da je u konkretnom slučaju riječ o knjigovodstvenom načinu knjiženja koji je u domeni rada knjigovođe i da je u konkretnom slučaju riječ o načinu rada knjigovođe na koji Stranka ne može utjecati.

Nadalje, u vezi s podmirenjem obveza za rashode za izbornu promidžbu u iznosu 9.614,00 kn (trošak službenih putovanja, autorskog honorara, jednokratnog objavljivanja fotografija), koji su podmirene s redovnog računa Stranke, a trebalo ih je podmiriti s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica područne (regionalne) samouprave, Stranka se očitovala da smatra da u konkretnom slučaju navedeni troškovi nisu mogli biti prikazani pojedinačno kao poseban trošak izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela budući je riječ o troškovima koji se odnose općenito na rad Stranke i ne mogu se prikazati isključivo kao trošak izborne promidžbe budući je riječ o troškovima koji se nisu mogli koncentrirati na jednom mjestu jer je riječ o aktivnostima političke promidžbe programa Stranke i rada Stranke tijekom cijele godine koji nije vezan isključivo za formalnu političku promidžbu koja je ograničena rokovima.

U vezi s nalazom da je sredstva u iznosu 40.269,00 kn, koja je Stranka utrošila na izbornu kampanju, trebala prikazati kao donacije članovima političke stranke odnosno stranačkim kandidatima na izborima, odnosno da je navedeno trebala prikazati u Izvješću, navodi da je u svojim aktima odlukama Glavnog odbora Stranke, odlukama Nadzornog odbora i predsjednika Stranke, odredila trošak financiranja izborne promidžbe članova Stranke koji je transparentno prikazan u svim odlukama i kao takav prikazan u izvješćima i aktima Stranke o radu Stranke u 2017.

Također, u vezi s nalazom da u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prihoda i rashoda prethodne godine, Stranka u očitovanju navodi da je u svojim aktima odlukama Glavnog odbora Stranke, odlukama Nadzornog odbora i predsjednika Stranke odredila trošak financiranja izborne promidžbe članova Stranke koji je transparentno prikazan u svim odlukama i kao takav prikazan u izvješćima i aktima Stranke o radu Stranke u 2017.

U vezi popisa imovine i obveza odnosno nalaza da Stranka nije provela usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u odnosu na dio koji se odnosi na obveze za rashode te da je predsjednik Stranke kod donošenja odluke o popisu cjelokupne imovine i obveza trebao dati nalog za popisivanjem cjelokupne imovine i obveza sa stanjem na datum bilance radi usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, navodi da iz nalaza Državnog ureda za reviziju suštinski proizlazi da su sve navedene radnje u vezi s popisom imovine i obveza bile prikazane u odvojenim aktima Odluci odnosno zaključcima, kao takvi iskazani.

Nadalje, u vezi s poštivanjem rokova za zatvaranje posebnih računa, navodi da je Stranka zatvorila sve posebne račune nakon što su joj jedinice lokalne samouprave isplatile troškove izborne promidžbe.

1.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalozima.

U vezi s evidentiranjem prihoda od dvije općine u iznosu 1.751,00 kn, Stranka je u očitovanju navela da ih je temeljila na Odlukama Općinskog vijeća Općine Tribunj i Općine Pirovac, prema kojima su sredstva koja su osigurana za redovno financiranje političkih stranaka i nezavisnih lista navedene općine trebale isplatiti Stranci. Međutim, prema obrazloženju Stranke, dostavljenom u tijeku obavljanja revizije, prihod Stranke od navedenih općina planiran je na godišnjoj razini, a kako je 2017. bila izborna godina i Stranka nije ostvarila izborni uspjeh u navedenim općinama, smanjena su potraživanja od navedenih općina za navedeni iznos. Stranka je koncem 2017. donijela odluke o otpisu potraživanja od navedenih općina u ukupnom iznosu 1.751,00 kn te stoga navedena sredstva nisu trebala biti evidentirana u okviru prihoda Stranke za 2017.

Nadalje, Stranka je u vezi s iskazivanjem stanja novca u banci na računu Stranke više za 4.911,00 kn od stanja prema izvodu poslovne banke koncem 2017., navela da se radi o financijskim sredstvima Stranke koja su transparentno prikazana. Međutim, pregledom dokumentacije utvrđeno je da se navedena sredstva koncem 2017. nisu nalazila na računu Stranke, već na računu kandidata za načelnika Općine Primošten, te stoga nisu trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima Stranke na računu Novac u banci i blagajni koncem 2017.

U vezi s načinom evidentiranja sredstava doznačenih kandidatima u iznosu 40.269,00 kn i povrata neutrošenih sredstava na redovni račun Stranke u iznosu 13.886,00 kn, Stranka je u očitovanju navela da je riječ o knjigovodstvenom načinu knjiženja koji je u domeni rada knjigovođe, na što Stranka ne može utjecati. Međutim, odredbama članka 11. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je zakonski zastupnik odgovoran za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova, iako vođenje računovodstvenih poslova može ugovorom povjeriti drugoj stručnoj pravnoj ili fizičkoj osobi.

Također, u vezi s očitovanjem Stranke o podmiranju obveza za rashode za izbornu promidžbu u iznosu 9.614,00 kn s redovnog računa Stranke, Stranka se očitovala da smatra da u konkretnom slučaju navedeni troškovi nisu mogli biti prikazani pojedinačno kao poseban trošak izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jer se radi o troškovima koji se odnose općenito na rad Stranke. Međutim, Stranka je navedene troškove iskazala u Izvješću o troškovima (rashodima) izborne promidžbe u razdoblju od 8. svibnja do 16. lipnja 2017. (Obrazac IZ-TP) od 19. lipnja 2017. te je obveze za navedene troškove trebala podmiriti s posebnog računa otvorenog za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica područne (regionalne) samouprave.

U vezi s očitovanjem Stranke da su sredstva u iznosu 40.269,00 kn, koja su s računa Stranke uplaćena na posebne račune stranačkih kandidata za financiranje izborne promidžbe i nisu prikazana u Izvješću o primljenim donacijama tijekom godine, prikazana u izvješćima i aktima Stranke o radu Stranke u 2017., Državni ured za reviziju ponovno skreće pozornost da su prema zakonskim odredbama trebala biti iskazana i u Izvješću o primljenim donacijama tijekom godine.

U vezi s nalazom da u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prihoda i rashoda prethodne godine, Stranka je u očitovanju navela da je u svojim aktima odlukama Glavnog odbora Stranke, odlukama Nadzornog odbora i predsjednika Stranke odredila trošak financiranja izborne promidžbe članova Stranke koji je transparentno prikazan u svim odlukama i kao takav prikazan u izvješćima i aktima Stranke o radu Stranke u 2017. Međutim, Državni ured za reviziju ponovno skreće pozornost na potrebu navođenja navedenih podataka i u Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s propisima.

Stranka se u vezi s popisom imovine i obveza očitovala da suštinski proizlazi da su sve radnje vezane uz popis imovine i obveza bile prikazane u odvojenim aktima Stranke (odluci odnosno zaključcima), ali Državni ured za reviziju ističe da ni na navedeni način obveze u vrijednosti 191.968,00 kn nisu popisane, a da je dio imovine i obveza popisao Predsjednik Stranke. Zakonskim odredbama propisano je da popis cjelokupne imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis, koje nakon završetka popisa, obvezno sastavlja izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predaje ga zakonskom zastupniku, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije donosi odgovarajuće odluke.

U vezi s poštivanjem rokova za zatvaranje posebnih računa Stranka se očitovala da ih je zatvorila nakon što su joj jedinice lokalne samouprave isplatile troškove izborne promidžbe. Međutim, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva su uplatila na posebne račune Stranke u srpnju 2017., a zahtjevi za zatvaranje računa podneseni su tek koncem kolovoza 2018. te su računi mogli biti zatvoreni u propisanom roku.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

Tablica broj 4

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima prihode iz proračuna prema načelu nastanka događaja, odnosno priznati ih u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju.	tijekom 2018.	provedeno



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-03/43
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NOVE LJEVICE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2017.	10

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Nove ljevice (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene zanačajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017 u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji se putem javnog djelovanja demokratskim političkim sredstvima zalažu za dostojanstven život svakog građana, temeljna ljudska prava, pravnu i pravednu državu, društvo jednakih mogućnosti i socijalne pravednosti. Upisana je u Registar političkih stranaka 22. veljače 2017. i Registar neprofitnih organizacija 10. srpnja 2017. Tijekom 2017. sjedište Stranke je Martićeva 42, Zagreb.

Statutom, koji je donesen na osnovačkoj skupštini u prosincu 2016., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke te raspolaganje imovinom. Član Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća temeljna načela i Statut Stranke.

Rad Stranke je javan. Podružnica Stranke je osnovana za grad Split.

Tijela Stranke su: skupština, izvršni odbor, nadzorni odbor, etičko povjerenstvo, savjet, predsjednik i potpredsjednici.

Skupština je najviše tijelo Stranke. Može biti izborna (održava se u pravilu jednom u četiri godine, a obvezno nakon izbora zastupnika za Hrvatski sabor) i izvještajno-tematska (održava se jedanput godišnje). Skupština donosi statut, bira predsjednika, članove izvršnog i nadzornog odbora, ocjenjuje izvršenje programa rada i financijskog plana, rad drugih tijela te odlučuje o drugim pitnjima od interesa za stanje i razvoj Stranke.

Izvršni odbor je operativno tijelo za izvršavanje odluka, zaključaka i programa rada koje je utvrdila skupština. Vodi poslove Stranke, priprema izvještaje o izvršenju programa rada i financijskim poslovanju. Ima šest članova.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad, provodi politiku, utvrđuje i iznosi političke stavove. Predsjednik Stranke je Dragan Markovina.

Koncem 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji Program rada za 2017. donio je izvršni odbor Stranke u siječnju 2017. Kao najznačajniji zadaci u Programu rada predviđeni su povećanje kapaciteta Stranke povećanjem broja članova i jačanje organizacijskog potencijala te sudjelovanje na izborima 2017.

Izvešće o ostvarenju Programa rada za 2017. usvojeno je na sjednici Izvršnog odbora u veljači 2018. te u listopadu 2018. na skupštini. Prema spomenutom Izvešću broj članova Stranke je udvostručen u odnosu na broj osnivača. Rezultat jačanja organizacijskog potencijala je osnivanje Podružnice Split. Stranka je sudjelovala na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samuprave u dva grada. Osvojila je mandat u predstavničkom tijelu jednog grada te 14 mjesta u vijećima gradskih četvrti i mjesnih odbora.

Financijski plan za 2017. donesen je u siječnju 2017. Prihodi su planirani u iznosu 35.000,00 kn, a rashodi u iznosu 34.500,00 kn. Prihodi se odnose na prihode od donacija u iznosu 20.000,00 kn i članarina u iznosu 15.000,00 kn.

Vrijednosno najveći planirani rashodi odnose se na rashode za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 10.000,00 kn, usluge promidžbe u iznosu 7.000,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.000,00 kn, zakupnine u iznosu 5.000,00 kn i rashode za nabavu sitnog inventara u iznosu 2.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 100.864,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 65.864,00 kn ili 188,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

		u kn
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.
	1	3
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	56.008,00
2.	Prihodi od članarina	9.458,00
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	35.398,00
	Ukupno	100.864,00

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 56.008,00 kn ili 55,5 %. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 35.398,00 kn ili 35,1 % i prihodi od članarina u iznosu 9.458,00 kn ili 9,4 % od ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na prihode ostvarene na temelju odluke o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 39.325,00 kn i prihode u iznosu 16.683,00 kn od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeni izbori su održani u svibnju 2017.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ima člana u predstavničkom tijelu jednog grada. Sredstva su uredno uplaćena. Doznačena su na središnji račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 16.683,00 kn ostvareni su iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odnose se na uplatu pripadajućeg dijela naknade troškova izborne promidžbe prema osvojenom mandatu u predstavničkom tijelu spomenutog grada. Stranka je bila u koaliciji s četiri druge političke stranke. Podjela naknade troškova izborne promidžbe, dogovorom koalicijskih partnera, utvrđena je u fiksnim iznosima.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 9.458,00 kn. Prema odredbama Statuta godišnju članarinu su obavezni plaćati svi članovi Stranke. Prema odluci Izvršnog odbora godišnja članarina od 2017. utvrđena je u iznosu 120,00 kn za zaposlene članove i 60,00 kn za druge članove. O uplatama članarine članovima su izdavane propisane potvrde i vođene su propisane evidencije.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 2017. ostvareni su u iznosu 35.398,00 kn. Od fizičkih osoba primljeno je 20.577,00 kn (od 26 osoba u novcu 16.003,00 kn i od jedne osobe usluge u vrijednosti 4.574,00 kn) i od pravnih osoba 14.821,00 kn (od tri trgovačka društva u novcu 5.700,00 kn, od trgovačkog društva u proizvodima u vrijednosti 2.321,00 kn i od političke stranke u proizvodima u vrijednosti 6.800,00 kn). Za primljene donacije izdane su potvrde o primitku i vođene 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 (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 33.929,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane manji su za 571,00 kn ili 1,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.
	1	3
1.	Materijalni rashodi	32.762,00
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	4.574,00
1.2.	Drugi materijalni rashodi	28.188,00
2.	Financijski rashodi	1.167,00
	Ukupno	33.929,00
	Višak prihoda	66.935,00

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 32.762,00 kn ili 96,6 % ukupnih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 4.574,00 kn. Odnose se na rashode za informiranje putem mrežnih stranica u vezi redovnog rada Stranke. Na redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održane u svibnju 2017., Stranka je u jednoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave izašla samostalno na izbore, a u drugoj u koaliciji s četiri druge političke stranke.

Za potrebe financiranja izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela jednog grada, Stranka je, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, otvorila posebni račun. Na navedenom računu nije bilo prometa. U drugom gradu posebni račun za potrebe izborne promidžbe otvorio je jedan od koalicijskih partnera. Na navedeni račun Stranka nije uplaćivala sredstva. Koalicijskim sporazumom o zajedničkom izlasku na izbore partneri nisu utvrdili način financiranja i obračuna troškova zajedničkog izlaska na izbore, nego samo podjelu naknade troškova izborne promidžbe.

Skreće se pozornost, da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

U okviru drugih materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za uredski materijal u iznosu 11.294,00 kn, sitni inventar u iznosu 6.800,00 kn, računalne usluge u iznosu 5.051,00 kn i zakupnine i najamnine u iznosu 4.163,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 66.935,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 67.904,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2017.
	1	3
1.	Financijska imovina	67.904,00
1.1.	Novac u banci i blagajni	67.626,00
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	278,00
	Ukupno imovina	67.904,00
2.	Obveze	969,00
3.	Vlastiti izvori	66.935,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	67.904,00

Imovinu Stranke čini financijska imovina, koja se odnosi na novčana sredstva na računu u iznosu 67.626,00 kn i potraživanja prema fizičkoj osobi u iznosu 278,00 kn.

Nepodmirene obveze koncem 2017. iznose 969,00 kn. Odnose se na obveze prema članovima Stranke za gotovinom plaćene različite usluge male vrijednosti (izrada lokota, ključeva, fotokopiranje). Do listopada 2018. nisu podmirene.

Vlastite izvore u iznosu 66.935,00 kn čini višak prihoda nad rashodima za 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 25. rujna do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
7. Pravilnik 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
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i donacija. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, za zakupnine i najamnine, uredski materijal te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s rashodima.

1. Rashodi

- 1.1. Na redovne izbore za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održane u svibnju 2017., Stranka je u jednom gradu izašla samostalno, a u drugom u koaliciji s četiri druge političke stranke. Rashoda za financiranje izborne promidžbe u navedenim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave nije bilo. Stranka je financirala izbornu promidžbu stranačkog kandidata za gradonačelnika na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike na način da je putem blagajne platila troškove za izbornu promidžbu kandidata na temelju tri računa u iznosu 2.288,00 kn, a trebala je sredstva za spomenute namjene uplatiti na posebni račun, koji je kandidat otvorio za financiranje troškova izborne promidžbe. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojim je propisano da je sredstva za financiranje izborne promidžbe za kandidata za Predsjednika Republike Hrvatske te kandidata za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba, koje osigurava politička stranka koja je predložila kandidata, politička stranka dužna uplatiti na poseban račun kandidata.

Državni ured za reviziju nalaže kod financiranja izborne promidžbe stranačkih kandidata uplatu sredstava na posebni račun kandidata u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

1.2. Stranka prihvća Nalaz.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-03/36
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 9. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PAMETNO ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Pametno (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni Programom i Statutom.

Program Stranke donesen je na Osnivačkoj skupštini održanoj u lipnju 2015. Temeljna načela političkog rada Stranke su: 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.

Statut Stranke donesen je u lipnju 2015., a novi Statut u studenome 2017. 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. Prema Statutu, Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici Stranke su podružnica i ogranak. Prema Registru političkih stranaka, u kolovozu 2018., Stranka ima podružnicu u gradu Zagrebu, te 16 ograna (osam u gradu Zagrebu te po jedan u gradovima Split, Rijeka, Varaždin, Dubrovnik, Čakovec, Osijek, Zadar i Daruvar).

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 ograna 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 i 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 prihvatanje, imenuje radna tijela prema potrebi te obavlja i 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 u skladu sa Statutom. 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 u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Marijana Puljak.

Osim Statuta i Programa Stranke, u veljači 2016. i studenome 2017. doneseni su Pravilnik o članstvu i ustroju stranke, Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju te u prosincu 2016. Etički kodeks, kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati članovi Stranke.

Početkom 2017. u Stranci nije bilo zaposlenika, a koncem 2017. u Stranci su dvije zaposlenice.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednicama Predsjedništva i Skupštine u prosincu 2016.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 717.007,00 kn, rashodi u iznosu 583.280,00 kn te višak prihoda u iznosu 133.727,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenog 2017. planirani su prihodi u iznosu 714.206,00 kn, rashodi u iznosu 535.013,00 kn te višak prihoda u iznosu 179.193,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 414.558,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 245.000,00 kn, članarina u iznosu 54.600,00 kn i kamata u iznosu 48,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge (troškovi promidžbe, druge usluge) u iznosu 316.400,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 138.013,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 50.000,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu 6.000,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija) u iznosu 14.400,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.200,00 kn.

Godišnjim programom rada predviđene su aktivnosti Stranke za 2017., koje se odnose na širenje organizacijske strukture Stranke na području Republike Hrvatske (nastaviti s osnivanjem ogranaka ovisno o interesu članova, povećati broj stručnjaka koji sudjeluju u radu Stranke, povećati broj članova i simpatizera Stranke, jačati unutarstranačku i komunikaciju prema javnosti), izgradnju financijske infrastrukture Stranke (članarine, donacije, projekti) i daljnju razradu programa Stranke (organizirati predstavljanje i implementaciju programa Pametan grad u svrhu pripreme programa za lokalne izbore 2017., detaljno razraditi pojedine teme uz pomoć programskih foruma).

Također, planirane su aktivnosti za pripremu i izlazak na lokalne izbore (utvrditi interes i kapacitet lokalnih organizacija za izlazak na izbore, organizirati izborne stožere) te promociju Stranke (razvijati komunikaciju s javnošću i medijima, graditi pozitivan imidž u skladu s programom i vrijednostima koje zastupa Stranka).

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i program rada za 2017.

Financijski izvještaji za 2017. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Uz financijske izvještaje dostavljene su i objavljene izmjene i dopune financijskog plana za 2017. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 706.022,00 kn, što je za 342.434,00 kn ili 94,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 8.184,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	414.558,00	-
2.	Prihodi od članarina	23.920,00	48.354,00	202,1
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	339.598,00	243.041,00	71,6
4.	Drugi prihodi	70,00	69,00	-
	Ukupno	363.588,00	706.022,00	194,2

Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 414.558,00 kn odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, jer je nakon provedenih lokalnih izbora 2017. ostvarila pravo na sredstva iz proračuna dviju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno godišnje financiranje.

Značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 414.558,00 kn ili 58,7 % i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 243.041,00 kn ili 34,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i drugi prihodi) iznose 48.423,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 414.558,00 kn, što je 58,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na redovno godišnje financiranje Stranke u iznosu 351.558,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 63.000,00 kn.

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. Stranka je na lokalnim izborima koji su provedeni u svibnju 2017., dobila sedam članova u Gradskom vijeću Grada Splita i četiri člana 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, Stranka je od srpnja do prosinca 2017. ostvarila sredstva za redovno financiranje u iznosu 351.558,00 kn.

Prema odredbi članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, imaju političke stranke i grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz travnja 2017. i zaključaka Grada Splita i Splitsko-dalmatinske županije o isplati naknade troškova izborne promidžbe, Stranka je ostvarila 63.000,00 kn. Naknade troškova izborne promidžbe isplaćene su na posebne račune Stranke otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 48.354,00 kn, što je 6,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Zakona 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.

Prema odredbama članka 12. Statuta, redovni članovi Stranke su obvezni plaćati članarinu. Visina članarine utvrđena je Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju iz veljače 2016. i studenoga 2017. Mjesečna članarina za saborske zastupnike iznosi 500,00 kn, članove koji primaju redovitu plaću iz mandata Stranke 100,00 kn, zaposlene članove 20,00 kn, umirovljenike 10,00 kn te općinske, gradske i županijske vijećnike, vijećnike u gradskim četvrtima i mjesnim odborima izabranih iz mandata Stranke iznosi 10,0 % od visine mjesečne naknade. Članarina se uplaćuje kvartalno ili jednokratno za cijelu godinu na žiro račun Stranke. Nezaposleni, učenici, studenti i članovi slabijeg imovinskog stanja (primatelji socijalnih naknada i/ili minimalnog dohotka) oslobođeni su plaćanja članarine.

Stranka je članovima (uplatiteljima članarine) izdavala potvrde o primitku članarine i ustrojila mjesečne i godišnju evidenciju o primljenim članarinama na propisanim obrascima 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.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 243.041,00 kn, što je 34,4 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 96.557,00 kn ili 28,4 %. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) primljene od fizičkih osoba u novcu u iznosu 180.191,00 kn, pravnih osoba u novcu u iznosu 60.000,00 kn i pravnih osoba u proizvodima i uslugama u iznosu 2.850,00 kn. Prema odredbi članka 10. 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 127.885,00 kn i financiranje izborne promidžbe u iznosu 115.156,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni za potporu redovnog političkog djelovanja u iznosu 127.885,00 kn uplaćeni su na središnji račun Stranke, a ostvareni su u novcu od 57 fizičkih osoba u iznosu 115.885,00 kn i četiri pravne osobe u iznosu 12.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije primljene su od tri fizičke osobe u iznosu 80.000,00 kn (pojedinačno do 30.000,00 kn), od kojih su dvije prijašnje vijećnice i jedna članica Stranke i čine 62,6 % ukupnih donacija primljenih za potporu političkog djelovanja.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe u iznosu 115.156,00 kn ostvareni su u novcu u iznosu 112.306,00 kn i proizvodima i uslugama u iznosu 2.850,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu uplaćeni su na posebne račune za financiranje izborne promidžbe, a ostvareni su od 80 fizičkih osoba u iznosu 64.306,00 kn (20,00 kn do 5.000,00 kn po fizičkoj osobi) i šest pravnih osoba u iznosu 48.000,00 kn (500,00 kn do 15.000,00 kn po pravnoj osobi). Dobrovoljni prilozi (donacije) u proizvodima ili uslugama (promidžbeni materijal te usluge dostave i promidžbe) ostvareni su od dvije pravne osobe u iznosu 2.850,00 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.

Godišnji dobrovoljni prilozi (donacije) fizičkih osoba nisu prelazili 30.000,00 kn, a pravnih osoba 200.000,00 kn. Uplaćeni su na žiro račun Stranke. Stranka je, u skladu s odredbama članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, otvorila posebne račune na koje su se uplaćivale donacije za financiranje troškova izborne promidžbe. Uplaćeni su dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu u iznosu 112.305,60 kn iz dopuštenih izvora financiranja.

Sastavljeno je Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2017., a za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdavane potvrde. Na mrežnoj stranici Stranke objavljena su izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), a objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 553.674,00 kn, što je za 192.243,00 kn ili 53,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 18.661,00 kn ili 3,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	138.013,00	-
2.	Materijalni rashodi	357.558,00	356.776,00	99,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	195.825,00	180.368,00	92,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	161.733,00	176.408,00	109,1
3.	Financijski rashodi	2.373,00	4.334,00	182,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	1.500,00	53.713,00	3 580,9
5.	Drugi rashodi	0,00	838,00	-
	Ukupno	361.431,00	553.674,00	153,2
	Višak prihoda	2.157,00	152.348,00	7 063,0

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 138.013,00 kn odnosi se na rashode za zaposlene, jer su u travnju 2017. u Stranci zaposlene dvije zaposlenice.

Značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 356.776,00 kn ili 64,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu 138.013,00 kn ili 24,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) te drugi rashodi) iznose 58.885,00 kn ili 10,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 138.013,00 kn, što je 24,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 93.080,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 41.933,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnice) u iznosu 3.000,00 kn.

Od travnja 2017. u Stranci su zaposlene dvije zaposlenice na određeno vrijeme za poslove tajnice i voditeljice odnosa s javnošću. Plaće su utvrđene ugovorima o radu, u bruto iznosima. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 356.776,00 kn, što je 64,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 180.368,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 176.408,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 180.368,00 kn, što je 32,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na promidžbu i informiranje u vezi s lokalnim izborima u iznosu 178.325,00 kn (medijsko oglašavanje 134.238,00 kn i nabava promidžbenog materijala 44.087,00 kn) i redovnu aktivnost Stranke u iznosu 2.043,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 176.408,00 kn, što je 31,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zakupnine i najamnine (zakup dva poslovna prostora za potrebe ureda i podružnice Stranke, najam dvorana) u iznosu 46.711,00 kn, grafičke usluge u iznosu 45.097,00 kn, intelektualne i osobne usluge (usluge knjigovodstvenog servisa i izrada komunikacijske strategije) u iznosu 26.030,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 6.049,00 kn, reprezentaciju u iznosu 17.044,00 kn, naknade po ugovorima o djelu preko student servisa (pozivni centar i anketiranje) u iznosu 11.938,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 9.195,00 kn, računalne usluge u iznosu 5.011,00 kn, nabavu sitnog inventara u iznosu 3.866,00 kn, nabavu uredskog materijala i druge materijalne rashode u iznosu 3.651,00 kn te naknadu ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.816,00 kn.

Stranka je na lokalnim izborima 2017., sudjelovala samostalno za izbor članova predstavničkih tijela u četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, te je s tri političke stranke (Građanska opcija grada Osijeka, Održivi razvoj Hrvatske, Lista za Rijeku) zaključila tri pojedinačna sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore u pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema sporazumima, financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, obavljat će se prema mogućnostima i dogovoru stranaka, a raspodjela naknade troškova izborne promidžbe obavljat će se proporcionalno uložnim sredstvima. U slučaju da kandidati na zajedničkim kandidacijskim listama budu izabrani, naknada za rad političkih stranaka koja se isplaćuje iz lokalnih proračuna pripada stranci kojoj je izabrani kandidat pripadao u trenutku izbora. Sporazumima je utvrđen redoslijed kandidata na listi.

Prema sporazumu zaključenim s Građanskom opcijom grada Osijeka, poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Osijeka otvorila je Građanska opcija grada Osijeka. Nositelj kandidacijske liste je kandidat Građanske opcije grada Osijeka. Zajednička kandidacijska lista nije dobila članove u predstavničkom tijelu Grada Osijeka. Stranka nije imala troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela prema ovom sporazumu.

Prema sporazumu zaključenim s Održivim razvojem Hrvatske, Stranka je otvorila poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Varaždina i Županijske skupštine Varaždinske županije. Stranka je rashode za financiranje izborne promidžbe evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima u iznosu 4.726,00 kn. Rashodi su financirani iz vlastitih sredstava Stranke i donacija fizičkih osoba. Zajednička kandidacijska lista nije dobila članove u predstavničkim tijelima Grada Varaždina i Varaždinske županije.

Prema Sporazumu zaključenim s Listom za Rijeku, poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Rijeke i Županijske skupštine Primorsko-goranske županije otvorila je Lista za Rijeku. Stranka je na navedeni račun prenijela sredstva za sufinanciranje troškova izborne promidžbe u iznosu 2.500,00 kn i u poslovnim knjigama evidentirala odnosno iskazala u financijskim izvještajima na računu rashoda za donacije (pomoći), umjesto na računu potraživanja (od Liste za Rijeku). Nakon sastavljanja konačnog obračuna troškova izborne promidžbe evidentiraju se rashodi za izbornu promidžbu i obveze (prema Listi za Rijeku), zatvaraju obveze i potraživanja te ovisno o visini rashoda prema obračunu evidentira se razlika uplate ili isplate. Zajednička kandidacijska lista je dobila dva mjesta u Gradskom vijeću Grada Rijeke koja pripadaju Listi za Rijeku. Navedenim Sporazumima nije jasno utvrđena podjela troškova izborne promidžbe, jer je određeno da se financiranje troškova obavlja prema mogućnostima i dogovoru stranaka.

Stranka je trebala utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe, odnosno po okončanju izbornih aktivnosti napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe te u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda. Transakcije između političkih stranaka u ispunjavanju njihovih međusobnih ugovornih odnosa ne smatraju se donacijom.

Stranka je sastavila izvješća o financiranju izborne promidžbe (obraci FIN-IZVJ) za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dostavila ih Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku i objavila na internetskoj stranici Stranke. U financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe ukupni rashodi izborne promidžbe iskazani su u iznosu 254.153,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke rashodi za izbornu promidžbu evidentirani su u iznosu 255.076,00 kn. Razlika u iznosu 923,00 kn odnosi se na financijske rashode za naknadu za obavljanje platnog prometa koju je banka naplatila nakon roka za dostavu izvješća Državnom izbornom povjerenstvu.

Rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 255.076,00 kn evidentirani su na računu rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 178.325,00 kn, drugih materijalnih rashoda u iznosu 74.519,00 kn, financijskih rashoda (bankarske i druge usluge) u iznosu 1.982,00 kn i drugih rashoda (porez na korištenje javne površine) u iznosu 250,00 kn. Drugi materijalni rashodi u iznosu 74.519,00 kn, odnose se na grafičke usluge u iznosu 43.312,00 kn, naknade po ugovorima o djelu preko student servisa (pozivni centar i anketiranje) u iznosu 11.938,00 kn, intelektualne i osobne usluge (izrada komunikacijske strategije) u iznosu 9.500,00 kn, reprezentaciju u iznosu 4.018,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.300,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.451,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 4.334,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 4.325,00 kn, zatezne kamate (račun iz 2016. za korištenje javne površine podmiren u siječnju 2017.) u iznosu 5,00 kn i tečajne razlike (donacija primljena u stranoj valuti) u iznosu 4,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 53.713,00 kn, što je 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije za financiranje izborne promidžbe stranačke kandidatkinje za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihovih zamjenika u iznosu 48.144,00 kn, Centru za autizam za nabavu opreme u iznosu 2.969,00 kn, prijenos sredstava političkoj stranci za financiranje izborne promidžbe na temelju zaključenog sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore u iznosu 2.500,00 kn te udruzi Županijska liga protiv raka u iznosu 100,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 838,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na oglašavanje povodom smrti članova obitelji članova Stranke u iznosu 588,00 kn i porez na korištenje javne površine u iznosu 250,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 152.348,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.449,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 155.797,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 182.210,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	25.498,00	182.210,00	714,6
1.1.	Novac u banci i blagajni	18.487,00	182.210,00	985,6
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i drugo	7.011,00	0,00	-
	Ukupno imovina	25.498,00	182.210,00	714,6
2.	Obveze	22.049,00	26.412,00	119,8
3.	Vlastiti izvori	3.449,00	155.798,00	4.517,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.498,00	182.210,00	714,6

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 156.712,00 kn ili 614,6 % zbog većeg iznosa novčanih sredstava na žiro računu.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na računu za redovno poslovanje Stranke u iznosu 179.032,00 kn te u blagajni u iznosu 3.178,00 kn. Za financiranje izborne promidžbe na lokalnim izborima Stranka je u ožujku i travnju 2017. otvorila šest posebnih kunskih računa te devizni račun. Na devizni račun uplaćena je donacija fizičke osobe, te su sredstva u kunskoj protuvrijednosti prenesena na poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Posebni računi za financiranje izborne promidžbe su zatvoreni u propisanom roku (odnosno u roku utvrđenom člankom 14. stavka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe), a neutrošena sredstva s posebnih računa su prenesena na redovni račun Stranke.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 26.412,00 kn. Odnose se na obveze za plaće za prosinac 2017. u iznosu 16.754,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 9.658,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2018.), obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 155.798,00 kn. Odnose se na preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.449,00 kn i viška prihoda tekuće godine u iznosu 152.349,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku godine, vlastiti izvori su veći za 152.349,00 kn ili 4 417,2 %, odnosno za iskazani višak prihoda za 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 13. kolovoza do 9. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut Stranke
8. Program Stranke
9. Godišnji program rada i financijski plan za 2017.

10. Izmjene financijskog plana za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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 računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 s tajnicom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi sa sporazumima o zajedničkom izlasku na lokalne izbore potpisanima s drugim političkim strankama te aktivnostima naplate članarima i ustrojavanja registra članova Stranke. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Godišnji program rada za 2017. donesen je u prosincu 2016. Programom rada utvrđene su aktivnosti Stranke za 2017., ali nisu navedena financijska sredstva potrebna za njihovo ostvarenje i izvori financiranja.

Godišnjim planom rada potrebno je uz svaku aktivnost navesti iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje utvrđenih ciljeva.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti iskazati iznos sredstava za njihovo financiranje, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

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 određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

Na računu naknada troškova zaposlenima evidentirane su naknade troškova službenih putovanja članovima Stranke (koji nisu zaposlenici Stranke) u iznosu 6.049,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirane su naknade troškova zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 2.900,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru materijalnih rashoda (na računu naknada troškova zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla).

U okviru rashoda za donacije (pomoći) evidentirani su prijenosi novčanih sredstava drugoj političkoj stranci (Lista za Rijeku) u iznosu 2.500,00 kn za financiranje izborne promidžbe na temelju zaključenog sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore, a trebali su biti evidentirani u okviru potraživanja (od Liste za Rijeku). Po okončanju izbornih aktivnosti trebalo je napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe i u poslovnim knjigama evidentirati rashode za izbornu promidžbu i obveze (prema Listi za Rijeku), zatim zatvoriti obveze i potraživanja te ovisno o visini rashoda prema obračunu evidentirati razliku uplate ili isplate.

Na računima naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa evidentirani su rashodi za reprezentaciju ureda Stranke u iznosu 1.816,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu rashoda za reprezentaciju.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za naknade troškova službenih putovanja članovima Stranke i naknade troškova zaposlenicima za prijevoz na posao i s posla, rashode za reprezentaciju te prijenose novčanih sredstava drugoj političkoj stranci za financiranje izborne promidžbe, evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Stranka je na lokalnim izborima 2017., s tri političke stranke (Građanska opcija grada Osijeka, Održivi razvoj Hrvatske, Lista za Rijeku) zaključila tri pojedinačna sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore u pet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sporazumima nije jasno utvrđena podjela troškova izborne promidžbe jer je određeno da se financiranje troškova obavlja prema mogućnostima i dogovoru stranaka.

Državni ured za reviziju predlaže sporazumima s političkim strankama o zajedničkom izlasku na lokalne izbore utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe te po okončanju izbornih aktivnosti napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe i u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Za 2017. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i program rada za 2017.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda za 2017. u odnosu na ostvarenje prethodne godine (ukupni prihodi za 2017. ostvareni su više za 342.434,00 kn ili 94,2 % u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni više za 192.243,00 kn ili 53,2 % u odnosu na prethodnu godinu).

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 prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su nepravilnosti u vezi s evidentiranjem rashoda na propisanim računima računskog plana nastale slučajnim propustom knjigovodstvenog servisa te nepravilnosti uz zaključivanje sporazuma s političkom strankom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore zbog nedostatka svih potrebnih informacija o načinu vođenja dokumentacije.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Donijeti izmjene financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja kako bi prihodi i rashodi financijskim planom bili realno planirani.	2017.	provedeno
2.		2016.	U godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti iskazati iznos sredstava za njihovo financiranje.	2017.	nije provedeno
3.	Financijski izvještaji	2016.	U bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.	veljača 2018.	nije provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/18-03/25

URBROJ: 613-10-18-7

Rijeka, 26. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Primorsko goranskog saveza (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA za 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 1990. upisom u Registar političkih stranaka. 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.

Izvori financiranja rada i poslovanja Stranke su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarine, dobrovoljni prilozi (donacije) te drugi prihodi (refundacije troškova, podzakup i drugi).

Statutom iz 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 32 ograna 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 ograna 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, 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 u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije Darijo Vasilčić.

Stranka je koncem 2017. imala dva zaposlenika.

Planiranje

Plan rada za 2017. je donesen u prosincu 2016. te izmjene u prosincu 2017. Plan rada sadrži opći dio te redovite i izvanredne aktivnosti za 2017. U okviru općeg dijela planirani su rashodi za plaće, najam prostora, službena putovanja, komunalne usluge, energiju, naknada za prijevoz, intelektualne usluge te telefonski i drugi troškovi u iznosu 209.000,00 kn.

U okviru redovnih aktivnosti planirane su promidžbene i marketinške aktivnosti, održavanje redovnih sjednica svih izvršnih i radnih tijela i organa, rad sa članovima, održavanje konvencija, sjednica, sastanaka i vijeća, međunarodna suradnja, te obilježavanje godišnjica (u iznosu 90.000,00 kn). Izvanredne aktivnosti (u iznosu 424.000,00 kn), odnose se na predizborne aktivnosti, izbornu promidžbu i međustranačkom suradnju. Izvori financiranja pojedinačnih aktivnosti nisu planirani te je otežano praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih planom rada.

Financijski plan za 2017., donesen je u prosincu 2016. te izmjene plana u prosincu 2017. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 552.950,00 kn, a rashodi u iznosu 722.750,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 369.000,00 kn, prihode od refundacija troškova izborne promidžbe u iznosu 107.950,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 67.500,00 kn te druge prihode u iznosu 8.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na financijske rashode u iznosu 390.250,00 kn, rashode za usluge u iznosu 185.600,00 kn, rashode za plaće i naknade u iznosu 77.100,00 kn, reprezentaciju u iznosu 27.600,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 24.600,00 kn te druge rashode (troškovi amortizacije i službenih putovanja) u iznosu 17.600,00 kn. Predsjedništvo Stranke je usvojilo financijski plan, izmjene financijskog plana te plan rada i izmjene plana rada za 2017.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), 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 plan rada i financijski plan za 2017. i 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za 2017.

Financijski izvještaji za 2017., plan rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine objavljeni su u propisanom roku na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 552.949,00 kn, što je za 144.572,00 kn ili za 35,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi za 2017. ostvareni su 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	354.156,00	369.029,00	104,2
2.	Prihodi od članarina	0,00	5.432,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	24.274,00	67.500,00	278,1
4.	Drugi prihodi	29.947,00	110.988,00	370,6
	Ukupno	408.377,00	552.949,00	135,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 369.029,00 kn ili 66,7 %. Svi drugi prihodi iznose 183.887,00 kn ili 33,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajnije je povećanje drugih prihoda (refundacije i naknade za troškove izborne promidžbe) za 81.041,00 kn ili 270,6 % i prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) za 43.226,00 kn ili 178,1 % u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni su prihodi povećani zbog dobivenih naknada za troškove izborne promidžbe za izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbora za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike (dalje u tekstu: lokalni izbori).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 369.029,00 kn ostvareni su 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 i financiranje izborne promidžbe.

Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 5.432,00 kn odnose se na naplaćenu članarinu (participaciju) od članova Stranke u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke iz rujna 2017. Prema navedenoj Odluci, članovi Stranke plaćaju članarinu u visini 5,0 % neto naknade za rad koju dobivaju kao izabrani članovi općinskih i gradskih vijeća i županijske skupštine te naknade za rad kao članovi nadzornih odbora, upravnih vijeća i skupština ustanova te trgovačkih društava koji su u vlasništvu općina i gradova i državnom vlasništvu. Članarina je uplaćivana u skladu s donesenom odlukom, na žiro račun Stranke, a za članarine su vođene evidencije. Potvrde o primljenim članarinama nisu izdavane.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 67.500,00 kn odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu pravnih osoba u iznosu 43.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 23.250,00 kn te dobrovoljni prilog (donaciju) u naravi (uslugama) pravne osobe) u iznosu 1.250,000 kn za financiranje izborne promidžbe Stranke. 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.

Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 200,00 kn do 10.000,00 kn, a od pravnih osoba od 1.000,00 kn do 10.000,00 kn. Novčana sredstva su doznačena na redovan račun Stranke. Za dobrovoljni prilog (donaciju) u naravi pravna osoba je ispostavila račun na kojem je naznačena tržišna vrijednost usluge, naziv Stranke i da ne podliježu naplati. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdavane su potvrde, zaključeni su ugovori i vodi se evidencija u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga, članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvješćima za financiranje izborne promidžbe. Na mrežnoj stranici Stranke objavljena su Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 26. travnja do 16. lipnja 2017. (Obrazac IZ-DP). Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 110.988,00 kn odnose se na prihode od povrata neutrošenih sredstava kandidata za izbornu promidžbu u iznosu 47.389,00 kn, naknade gradova i općina za troškove izborne promidžbe u iznosu 45.000,00 kn, refundacije koalicijskih partnera za troškove izborne promidžbe u iznosu 15.561,00 kn, prihode od imovine (podzakup i kamata) u iznosu 2.012,00 kn te otpisa obveza prema dobavljačima u skladu s prijedlogom povjerenstva za popis imovine i obveza u iznosu 1.026,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 722.703,00 kn, što je za 305.108,00 kn ili za 73,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi su ostvareni u planiranom iznosu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	50.279,00	71.507,00	142,2
2.	Materijalni rashodi	256.970,00	256.247,00	99,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	42.846,00	88.231,00	205,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	214.124,00	168.016,00	78,5
3.	Rashodi amortizacije	11.464,00	4.610,00	40,2
4.	Financijski rashodi	3.996,00	390.339,00	9 768,2
5.	Drugi rashodi	94.886,00	0,00	-
	Ukupno	417.595,00	722.703,00	173,1
	Manjak prihoda	9.218,00	169.754,00	1 841,6

Najznačajniji udjel imaju financijski rashodi u iznosu 390.339,00 kn ili 54,0 % i materijalni rashodi u iznosu 256.247,00 kn ili 35,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 76.117,00 kn ili 10,5 % ukupnih rashoda. Vrijednosno su značajno povećani financijski rashodi, jer su u okviru navedenih rashoda iskazani dio rashoda za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore na temelju koalicijskih sporazuma.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 71.507,00 kn, a odnose se na rashode za plaću za redovan rad jednog zaposlenog u iznosu 44.715,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 20.792,00 kn te druge rashode za zaposlene u 6.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene veći su u odnosu na prethodnu godinu, jer je u 2017. povećan broj zaposlenika (zaposlen je jedan djelatnik).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 256.247,00 kn. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 88.231,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 168.016,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranje

Ukupni rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 476.507,00 kn od čega se na redovnu promidžbu Stranke odnosi 54.209,00 kn a na izbornu promidžbu 422.298,00 kn. Navedeni rashodi su iskazani na računima usluga za promidžbu i informiranje Stranke u iznosu 88.231,00 kn, rashoda za usluge (zakupnine, intelektualne usluge i usluge telefona i pošte) u iznosu 3.612,00 kn, reprezentacije u iznosu 7.017,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 310,00 kn i na računu ostalih nespomenutih financijskih rashoda u iznosu 377.337,00 kn. Rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 377.337,00 kn se odnose na sredstva koje je Stranka uplatila kandidatima na poseban račun u iznosu 55.246,00 kn i sredstva u iznosu 322.091,00 kn doznačena dvjema političkim strankama za naknade troškova izborne promidžbe, na temelju više koalicijskih sporazuma o zajedničkom izlasku za lokalne izbore.

U svibnju 2017. održani su lokalni izbori. Stranka je s više političkih stranaka potpisala sporazume kojima je utvrđen zajednički izlazak na lokalne izbore za pojedine jedinice lokalne samouprave i Primorsko-goransku županiju. Isto tako, zaključeni su sporazumi o otvaranju posebnih računa za provođenje izborne promidžbe te o financiranju izborne promidžbe. Sporazumima su utvrđeni ciljevi koji se žele ostvariti na izborima, raspored kandidata u predstavničkim tijelima i drugo. Pojednim sporazumima i ugovorima nije utvrđen način ili iznos rashoda koji treba sufinancirati pojedina politička stranka te način izvještavanja i evidentiranja rashoda izborne promidžbe kod pojedine političke stranke. Skreće se pozornost, da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija

Stranka, nositelji koalicija i kandidati su otvorili poseban račun za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Političke stranke koje su na temelju sporazuma otvorile poseban račun, većim dijelom su dostavile Stranci izračune troškova izborne promidžbe iz kojih nije u potpunosti vidljivo da li je način raspodjele ostvarenih troškova izborne promidžbe obavljen u skladu s zaključenim sporazumima. Na temelju navedenih izračuna Stranka je iskazala rashode izborne promidžbe u iznosu 322.091,00 kn. Kandidati Stranke su neutrošena sredstva dobivena za izbornu promidžbu doznačili na račun Stranke.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 168.016,00 kn odnose se na rashode za zakupnine poslovnih prostora u iznosu 40.182,00 kn (prema ugovorima o zakupu s utvrđenim površinama poslovnih prostora, iznosima zakupnina te pravima i obvezama ugovornih strana), intelektualne usluge u iznosu 30.573,00 kn i reprezentaciju u iznosu 27.535,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 24.568,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 12.624,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (usluge održavanja, čišćenja, komunalne i prijevozne usluge, radio pretplata, premije osiguranja, uredski potrošni materijal i trošak sitnog inventara) u iznosu 32.534,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 30.573,00 kn odnose se na usluge računovodstvenog servisa u iznosu 24.525,00 kn, naknade po zaključenim ugovorima o autorskom djelu (prezentacija kandidacijskih listi i dizajn plakata i promotivnog materijala) u iznosu 4.457,00 kn te odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 1.591,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 4.610,00 kn, odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi koja je nabavljena prethodnih godina. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 390.339,00 kn, odnose se na rashode za troškove izborne promidžbe (prijenosi vlastitih sredstava kandidatima i naknade troškova koalicijskim strankama nositeljicama lista) u ukupnom iznosu 377.337,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 8.233,00 kn, kamate na primljeni kredit u iznosu 4.333,00 kn te drugi financijski rashodi u iznosu 436,00 kn. Stranka se na temelju odluke Predsjedništva u svibnju 2017. za financiranje izborne promidžbe, kratkoročno zadužila kod poslovne banke u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva kredita su utrošena za financiranje izborne promidžbe.

Manjak prihoda koncem 2017. iznosi 169.754,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu 100.179,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 69.575,00 kn. Prema financijskim planu za 2018., manjak prihoda se planira pokriti iz prihoda proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 86.119,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	8.157,00	3.546,00	43,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	8.157,00	3.546,00	43,5
2.	Financijska imovina	107.241,00	82.573,00	77,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	78.370,00	45.085,00	57,5
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.521,00	37.384,00	131,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	350,00	104,00	29,7
	Ukupno imovina	115.398,00	86.119,00	74,6
3.	Obveze	15.219,00	155.694,00	1 023,1
3.1.	Obveze za rashode	15.219,00	135.694,00	891,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	20.000,00	-
4.	Vlastiti izvori	100.179,00	-69.575,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	115.398,00	86.119,00	74,6

Ukupna vrijednost imovine u iznosu 86.119,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 3.546,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 82.573,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme (uredski namještaj, printer, televizori, računala te klima uređaji).

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 45.085,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 37.384,00 kn te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 104,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su u odnosu na prethodnu godinu veća za 8.863,00 kn ili 31,1 % zbog povećanih potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i uprave. Odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima (od gradova i općina) u iznosu 18.033,00 kn, za prihode po koalicijskim sporazumima u kojima je nositelj bila Stranka u iznosu 19.340,00 kn te potraživanja za kamate u iznosu 11,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) potraživanja su naplaćena u iznosu 35.517,00 kn ili 95,0 %.

Obveze u iznosu 155.694,00 kn odnose se na obveze po koalicijskim ugovorima za naknade troškova izborne promidžbe koalicijskim partnerima u iznosu 107.217,00 kn, materijalne rashode u iznosu 22.499,00 kn, obveze za kredite (zajmove) u iznosu 20.000,00 kn te na obveze za zaposlene u iznosu 5.978,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 20.000,00 kn odnose se na otplatu kredita primljenog od poslovne banke u 2017. Stranka je u svibnju 2017. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu 200.000,00 kn za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore 2017. Rok otplate kredita je do konca 2017. s ugovorenom kamatom od 4,75 %. Kredit je otplaćen u veljači 2018.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) obveze su podmirene u iznosu 51.347,00 kn. Za nepodmirene obveze u iznosu 104.347,00 kn zaključeni su ugovori o ustupanju tražbina.

Vlastiti izvori su koncem 2017. iskazani u negativnom iznosu. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 100.179,00 kn, a manjak prihoda u 2017. je iznosio 169.754,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 69.575,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja do 26. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik 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)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut Stranke iz travnja 2015.

8. Plan rada i financijski plan za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika.

Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. 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.

Plan rada za 2017. donesen je u prosincu 2016. te izmjene u prosincu 2017. Plan rada sadrži opći dio, te redovne i izvanredne aktivnosti za 2017. U okviru općeg dijela su planirani rashodi za plaće, najam prostora, službena putovanja, komunalne usluge, energiju, naknada za prijevoz, intelektualne usluge, telefonski i drugi troškovi u iznosu 209.000,00 kn. U okviru redovnih aktivnosti planirane su promidžbene i marketinške aktivnosti, održavanje redovnih sjednica svih izvršnih i radnih tijela i organa, rad sa članstvom, održavanje konvencija, sjednica, sastanaka i vijeća, međunarodna suradnja te obilježavanje godišnjica u iznosu 90.000,00 kn. Izvanredne aktivnosti su planirane u iznosu 424.000,00 kn, a odnose se na predizborne aktivnosti, izbornu promidžbu i međustranačku suradnju. Izvori financiranja pojedinih aktivnosti nisu planirani te je otežano praćenje trošenja financijskih sredstava za ostvarenje ciljeva predviđenih planom rada.

Financijski plan za 2017., donesen je u prosincu 2016. te izmjene plana u prosincu 2017. Izmjenama plana su prihodi planirani u iznosu 552.950,00 kn, a rashodi su planirani u iznosu 722.750,00 kn. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, ali ne sadrži plan zaduživanja i obrazloženja financijskog plana. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate te obrazloženja financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim planom rada planirati izvore financiranja pojedinih aktivnosti što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje financijskog plana koji pored plana prihoda i rashoda, sadrži i plan zaduživanja i otplate te obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da se, prema mišljenju Ministarstva financija, propisana metodologija planiranja ne primjenjuje na političke stranke. U vezi s planom otplate i zaduženja, Stranka obrazlaže, da je u planu rada Stranka navela da je kredit zadnja opcija te iz tog razloga nije bilo potrebe za iskazivanje plana otplate i zaduženja. Stranka se tijekom 2017. zadužila i vratila cijeli iznos kredita o čemu je sastavljen poseban dokument u kojem se navodi poslovna banka, iznos kredita te rok povrata kredita.

Stranka će u skladu s potrebama i mogućnostima izrađivati financijske planove prema prijedlogu Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama u okviru drugih prihoda ostvarenih u iznosu 110.988,00 kn evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknade troškova izborne promidžbe u iznosu 45.000,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 18. i 19. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prihode iz proračuna je trebalo evidentirati na računima prihoda po posebnim propisima. Prema odredbama članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa prihoda po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknade troškova izborne promidžbe u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti prema danom nalogu.*

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Temeljni financijski izvještaji za 2017., Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Uz financijske izvještaje dostavljeni su plan rada i financijski plan za 2018. te izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Ukupni prihodi, rashodi, imovina te obveze i izvori vlasništva iskazani u financijskim izvještajima za 2017. istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Stanje i struktura na razini pojedine skupine, podskupine i računa iskazano u financijskim izvještajima nije usklađeno sa stanjem i strukturom prihoda, rashoda i imovine evidentiranim u poslovnim knjigama.

Ostali rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu 377.439,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u okviru drugih nespomenutih financijskih rashoda. Financijski rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 12.907,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 390.339,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama su rashodi za usluge evidentirani u iznosu 189.658,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 185.880,00 kn. Isto tako, u poslovnim knjigama su na računima rashoda za materijal i energiju evidentirani rashodi u iznosu 20.789,00 kn a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 24.568,00 kn.

Nadalje, u poslovnim knjigama u okviru računa ostalih prihoda, evidentirani su prihodi od naknada šteta i refundacija u iznosu 53.561,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 107.950,00 kn. Isto tako, u poslovnim knjigama su u okviru ostalih prihoda evidentirani ostali nespomenuti prihodi u iznosu 55.415,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazani u iznosu 1.026,00 kn.

Potraživanja za prihode po posebnim propisima u poslovnim knjigama su evidentirana u iznosu 18.032,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazana u iznosu 37.373,00 kn. Isto tako, u poslovnim knjigama su ostala nespomenuta potraživanja evidentirana u iznosu 19.351,00 kn, a u financijskim izvještajima su iskazana u okviru potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Odredbama 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.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te uskladiti stanje i strukturu prihoda, rashoda te obveza i izvora vlasništva na razini pojedine skupine, podskupine i računa s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- 3.2. Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je tijekom obavljanja financijske revizije Državni ured za reviziju ukazao da pojedine stavke nisu u skladu s financijskim izvještajima te je Stranka kontaktirala programera koji je zadužen za održavanje knjigovodstvenog programa i otklonjena je navedena nepravilnost u rujnu 2018.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/18-03/47
URBROJ: 613-06-18-7

Karlovac, 28. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PROMIJENIMO HRVATSKU ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Promijenimo Hrvatsku (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, u srpnju 2016. upisana je u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke do svibnja 2017. bilo je u ulici Radnička cesta 52/III, Zagreb, a nadalje u Preradovićevoj ulici 44, Zagreb.

Statut Stranke donesen je na Osnivačkom saboru u srpnju 2016. Statutom su utvrđeni naziv i sjedište, temeljna načela djelovanja Stranke, oblik i izgled pečata Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja te nadzorna tijela. Stranka temelji svoje djelovanje na univerzalnim vrijednostima, slobodi, demokraciji i domoljublju te želi oblikovati javni život u službi svih građana Republike Hrvatske. Osim osnovnih ljudskih prava, Stranka se bavi i problemima svjetonazora, demografije, gospodarstva, obrazovanja i odnosa prema mladeži, socijalne politike, pravosuđa i državne uprave, zdravstva, zaštite potrošača, inovacije i tehnologije te vanjske politike.

Program Stranke donesen je u srpnju 2016., njime su utvrđeni osnovni ciljevi koji se odnose na podizanje svijesti građana o važnosti građanskog i političkog aktivizma u svim područjima života i rada te poticanje promjena negativnih trendova u gospodarstvu i društvu. Stranka je usmjerena prema boljoj zaštiti okoline, zabrani uvoza GMO proizvoda i sjemena te demografskim promjenama. Za ostvarivanje navedenih ciljeva, Stranka je Program razradila po aktivnostima. Nakon priprema za lokalne izbore, daljnje aktivnosti usmjerene su na ustrojavanje organizacijskih jedinica Stranke diljem Hrvatske, uspostavljanje suradnje s drugim političkim strankama, udrugama i pojedincima koji imaju slične programe rada, formiranje savjeta za pojedina područja, organiziranje okruglih stolova, konferencija i tribina o najvažnijim gospodarskim i društveno-političkim pitanjima i problemima, utvrđivanje javnih politika te izrada strategije komuniciranja s javnošću i logističkih rješenja za Stranku. Za provođenje aktivnosti utvrđenih Programom rada, Stranka donosi Godišnji program rada, te financijski plan, kojim utvrđuje potrebna financijska sredstva za provođenje aktivnosti u tekućoj godini.

Etički kodeks donijelo je Predsjedništvo u kolovozu 2017., izmjene u rujnu 2017. i javno je objavljen. Njime su utvrđena načela ponašanja dužnosnika i članova Stranke, suprotna postupanja, te pokretanje odgovornosti članova za povredu Etičkog kodeksa. Propisane su mjere koje se mogu izreći (usmena opomena, pisana opomena, opomena pred isključenje i isključenje iz Stranke), način i rokovi postupanja pri izricanju mjera. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja rješava Predsjedništvo Stranke. Tijekom 2017. su bila utvrđena tri slučaja povrede Etičkog kodeksa, u kojima je Predsjedništvo zauzelo stav da su članovi nanijeli veliku političku štetu Stranci te je donijelo odluke o njihovu isključivanju. Stranka nije organizirala seminare ni druge oblike izobrazbe u vezi s primjenom visokih etičkih standarda.

Stranka je ustrojena po teritorijalnom načelu kao politička i pravna osoba. Temeljna organizacijska jedinica Stranke je ogranak, za čije je osnivanje potrebno sedam članova, te se osniva za područje grada ili općine, odnosno za Grad Zagreb na području gradske četvrti. Na području županija moguće je osnovati županijsku organizaciju koju čine predstavnici najmanje tri ogranka na području županije. U slučaju da na nekom području ne postoji ogranak, Predsjedništvo Stranke imenuje povjerenika na rok šest mjeseci, nakon čega se ponavlja postupak imenovanja.

Stranka od listopada 2017. do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) ima ogranak na području Gradske četvrti Gornja Dubrava. Također, u 2017. je imenovala povjerenika (za Sisačko-moslavačku županiju), a tijekom 2018. još šest povjerenika (za Splitsko-dalmatinsku županiju, Primorsko-goransku županiju, gradove Split, Trogir i Sveti Ivan Zelina te općinu Dugi Rat). Početkom 2017. Stranka je imala 40 članova, u 2017. su upisana 22 člana, a šest ih je ispisano, te je koncem 2017. imala 56 članova. U vrijeme obavljanja revizije Stranka ima 62 člana.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše tijelo Stranke. Čine ga svi članovi dok Stranka ima manje od 200 članova, a nakon toga ga čine članovi po funkciji i izabrani članovi. Sjednice Sabora saziva i njima predsjedava Predsjednik Stranke, a njegove sjednice mogu biti redovne i izvanredne. Sabor utvrđuje opću politiku Stranke, donosi Statut, Program i Poslovnik o radu, bira i razrješava Predsjednika, članove Predsjedništva, Nadzornog odbora i Glavnog odbora, te donosi odluku o prestanku rada Stranke.

Glavni odbor je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Čine ga po jedan član iz svake županijske organizacije, članovi Predsjedništva, sedam članova izabranih na Saboru Stranke te saborski zastupnici u Hrvatskom Saboru iz redova Stranke. Glavni odbor donosi odluke i zaključke te daje preporuke Predsjedništvu i Predsjedniku Stranke, na prijedlog Predsjednika bira Tajnika, odlučuje o izbornim koalicijama te obavlja druge poslove i odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Statutom.

Predsjedništvo je najviše upravno-političko tijelo Stranke. Čini ga devet članova (Predsjednik, Potpredsjednik, Tajnik i šest članova koje izabire Sabor). Predsjedništvo provodi odluke Sabora, usvaja program rada, financijski plan i završni račun, koordinira rad županijskih organizacija, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti Stranke, na prijedlog Predsjednika donosi odluku o raspuštanju ogranka, odnosno županijske organizacije i imenovanju povjerenika te brine za materijalna i financijska dobra.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, te odgovara za njezin rad. Provodi politiku Stranke u skladu s programom i programskim dokumentima, Statutom, odlukama i zaključcima Sabora i Predsjedništva Stranke, te u tu svrhu donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge akte, predlaže Glavnom odboru izbor i razrješenje Tajnika i predlaže Predsjedništvu Stranke donošenje odluke o raspuštanju ogranka, odnosno županijske organizacije i imenovanju povjerenika. Predsjednik Stranke od osnivanja u srpnju 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivan Lovrinović.

Tajnik sudjeluje u pripremi dokumenata i radu središnjih tijela Stranke, koordinira rad ogranka i županijskih organizacija, te je zadužen za unapređenje organizacijske strukture. Vodi Registar članova i druge propisane evidencije.

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonskim i drugim propisima, te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski. Sastoji se od tri člana koje izabire Sabor.

Stranka početkom godine nije imala zaposlenika, a koncem godine i u vrijeme obavljanja revizije ima jednu zaposlenicu (Tajnica Stranke).

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Izmjene i dopune financijskog plana za 2017. donesene su i usvojene na sjednici Predsjedništva 14. prosinca 2017. Način planiranja omogućuje usporedbu planiranih i ostvarenih rezultata. Planirani su prihodi u iznosu 690.099,00 kn, rashodi u iznosu 559.976,00 kn te višak prihoda u iznosu 130.123,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 663.775,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 25.000,00 kn, donacije od građana i kućanstava u iznosu 604,00 kn, prihode od članarina u iznosu 400,00 kn te imovine u iznosu 320,00 kn. Planirani rashodi odnose se na osnovnu djelatnost u iznosu 348.663,00 kn (značajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 118.037,00 kn, reprezentaciju u iznosu 52.474,00 kn i usluge facebooka u iznosu 45.061,00 kn) te aktivnosti lokalnih izbora i tribina u iznosu 211.313,00 kn (najznačajniji su rashodi za lokalne izbore u iznosu 186.500,00 kn).

Godišnjim programom rada utvrđeni su sljedeći ciljevi: organizacija Stranke (strukturirati Stranku, povećati broj članova, simpatizera i stručnjaka koji sudjeluju u radu, a ne moraju nužno biti članovi Stranke), sudjelovanje na lokalnim izborima, izgradnja financijske strukture (članarine, donacije), daljnja razrada programa, rad na terenu te promocija Stranke. Za ostvarivanje navedenih ciljeva, Stranka je Program razradila na osnovnu djelatnost, za koju je planirano 348.663,00 kn te aktivnost lokalnih izbora i tribina, za koju je planirano 211.313,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su tekuće donacije za lokalne izbore u iznosu 186.500,00 kn.

Izvršenje Godišnjeg plana i programa Stranke za 2017. sastavljeno je u veljači 2018. Ostvareni su ciljevi koji se odnose na organizaciju Stranke (s radom je započeo odbor za idejno-političku djelatnost te odbor za gospodarstvo i financije, na mrežnim stranicama povećan je broj pratitelja i simpatizera), sudjelovanje na lokalnim izborima (održanim 21. svibnja 2017., imala je kandidate za gradonačelnika i Gradsku skupštinu Grada Zagreba, gradonačelnika i Gradsko vijeće Grada Osijeka, kandidata za Županijsku skupštinu Sisačko-moslavačke županije te je podržala nezavisnog kandidata za župana Sisačko-moslavačke županije), izgradnju financijske strukture (članarinu su platila četiri člana, a donaciju je uplatila fizička osoba), daljnju razradu programa (dorada programa na područjima koja nisu prethodno bila zastupljena, pojedine teme su detaljnije razrađene i predstavljene članstvu i javnosti kroz djelovanje saborskih zastupnika u Hrvatskom saboru gdje je u studenome 2017. organizirala dva okrugla stola na temu uvođenja EUR-a i novinama iz radne verzije Zakona o zdravstvu koje se odnose na primarnu zdravstvenu zaštitu), rad na terenu (sastojao se od obilaska članova i animiranja novih simpatizera i članova izravnim kontaktom, održane su tribine u gradovima Osijeku, Sisku, Bjelovaru i Lepoglavi na kojima su bili predstavljeni programi za oporavak gospodarstva, poljoprivrede, zadrugarstva i zdravstvene zaštite) te promociju Stranke (provodila se kontinuirano tijekom godine, Predsjednik se očitovao o svim aktualnim pitanjima u javnosti, a prema podacima agencije za istraživanje političkog tržišta, Stranka ima pozitivan imidž).

Financijski izvještaji

Stranka sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2017. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Izvješće o primljenim donacijama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., Program rada i Financijski plan za 2017., kao sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, dostavljeni su Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijske izvještaje za 2017. usvojilo je Predsjedništvo u veljači 2018. Stranka je na mrežnoj stranici (www.promijenimohrvatsku.hr) objavila financijske izvještaje sa sastavnim dijelovima za 2017. u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 690.099,00 kn, što je za 50.208,00 kn ili 7,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi jednaki su planiranim prihodima.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

				u kn
Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	130.448,00	663.775,00	508,8
2.	Prihodi od članarina	1.720,00	400,00	23,3
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	342.700,00	604,00	0,2
4.	Drugi prihodi	165.023,00	25.320,00	15,3
	Ukupno	639.891,00	690.099,00	107,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 663.775,00 kn ili 96,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od članarina, dobrovoljnih priloga/donacija i drugih prihoda) ostvareni su u iznosu 26.324,00 kn ili 3,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda iz državnog proračuna za 533.327,00 kn ili 408,8 % te smanjenje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) za 342.096,00 kn ili 99,8 % i drugih prihoda za 139.703,00 kn ili 84,7 %. Prihodi iz državnog proračuna u 2017. su veći jer se odnose na cijelu poslovnu godinu, a u prethodnoj godini na razdoblje nakon izbora za zastupnike u Hrvatskom saboru, od listopada do prosinca 2016. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi su smanjeni jer u 2017. nije bilo financiranja izborne promidžbe za zastupnike u Hrvatskom saboru, nego samo za članove Gradske skupštine Grada Zagreba.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 663.775,00 kn, na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2017.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnike u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. Sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske, u iznosu od 0,075 % ostvarenih poreznih prihoda iz prethodno objavljenoga godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna. Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora na sjednici održanoj 27. siječnja 2017. donio je odluku prema kojoj ukupni iznos sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u 2017. iznosi 331.887,00 kn po zastupniku. Na parlamentarnim izborima za zastupnike u Hrvatskom saboru u 2016. Stranka je osvojila dva mandata, te time ostvarila pravo na stjecanje prihoda iz državnog proračuna u iznosu 663.775,00 kn. Sredstva su uplaćena na račun Stranke u veljači, travnju, srpnju i listopadu 2017., jednako u iznosu 165.944,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 400,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih stranaka i izborne promidžbe. Odlukom Predsjedništva o visini, kriterijima, načinu plaćanja i prikupljanja članarine iz srpnja 2016. određeno je da član Stranke dobrovoljno plaća članarinu svake kalendarske godine, a nadležno tijelo Stranke izdaje potvrdu o primitku svake uplate članarine. Godišnja članarina za zaposlene osobe iznosi 100,00 kn, a za nezaposlene, studente i umirovljenike iznosi 20,00 kn. Prema navedenoj Odluci, Stranka neće voditi analitičku evidenciju potraživanja članarine od svojih članova. U slučaju neplaćanja članarine za tekuću godinu protiv člana se neće pokretati postupci naplate članarine. Tijekom 2017. Stranka je imala 62 člana, a članarinu su platila četiri člana. 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 primitku članarina (obrazac E-G i obrazac E-M) te izdavala potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 604,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. 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 prilog (donacija) za potporu političkog djelovanja Stranke ostvaren je u novcu i uplaćen na žiro račun Stranke, a uplatila ga je fizička osoba. 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 vodila mjesečne evidencije o primljenim donacijama, godišnju evidenciju o primljenim donacijama, izdala potvrdu o primitku donacije te sastavila izvješća o primljenim donacijama. Također je na mrežnoj stranici objavila izvješće o primljenim donacijama.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 25.320,00 kn, što je 3,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od političke stranke Živi zid za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 25.000,00 kn i prihode od kamata na sredstva na računu u iznosu 320,00 kn.

Stranka je u svibnju 2017. sudjelovala na lokalnim izborima za gradonačelnika i članove Gradske skupštine Grada Zagreba kao partner u koaliciji sa strankom Živi zid. Koalicijskim sporazumom o zajedničkom nastupu na izborima za gradsku skupštinu i nositelje izvršne vlasti u Gradu Zagrebu (dalje u tekstu: Sporazum), zaključenim 20. travnja 2017., predložen je zajednički kandidat za gradonačelnika (predsjednik Stranke) i zajednička lista za članove Gradske skupštine. Stranke su prihvatile obvezu financiranja izborne promidžbe te su zaključile Sporazum prema kojem je Stranka otvorila poseban račun i preuzela odgovornost za financijsko izvješćivanje koalicije. Stranka Živi zid je za financiranje troškova izborne promidžbe za članove Gradske skupštine Grada Zagreba doznala 25.000,00 kn. Stranka je sastavila i predala financijski izvještaj za izbornu promidžbu za članove Gradske skupštine, prema kojem su ostvareni prihodi u iznosu 56.000,00 kn (vlastita sredstva 31.000,00 kn i Živi zid 25.000,00 kn), rashodi u iznosu 55.732,00 kn, a višak prihoda je, nakon zatvaranja posebnog računa, uplaćen na redovni račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 562.197,00 kn, što je za 116.855,00 kn ili 26,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.221,00 kn ili 0,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	23.716,00	-
2.	Materijalni rashodi	109.276,00	329.285,00	301,3
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	88.447,00	203.115,00	229,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	20.829,00	126.170,00	605,7
3.	Rashodi amortizacije	0,00	4.149,00	-
4.	Financijski rashodi	565,00	1.151,00	203,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	335.500,00	183.596,00	54,7
6.	Drugi rashodi	0,00	20.300,00	-
	Ukupno	445.341,00	562.197,00	126,2
	Višak prihoda	194.550,00	127.902,00	65,7

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za materijalne rashode u iznosu 329.285,00 kn ili 58,6 % i rashode za donacije (pomoći) u iznosu 183.596,00 kn ili 32,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi te drugi rashodi) iznose 49.316,00 kn i imaju udjel 8,8 % u ukupno ostvarenim rashodima. U 2017. ostvarenje rashoda se odnosi na cijelu poslovnu godinu, a u prethodnoj godini ostvareni rashodi se odnose na razdoblje od srpnja do prosinca 2016.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 23.716,00 kn i imaju udjel 4,2 % u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za plaću u iznosu 20.236,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 3.480,00 kn. Koncem godine Stranka je imala jednu zaposlenicu. Ugovor o radu na neodređeno vrijeme zaključen je izravnim ugovaranjem s Tajnicom Stranke 8. studenoga 2017., a ugovorena je bruto plaća u iznosu 11.415,00 kn.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 203.115,00 kn i imaju udjel 36,1 % u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na emitiranje, produkciju, tonsko snimanje, montažu i objavu spotova u elektronskim medijima (radio i tv) za izbornu promidžbu u iznosu 53.137,00 kn, usluge objava na službenoj Facebook stranici Stranke u iznosu 45.061,00 kn, poslovnu suradnju na području odnosa s javnošću, analitike i strategije (analiza stanja, istraživanje tržišta, prijedlog strategije, asistencija pri organiziranju događanja, savjetovanje u kriznom komuniciranju) u iznosu 27.500,00 kn, reprezentaciju u iznosu 21.229,00 kn, usluge osmišljavanja medijskog plana djelovanja Stranke (načine i postupke putem kojih se Stranka treba bolje pozicionirati u javnosti i medijima, rad na imidžu Stranke, obučavanje vodećih ljudi o komunikaciji, treniranje vještine boljeg nastupa u medijima) u iznosu 20.625,00 kn, usluge marketinga i tržišnih komunikacija (izrada i održavanje službene Facebook stranice Stranke, oglašavanje, jačanje odnosa s postojećim fanovima i privlačenje novih, promoviranje događaja, snimanje i obrada video zapisa, priprema fotografija za objavu) te administraciju mrežne stranice (objavljivanje, postavljanje te vizualno oblikovanje članaka, vijesti i obavijesti) u iznosu 14.850,00 kn, usluge Studentskog servisa za skupljanje potpisa birača i administrativne poslove u iznosu 11.421,00 kn, zakup štandova za prikupljanje potpisa i zakup poslovnih prostora za održavanje stranačkih tribina i skupova u iznosu 4.900,00 kn, nabavu letaka za izborne kampanje u iznosu 1.875,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 1.018,00 kn, stručni skup održan u gradu Županji pod nazivom Perspektive razvoja županijske i oraške Posavine u iznosu 999,00 kn te nabavu propagandnog materijala u iznosu 500,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 126.170,00 kn i imaju udjel 22,5 % u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 36.633,00 kn, naknade troškova službenih putovanja (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, cestarine i dnevnice za službena putovanja) u iznosu 36.374,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 12.938,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (putni troškovi, hotelski smještaj sudionika učesnika na okruglom stolu u Hrvatskom saboru o uvođenju EUR-a) u iznosu 9.926,00 kn, zakupnine (podzakup poslovnog prostora u gradu Sisku za stranačke aktivnosti od 18. travnja do 18. svibnja 2017. te zakup poslovnog prostora Stranke u Preradovićevoj 44) u iznosu 8.766,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 7.097,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 6.579,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.014,00 kn, intelektualne i osobne usluge (simultano prevođenje na raspravi o uvođenju EUR-a, javnobilježničke usluge i takse) u iznosu 1.915,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.208,00 kn te naknade troškova prijevoza na posao i s posla zaposlenice u iznosu 720,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 183.596,00 kn, što je za 151.904,00 kn ili 45,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu i imaju udjel 32,7 % u ukupno ostvarenim rashodima. Odnose se na uplate sredstava na posebne račune nositelja lista (otvorenih za financiranje izborne promidžbe) u iznosu 166.500,00 kn (za izbor gradonačelnika Grada Zagreba-kandidat Predsjednik Stranke u iznosu 130.000,00 kn, izbor gradonačelnika Grada Osijeka-kandidat član Stranke u iznosu 20.000,00 kn te izbor župana Sisačko-moslavačke županije u iznosu 16.500,00 kn), donacije trima udrugama za pomoć u radu u iznosu 16.000,00 kn te nabavu prehrambenih proizvoda i školskog pribora obitelji s 13-ero djece u iznosu 1.096,00 kn.

Stranka je na temelju Koalicijskih sporazuma o suradnji i zajedničkom izlasku na izbore za gradonačelnike Grada Zagreba i Grada Osijeka, župana Sisačko-moslavačke županije te članove Gradske skupštine Grada Zagreba, Gradskog vijeća Grada Osijeka te Županijske skupštine Sisačko-moslavačke županije, zaključenih sa šest koalicijskih partnera, iz prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za redovno poslovanje Stranke, uplatila za financiranje troškova izborne promidžbe 166.500,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 20.300,00 kn, imaju udjel 3,6 % u ukupno ostvarenim rashodima, od čega se 20.000,00 kn odnosi na povrat primljene donacije u prethodnoj godini, u iznosu iznad utvrđenog zakonskim limitom, u državni proračun Republike Hrvatske.

- Višak prihoda

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 127.902,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 194.550,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 322.452,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 337.408,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	29.170,00	-
2.	Financijska imovina	221.175,00	308.238,00	139,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	221.175,00	308.090,00	139,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene pologe i ostalo	0,00	148,00	-
Ukupno imovina		221.175,00	337.408,00	152,6
3.	Obveze	26.625,00	14.956,00	56,2
4.	Vlastiti izvori	194.550,00	322.452,00	165,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		221.175,00	337.408,00	152,6

Nefinancijska imovina nabavljena je u 2017. u iznosu 29.170,00 kn, a sastoji se od uredske opreme i namještaja u iznosu 25.687,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu 3.483,00 kn.

Financijska imovina koncem 2017. odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 308.090,00 kn (i veća su za 86.915,00 kn ili 39,3 % u odnosu na stanje početkom godine) i potraživanja za dani predujam u iznosu 148,00 kn (koji je vraćen u siječnju 2018.).

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 14.956,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manje su za 11.669,00 kn ili 43,8 %. Odnose se na nedospjele obveze za rashode poslovanja, koje su podmirene u cijelosti u siječnju 2018.

Vlastiti izvori u iznosu 322.452,00 kn odnose se na raspoloživi višak prihoda. U odnosu na stanje početkom godine veći su za 127.902,00 kn ili 65,7 %.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 9. listopada do 28. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
7. Pravilnik 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
8. Statut i Program Stranke
9. Godišnji program rada i financijski plan za 2017.

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 plana i podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi planiranja, ostvarenja prihoda, rashoda te imovine. Obavljeni su razgovori s Tajnicom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s provođenjem lokalnih izbora i ostvarenjem rashoda prema aktivnostima utvrđenim financijskim planom i godišnjim programom Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu i preporuci.

U tablici u nastavku navodi se provedeni nalog i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Predloženo je planirati u godišnjem programu rada potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvore financiranja, te pratiti ostvarenje rashoda i izvore financiranja 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.	prosinac 2017.	provedeno
2.	Prihodi	2016.	Naloženo je prijaviti odmah više uplaćeni iznos dobrovoljnog priloga (donacije) Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju te uplatiti u korist državnog proračuna u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	rujan 2017.	provedeno

- 1.2. *Stranka prihvaća Provedbu naloga i preporuka.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA:041-01/18-03/32
URBROJ: 613-09-8-7

Bjelovar, 19. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
RADNIČKE FRONTE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Radničke fronte (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u siječnju 2015., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 2015. Prema Registru političkih stranaka te rješenju Ministarstva uprave iz rujna 2015., sjedište Stranke je Tina Ujevića 22, Zagreb. Osnovni ciljevi Stranke i programski okvir unutar kojeg Stranka djeluje dani su Statutom te Programskim principima i Zahtjevima. Programski principi i Zahtjevi programski su dokumenti koje donosi i mijenja Skupština Stranke.

Prema Programskim principima, temeljni cilj Stranke predstavlja ukidanje kapitalističkog ekonomskog i pripadnog političkog sistema, te uspostava društvenog vlasništva nad sredstvima za proizvodnju, na principima radničkog upravljanja nad ekonomijom i političke vlasti radnih slojeva, kojom se demokratskim odlučivanjem rješavaju sva pitanja od neposrednog interesa svih zainteresiranih - na razini radnog mjesta, institucije, kvarta, grada te u konačnici zemlje u cjelini.

Zahtjevima Stranke su uređena i utvrđena područja djelovanja, i to: zaštita i povećanje radničkih prava (skraćivanje tjednog radnog vremena na 35 sati bez smanjivanja plaće i zapošljavanja ljudi na temelju toga, povećanje minimalne plaće, odnos minimalne i maksimalne plaće 1:4, kazna za ozbiljno kršenje Zakona o radu, tijela radničke kontrole u svim poduzećima), revizija privatizacije (ponišćavanje svih privatizacija provedenih uz bilo kakve nepravilnosti ili pogodovanje, konfiskacija imovine političke i ekonomske elite, ako stečena imovina nije u skladu s prijavljenim prihodima, te pravo države na nacionalizaciju svih poduzeća od vitalnog društvenog interesa), nova ekonomska politika, povećanje prava žena i LGBT osoba (pravo žena na besplatan abortus i kontracepciju, produženje trudničkog dopusta uz punu plaću, izbor ženskih odbora u svim poduzećima i ustanovama uz pravo veta na sve odluke u vezi s položajem žena), zabrana utjecaja kapitala na izbore i politički život (prava demokracija ne može ovisiti o novcu - treba eliminirati utjecaj krupnog kapitala, uključujući i velike privatne medije, na političke izbore, kampanje i referendume), međunarodni odnosi bazirani na ravnopravnosti i solidarnosti (uspostava međunarodne komisije za reviziju nelegitimnog inozemnog duga).

Statut Stranke donesen je u siječnju 2015., a novi Statut u veljači 2016. Statutom su utvrđeni ciljevi, programski okvir, metode djelovanja i organiziranja, prava i obveze članova, unutarnje uređenje i donošenje odluka, sredstva za rad, prestanak djelovanja te druga pitanja od interesa za članstvo i djelovanje. Članom Stranke može postati svaka punoljetna poslovno sposobna fizička osoba koja je državljanin Republike Hrvatske i koja prihvaća Programske principe i Zahtjeve. Član Stranke može biti redovni i simpatizer. Redovan član plaća mjesečnu članarinu, ostvaruje pravo glasa i punopravno sudjeluje u radu tijela Stranke te mora biti član neke radne grupe ili na neki drugi način aktivno sudjelovati u radu Stranke. Član simpatizer ne ostvaruje pravo glasa i pravo rada u tijelima Stranke, ali ima pravo na informiranje o radu i djelovanju Stranke te pravo sudjelovanja u aktivnostima Stranke. Član simpatizer također plaća članarinu.

Ustrojstveni oblik Stranke je lokalna organizacija, koja je organizirana po teritorijalnom principu, a odluku o osnivanju donosi Operativno-koordinacijska sekcija. Do konca 2017. nema registriranih lokalnih organizacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Skupština, Savjet, Operativno-koordinacijska sekcija i radne grupe.

Skupština je najviše tijelo Stranke i čine ju svi redovni članovi. Skupština definira temeljne političke dokumente i stavove, statutarne odredbe, kratkoročne ciljeve i stratešku orijentaciju Stranke. Skupština donosi konačne odluke o svim žalbama, može odlučivati o svim pitanjima unutar Stranke i glasati o svim odlukama donesenim od strane drugih tijela. Skupština obvezno izravno donosi sve važne i strateške odluke (primjerice: o izlasku na izbore, ulasku u koalicije, formiranju vlasti na bilo kojoj razini, političkim stavovima i odlukama koje znatno utječu na percepciju ili rad stranke) te odlučuje o spornim pitanjima o kojima među članstvom postoje oprečni ili podijeljeni stavovi. Skupština naknadno, u roku najviše 30 dana, potvrđuje sve bitne odluke koje je Operativno-koordinacijska sekcija morala hitno donijeti, te može uvijek odlučiti drugačije od odluka Operativno-koordinacijske sekcije.

Savjet je savjetodavno i radno tijelo Stranke koje služi kao platforma za širu unutarstranačku raspravu i na kojem se pripremaju temeljni politički dokumenti kao što su programi, statuti, pravilnici, dugoročni ciljevi i strateška orijentacija organizacije u narednom razdoblju. O svim zaključcima i dokumentima donesenima na Savjetu u konačnici mora glasati Skupština nakon dodatne rasprave na svim lokalnim organizacijama. Savjet čine delegati lokalnih organizacija i delegati članova koji nemaju svoju lokalnu organizaciju. Svaku lokalnu organizaciju predstavlja broj delegata proporcionalan veličini lokalne organizacije i to u omjeru 1:3 zaokružen na veći broj u slučaju ostatka. Članovi koji nemaju svoju lokalnu organizaciju zajedno biraju svoje delegate na isti način.

Operativno-koordinacijska sekcija je izvršno tehničko operativno tijelo organizacije koje koordinira rad čitave Stranke, rad lokalnih organizacija, radnih grupa i akcija te svakodnevno radi na različitim organizacijskim poslovima. Donosi svakodnevne, koordinacijske, tehničke, operativne, manje i hitne odluke, sukladno Pravilniku o radu Operativno-koordinacijske sekcije, a Skupština naknadno uvijek može odlučiti drugačije. Član Operativno-koordinacijske sekcije može biti bilo koji redovni član Stranke koji je aktivan član organizacije više od šest mjeseci i koji redovito plaća članarinu, na temelju pisanog zahtjeva za članstvo. Trenutni sastav Operativno-koordinacijske sekcije može odbiti priključenje novog člana, uz obvezno pisano obrazloženje. Broj članova najmanje je pet, a najviše 15. Skupština svakih šest mjeseci potvrđuje članove Operativno-koordinacijske sekcije. Osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje Stranke od 13. rujna 2016. do 14. veljače 2018. su Draženka Kosić, Larisa Petrić i Denis Geto, a od 15. veljače 2018. Draženka Kosić, Zvezdana Cikota i Denis Geto.

Radne grupe su posebna radna tijela koja uspostavlja Operativno-koordinacijska sekcija ili lokalna organizacija, a sastoje se od redovnih članova i simpatizera. Osnivanje radne grupe može predložiti bilo koji član Stranke, a s radom prestaje kada izvrši zadatak radi kojeg je osnovana ili odlukom Operativno-koordinacijske sekcije. Stranka koncem 2017. ima jedanaest radnih grupa.

Osim Statuta donesen je Pravilnik o fondu solidarnosti te Pravilnik o disciplinskom postupku i disciplinskim mjerama.

Koncem 2017. Stranka nema zaposlenih. Stranka ima jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba i članove u vijećima u dvije zagrebačke gradske četvrti (dva člana).

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2017. je u prosincu 2016. donijela Radna grupa za administraciju i financije. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 115.030,00 kn, a rashodi u iznosu 95.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 20.030,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 40.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 40.000,00 kn, prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu 30,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 89.000,00 kn, donacije u iznosu 3.000,00 kn te druge rashode u iznosu 3.000,00 kn.

Programom rada za 2017. utvrđeno je 16 aktivnosti: sudjelovanje u obrani i očuvanju tvrtki u državnom vlasništvu; pomaganje u rješavanju pojedinačnih problema radnika koji su ugroženi od strane loših poslodavaca (kapitalista); razne samostalne aktivnosti te pomaganje akcijama drugih skupina ljudi usmjerenih prema boljitku obespravljenih u kapitalističkom društvu; povezivanje Stranke s borbenim sindikatima te rad na povezivanju sindikata međusobno; nastavak antitajkunske kampanje, kojom se ukazuje na probleme i prokazuju osobe koje su zgrnule veliko bogatstvo na nepravedan način; suradnja s pojedincima i organizacijama kojima su prihvatljivi Programski principi i Zahtjevi Stranke; održavanje Plenuma i Savjeta s ciljem strateškog planiranja; kontinuirana edukacija članova o programskim principima Stranke; aktivno sudjelovanje na lokalnim izborima u Republici Hrvatskoj u svibnju 2017.; organiziranje tribina i postavljanje štandova s ciljem upoznavanja s radom Stranke u raznim mjestima Republike Hrvatske; kadrovsko i organizacijsko osnaživanje; geografsko širenje i osnivanje novih lokalnih organizacija; kontinuirano pripremanje i održavanje sastanaka u svim lokalnim organizacijama; planiranje kvalitetnijeg financijskog okvira; redizajn i jačanje aktivnosti kod izrade sadržaja za mrežnu stranicu i društvene mreže; organizacija/sudjelovanje u posebnim događajima za Praznik rada (1. svibnja), kao i drugim važnim događajima vezanim za prava žena (8. ožujka), LGBT zajednice, izbjeglice, antifašizam i drugo.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke, osim bilješki uz financijske izvještaje koje su objavljene u rujnu 2018. Podaci iskazani u financijskim izvještajima 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 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 190.682,00 kn, što je za 127.796,00 kn ili 203,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 75.652,00 kn ili 65,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	35.751,00	-
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	34.098,00	44.492,00	130,5
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	28.175,00	70.969,00	251,9
4.	Drugi prihodi	613,00	39.470,00	6 438,8
	Ukupno	62.886,00	190.682,00	303,2

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su povećani zbog financiranja izborne promidžbe za izbor članova vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu te izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održanih u svibnju i lipnju 2017. Nakon provedenih izbora, Stranka ima jednog zastupnika u predstavničkom tijelu Grada Zagreba, te je u 2017. ostvarila prihode iz proračuna Grada Zagreba. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programskim principima Stranke.

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 70.969,00 kn ili 37,2 % i prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 44.492,00 kn ili 23,3 %. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 75.221,00 kn ili 39,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.751,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odluke Gradske skupštine Grada Zagreba o financiranju Stranke iz njezinog 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. Sredstva su primljena od Grada Zagreba tromjesečno u jednakim iznosima u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka nema potraživanja od Grada Zagreba.

Prihodi od članarine i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 44.492,00 kn. Odnose na članarine u iznosu 42.342,00 kn i članske doprinose u iznosu 2.150,00 kn. Prema odredbama članaka 4. Statuta, u slučaju neplaćanja članarine duže od uzastopno tri mjeseca, redovni član će odlukom Operativno-koordinacijske sekcije postati članom simpatizerom, dok će se u istom slučaju član simpatizer brisati iz Registra članova, sukladno odredbama Pravilnika o članstvu. Prema odredbama članka 7. Statuta, članarinu plaćaju svaki mjesec svi redovni članovi i simpatizeri Stranke.

Članarina za zaposlene članove ili članove sa stalnim primanjima iznosi 1,0 % mjesečnih neto primanja (minimalno iznosi 20,00 kn), a članarina za članove koji su nezaposleni, bez stalnih primanja, studenti ili umirovljenici iznosi 20,00 kn mjesečno. Pravilnikom o naknadama u političkim tijelima (o članskom doprinosu) utvrđen je postotak prihoda iz lokalnih tijela koji članovi Stranke uplaćuju Stranci (od 10,0 % do 100,0 % ovisno o iznosu mjesečnih prihoda članova). 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, 93/11 i 55/13). Za primljene članarine i članske doprinose vođene su propisane evidencije i izdavane potvrde. Potvrde sadrže sve elemente propisane odredbama članka 9. navedenog Pravilnika.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 70.969,00 kn i čine 37,2 % ukupnih prihoda. Odnose se na donacije za potporu političkog djelovanja ostvarene u novcu od 72 fizičke osobe. Pojedinačni dobrovoljni prilozima (donacije) iznosili su od 20,00 kn do 18.370,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su primljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima su propisane vrste, način uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članaka 10. i 11. navedenog Zakona, dobrovoljni prilozima (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) 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. Na mrežnoj stranici Stranke objavljena su izvješća o navedenim donacijama, o čemu je obaviješteno Državno izborno povjerenstvo.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 39.470,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 37.615,00 kn te prenesena sredstva s posebnih računa Stranke otvorenih za financiranje izborne promidžbe u iznosu 1.684,00 kn. 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. Stranka je sa četiri političke stranke u travnju 2017. zaključila koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu u 2017., a u svibnju 2017. je s iste četiri političke stranke zaključila koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore u 2017. za gradonačelnika Grada Zagreba i njegovih zamjenika te za članove Gradske skupštine Grada Zagreba. Na ime naknade troškova izborne promidžbe je u srpnju 2017. iz proračuna Grada Zagreba uplaćeno ukupno 218.500,00 kn na posebne račune političke stranke nositelja zajedničke liste (Zagreb je Naš), otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. Od toga su u kolovozu 2017. Stranci doznačena sredstva u iznosu 37.615,00 kn, što je trebalo evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima iz proračuna, umjesto u okviru prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora.

Prema koalicijskim sporazumima, u slučaju ostvarenja prava na naknadu troškova izborne promidžbe, stranke članice koalicije dogovorit će se oko podjele primljenih sredstava prema načelu omjera uložениh financijskih sredstava pojedinih stranaka u izbornu promidžbu sve do punog povrata troškova, a preostala sredstva će se podijeliti na jednake dijelove među strankama koalicije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 80.435,00 kn, što je za 26.920,00 kn ili 50,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 14.565,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	48.913,00	78.040,00	159,5
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	34.965,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	48.913,00	43.075,00	88,1
2.	Financijski rashodi	1.492,00	2.395,00	160,5
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	3.110,00	0,00	-
	Ukupno	53.515,00	80.435,00	150,3
	Višak prihoda	9.371,00	110.247,00	1 176,5

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 78.040,00 kn ili 97,0 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.395,00 kn ili 3,0 %.

Materijalni rashodi čine 97,0 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 29.127,00 kn ili 59,6 % zbog rashoda za promidžbu i informiranje ostvarenih za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 34.965,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 22.000,00 kn se odnose na prijenos sredstva na poseban račun za izbornu promidžbu zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba, koji je otvorila politička stranka (Zagreb je Naš) kao koalicijski partner, u skladu sa koalicijskim sporazumom iz svibnja 2017. Drugi rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 12.965,00 kn odnose se na izbornu promidžbu članova Stranke za izbor za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave (na izradu plakata i drugog promidžbenog materijala te oglašavanje).

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 43.075,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 27.476,00 kn (od čega se na najveći dio u iznosu 22.819,00 kn odnosi na usluge promidžbe u okviru redovnog poslovanja, što je trebalo evidentirati u okviru rashoda za promidžbu i informiranje), rashode za materijal i energiju u iznosu 9.739,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 8.076,00 kn odnosi na sitan inventar), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.005,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 3.245,00 kn odnosi na naknade troškova službenih putovanja) i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.855,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.333,00 kn te negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu u iznosu 62,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 110.247,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 10.362,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 120.609,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 132.502,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	6.315,00	-
2.	Financijska imovina	22.256,00	126.187,00	567,0
	Ukupno imovina	22.256,00	132.502,00	595,4
3.	Obveze	11.893,00	11.893,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	10.363,00	120.609,00	1 163,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.256,00	132.502,00	595,4

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na računalnu opremu.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na računu za redovno poslovanje u iznosu 115.944,00 kn te u blagajni u iznosu 10.243,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 11.893,00 kn, a odnose se na sredstva uložena pri osnivanju Stranke, što je u 2018. evidentirano na računu vlastiti izvori. Stranka koncem 2017. nema obveza.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. kolovoza do 19. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik 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

6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Statut i program političke stranke
9. Godišnji program rada i financijski plan.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 računa te dokumentacija u vezi rashoda za promidžbu, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja osoba za predstavljanje i zastupanje Stranke u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i potraživanja.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 115.030,00 kn, a rashodi u iznosu 95.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 20.030,00 kn. Financijski plan za 2017. sadrži vrste prihoda i rashoda koje Stranka planira ostvariti te iznos pojedinog prihoda i rashoda.

Program rada sadrži aktivnosti koje Stranka planira obaviti (16 aktivnosti), a ne sadrži ciljeve i sredstva (rashode) potrebna za njihovo provođenje te izvore financiranja. Izrada i izvršavanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, propisana je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, između ostalog, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti sredstva (rashode) potrebna za provođenje predviđenih aktivnosti 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. Predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Statutom i drugim aktima nije određeno tko donosi financijski plan i program rada te usvaja financijske izvještaje. Financijski plan i program rada za 2017. donijela je Radna grupa za administraciju i financije. Prema odredbama članka 5. stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Državni ured za reviziju predlaže Statutom jasno utvrditi koje tijelo Stranke donosi financijski plan i program rada te usvaja financijske izvještaje.

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

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve članove Stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Izvješće Državnog ureda za reviziju te da će se truditi postupati u skladu s uputama.*

2. Potraživanja

- 2.1. Stranka vodi evidencije o uplati članarina i članskog doprinosa, prema kojima potraživanja od članarine i članskog doprinosa koncem 2017. iznose 4.713,00 kn. Međutim, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja za članarine i članski doprinos nisu evidentirana, odnosno iskazana. 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, potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za članarine i članski doprinos u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Izvješće Državnog ureda za reviziju te da će se truditi postupati u skladu s uputama.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-03/24
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Samostalne demokratske srpske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u Registar političkih stranaka u 1995. Skraćeni naziv Stranke je SDSS. Sjedište je Trg Drvena pijaca 28, Vukovar. 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 (lipanj 2016.), Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. Stranka je osnovala 99 organizacijskih jedinica (13 županijskih, 36 gradskih i 50 općinskih organizacija). Koncem 2017. Stranka je imala 9 930 članova.

Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze te tijela upravljanja i nadzora su utvrđeni Statutom i drugim općim aktima. Etičkim kodeksom su uređena pravila ponašanja, sukob interesa i standardi etičkog ponašanja.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo, Glavni odbor, Izvršni odbor, Nadzorni i Statutarni odbor. Mandat članova tijela je 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 rada Stranke.

Izvršno političko tijelo Stranke je Predsjedništvo. Čine ga predsjednik i potpredsjednici Glavne skupštine i Glavnog odbora, generalni tajnik i predsjednik Izvršnog odbora Stranke. Predsjedništvo donosi odluke o pitanjima stranačke politike, koordinira radom organizacijskih jedinica, odlučuje 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. Do srpnja 2017. predsjednik Stranke bio je dr. med. Vojislav Stanimirović, a nadalje je dr. sc. Milorad Pupovac.

Stručno politički, organizacijski, financijsko računovodstveni, protokolarni, kadrovski i drugi poslovi obavljaju se u Generalnom tajništvu, koje je smješteno u sjedištu Stranke.

Koncem 2016. Stranka je imala šest zaposlenika, a koncem 2017. ima sedam zaposlenika.

Prema Statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva za obavljanje djelatnosti iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, donacija i iz drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Glavnog odbora Stranke u prosincu 2016.

Financijskim planom za 2017. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.790.000,00 kn. U prosincu 2017. donesene su izmjene i dopune financijskog plana. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 2.109.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 995.000,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 500.000,00 kn za redovito godišnje financiranje Stranke, prihode po posebnim propisima u iznosu 430.000,00 kn, članarine u iznosu 170.000,00 kn, ostale prihode u iznosu 13.000,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 1.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.231.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 550.000,00 kn, donacije u iznosu 160.000,00 kn, druge rashode u iznosu 130.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.000,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 10.000,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su planirani za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 250.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 240.000,00 kn i naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 120.000,00 kn.

Programom rada za 2017. planirana su načela i ciljevi djelovanja Stranke, organizacijske, izborne i ostale aktivnosti. Organizacijske aktivnosti se odnose na osnivanje novih interesnih organizacijskih oblika (omladinskih organizacija i aktiva žena u sastavu Stranke), održavanje sjednica tijela, primitak novih članova i ažuriranje evidencija o članovima te prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga. Nadalje, predviđene su izborne aktivnosti koje se odnose na pripremne radnje i sudjelovanje u provođenju redovitih lokalnih izbora u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, prijevremenih lokalnih izbora u pojedinim jedinicama lokalne samouprave te ostale 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, pružanje pravnih savjeta članovima Stranke i drugim građanima te davanje financijske pomoći građanima, sportskim i kulturnim udrugama. Stranka nije planirala financijska sredstva potrebna za financiranje pojedinih aktivnosti kao ni njihove izvore te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

U srpnju 2017. Glavna skupština je usvojila Programske smjernice Stranke za razdoblje 2017. - 2021. Planirano je jačanje političkog profila i političke snage Stranke, aktivnosti za ravnomjeran regionalan razvoj, afirmaciju multikulturalnosti, interkulturalnosti i identiteta Srba u Hrvatskoj, suradnja s drugim srpskim institucijama, razvijanje suradnje u regiji i drugo.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Sadrže podatke za Stranku u cjelini.

Uz financijske izvještaje dostavljeni su Program rada, Financijski plan i Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u 2017.

Financijski izvještaji, Program rada, Financijski plan i Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.066.942,00 kn, što je za 464.817,00 kn ili 18,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 42.058,00 kn ili 2,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.810.143,00	995.662,00	55,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	514.436,00	900.017,00	175,0
3.	Prihodi od članarina	140.796,00	166.112,00	118,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	33.502,00	3.219,00	9,6
5.	Drugi prihodi	32.882,00	1.932,00	5,9
	Ukupno	2.531.759,00	2.066.942,00	81,6

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 995.662,00 kn i čine 48,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 814.481,00 kn ili 45,0 %, jer su u 2016. iz državnog proračuna primljena sredstva za naknade troškova izborne promidžbe za provedbu izbora zastupnika u Hrvatski sabor.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su 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. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednak iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih zastupnika u trenutku konstituiranja Hrvatskog sabora. U skladu s odredbama članka 7. navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je u siječnju 2017. donio Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), prema kojima su Stranci raspoređena sredstva u iznosu 995.662,00 kn. Stranka ima tri 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 900.017,00 kn i čine 43,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva primljena iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje u iznosu 416.365,00 kn, naknadu troškova izborne promidžbe za lokalne izbore provedene u svibnju 2017. u iznosu 341.597,00 kn te sredstva primljena od kandidata na lokalnim izborima u iznosu 142.055,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave veći su za 385.581,00 kn ili 75,0 %, zbog primljenih sredstava za naknadu troškova izborne promidžbe.

Sredstva za redovito godišnje financiranje ostvarena su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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. Stranka je u 2017. imala 194 vijećnika u predstavničkim tijelima četiri županije, 11 gradova i 44 općine.

Naknade troškova izborne promidžbe za izbor predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 341.597,00 kn (od čega 9.800,00 kn od koalicijskog partnera Socijaldemokratske partije Grada Rijeka i 5.287,00 kn od koalicijskog partnera Socijaldemokratske partije Istarska županija) ostvarene su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17). Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe 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 uplaćena na posebne žiro račune otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe i evidentirana u okviru prihoda po posebnim propisima iz proračuna.

Sredstva primljena od kandidata na lokalnim izborima u iznosu 142.055,00 kn odnose se na sredstva koja su preostala nakon podmirenja troškova izborne promidžbe i zatvaranja posebnih žiro računa te uplaćena na žiro račun Stranke. Na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda (Narodne novine 42/17), iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačena su sredstva za naknade troškova izborne promidžbe na posebne žiro račune koje su kandidati otvorili za provedbu izbora.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 166.112,00 kn i čine 8,0 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 25.316,00 kn ili 18,0 %. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama članka 18. Statuta Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarine propisani su Odlukom i izmjenama odluke o članarini iz 2009. i 2010. (pročišćeni tekst odluke iz 2013.) te Odlukom o članarini iz prosinca 2017. (u primjeni od 2018.), koje je donio Glavni odbor Stranke. Visina članarine određena je 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 izdala potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 3.219,00 kn i čine 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama 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 za financiranje izborne promidžbe. Ostvareni prihodi odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od tri fizičke osobe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde i vođena je evidencija u skladu s Pravilnikom 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. Izvješća o primljenim donacijama objavljena su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.034.982,00 kn, što je za 34.525,00 kn ili 1,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 74.018,00 kn ili 3,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	523.753,00	522.017,00	99,7
2.	Materijalni rashodi	1.331.642,00	1.285.340,00	96,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	280.984,00	406.912,00	144,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.050.658,00	878.428,00	83,6
3.	Rashodi amortizacije	20.229,00	16.432,00	81,2
4.	Financijski rashodi	26.892,00	36.555,00	135,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	164.491,00	112.520,00	68,4
6.	Drugi rashodi	2.500,00	62.118,00	2 484,7
	Ukupno	2.069.507,00	2.034.982,00	98,3
	Višak prihoda	462.252,00	31.960,00	6,9

U svibnju 2017. provedeni su izbori za članove predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka je s koalicijskim partnerima zaključila pet koalicijskih sporazuma za zajednički izlazak na lokalne izbore, u kojima je nositelj koalicije bila Socijaldemokratska partija. Spomenutim sporazumima, između ostalog, uređeni su način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjela sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata. Nositelj koalicije sastavio je obračune za tri koalicijska sporazuma. Za dva koalicijska sporazuma, nije sastavljen obračun zajedničkog izlaska na izbore, odnosno udjela u troškovima izborne promidžbe, što je nositelj koalicije prema sporazumu bio obavezan učiniti.

Skreće se pozornost, da je sastavljanje obračuna zajedničkog izlaska na izbore potrebno, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 522.017,00 kn i čine 25,7 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene manji su za 1.736,00 kn ili 0,3 %. Odnose se na bruto plaće za rad zaposlenika Stranke u iznosu 422.796,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 72.721,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 26.500,00 kn (prigodne godišnje nagrade, dar djetetu i potpore za slučaj smrti člana uže obitelji). Plaće za rad zaposlenika Stranke obračunane su i isplaćene u skladu s Odlukom Predsjedništva iz 2009. te drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenicima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 406.912,00 kn i čine 20,0 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za promidžbu i informiranje veći su za 125.928,00 kn ili 44,8 % zbog aktivnosti u vezi s izbornom promidžbom za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i promidžbom Stranke (nabava promidžbenog materijala).

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na rashode za usluge izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 286.428,00 kn (emitiranje radio i televizijskih priloga, reklamnih spotova i najave predizbornih skupova, dizajn, tisak i nabava promidžbenog materijala) te druge rashode promidžbe i informiranja Stranke u iznosu 120.484,00 kn (usluge promidžbe Stranke, pretplata na časopise i nabava stručne literature, televizijska pretplata, nabava promidžbenog materijala).

Za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ostvareni su i drugi materijalni rashodi u iznosu 128.670,00 kn (odnose se na službena putovanja, usluge pošte, zakup, reprezentaciju i drugo) i financijski rashodi u iznosu 17.364,00 kn (odnose se na bankarske usluge, odnosno otvaranje, vođenje i zatvaranje posebnih žiro računa) te ukupni rashodi za izbornu promidžbu iznose 432.462,00 kn.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe sa svim sastavnim dijelovima bili su objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Iskazani podaci u navedenim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 878.428,00 kn i čine 43,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge (intelektualne i osobne usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, tekuće i investicijsko održavanje, zakupnine i najamnine, računalne i komunalne usluge) u iznosu 264.313,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija i premije osiguranja) u iznosu 212.947,00 kn, rashode za naknade osobama izvan radnog odnosa (troškovi službenih putovanja članova Stranke za dolaske na sjednice tijela Stranke i organizacijskih jedinica, predizborne skupove za izbor članova predstavnička tijela, prijevoza birača na birališta, raznošenje letaka, podjela izbornog materijala i druge stranačke aktivnosti) u iznosu 180.444,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, korištenje osobnog automobila u službene svrhe te naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 124.904,00 kn te rashode za materijal i energiju (nabavljeni uredski materijal i materijal za čišćenje, režijski troškovi za poslovnu zgradu Stranke i iznajmljene poslovne prostore) u iznosu 95.820,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 16.432,00 kn i čine 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine obračunana je linearnom metodom uz primjenu stopa propisanih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 36.555,00 kn i čine 1,8 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 32.097,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijski rashodi veći su za 9.663,00 kn ili 35,9 % jer su u 2017. povećane bankarske usluge odnosno usluge za otvaranje, vođenje i zatvaranje posebnih žiro računa.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 112.520,00 kn i čine 5,5 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za donacije (pomoći) manji su za 51.971,00 kn ili 31,6 %. Odnose se na tekuće donacije udrugama (kulturno umjetnička društva, sportski klubovi, vjerske zajednice i druge udruge) u iznosu 62.500,00 kn (od čega su organizacijske jedinice dale donacije u iznosu 19.000,00 kn), fizičkim osobama u iznosu 45.400,00 kn i druge donacije u iznosu 4.620,00 kn. Donacije (pomoći) su dane na temelju zamolbi korisnika te odluka tijela Stranke i organizacijskih jedinica Stranke.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 62.118,00 kn i čine 3,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor kandidata Stranke u iznosu 61.500,00 kn i druge nespomenute rashode (otpis potraživanja) u iznosu 618,00 kn. Na temelju odluka Predsjedništva o financiranju izborne promidžbe odobrena su sredstva za financiranje izborne promidžbe kandidata Stranke na izborima za zamjenika župana (Primorsko-goranske županije, Sisačko-moslavačke županije i Požeško-slavonske županije), zamjenika gradonačelnika gradova (Vukovar, Pakrac i Glina) te načelnika i zamjenika načelnika općina (Trpinja, Gračac, Dragalić, Okučani, Topusko i Hrvatska Dubica). Sredstva su prenesena sa žiro računa Stranke za redovno poslovanje na posebne žiro račune kandidata Stranke za financiranje izborne promidžbe.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 31.960,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 888.146,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 920.106,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.098.496,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	937.324,00	962.892,00	102,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	110.517,00	62.517,00	56,6
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	826.807,00	900.375,00	108,9
2.	Financijska imovina	946.751,00	1.135.604,00	119,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	415.214,00	432.608,00	104,2
2.2.	Potraživanja od radnika i drugo	3.337,00	54.485,00	1 632,8
2.3.	Udjeli u glavnici	528.200,00	528.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	120.311,00	-
Ukupno imovina		1.884.075,00	2.098.496,00	111,4
3.	Obveze	64.835,00	247.296,00	381,4
3.1.	Obveze za rashode	64.835,00	126.985,00	195,9
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	120.311,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.819.240,00	1.851.200,00	101,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.884.075,00	2.098.496,00	111,4

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 214.421,00 kn ili 11,4 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu 188.853,00 kn i obveze u iznosu 182.461,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 962.892,00 kn odnosi se na poslovne objekte u iznosu 808.501,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 90.000,00 kn, zemljište u iznosu 62.517,00 kn te uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.874,00 kn. U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 25.568,00 kn ili 2,7 %. U 2017. nabavljen je osobni automobil u vrijednosti 90.000,00 kn, izvršen je povrat građevinskog zemljišta Gradu Vukovaru u vrijednosti 48.000,00 kn (prema presudi iz 2017. o ništetnosti kupoprodajnog ugovora iz ranijih godina) i obračunan je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 16.432,00 kn.

Koncem 2017. vrijednost financijske imovine iznosi 1.135.604,00 kn. Odnosi se na udjel u trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke u iznosu 528.200,00 kn, novčana sredstva na žiro računima u iznosu 422.985,00 kn (redovni žiro računi Središnjice i organizacijskih jedinica), novčana sredstva u blagajnama (Središnjici i organizacijskim jedinicama) u iznosu 9.623,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 120.311,00 kn te potraživanja od radnika i drugo u iznosu 54.485,00 kn. U odnosu na početak godine, vrijednost financijske imovine veća je za 188.853,00 kn ili 19,9 %, a najvećim dijelom odnosi se na povećanje potraživanja.

Potraživanja su koncem 2017. iskazana u iznosu 174.796,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 171.459,00 kn, najvećim dijelom zbog evidentiranja obračunanih potraživanja za članarine i potraživanja od jedinica lokalne (regionalne) samouprave za redovito financiranje. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja za članarine i potraživanja od jedinica lokalne samouprave za redovito financiranje) u iznosu 120.311,00 kn te potraživanja od radnika i drugo u iznosu 54.485,00 kn (vrijednosno su značajnija potraživanja za povrat sredstava uplaćenih ranijih godina Gradu Vukovaru za kupnju zemljišta u iznosu 48.000,00 kn, radi ništetnosti kupoprodajnog ugovora). Od iskazanih potraživanja, koncem 2017. dospjela su potraživanja u iznosu 124.650,00 kn ili 71,3 %. Do rujna 2018. naplaćeno je 151.478,00 kn ili 86,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 247.296,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 182.461,00 kn ili 281,4 %, najvećim dijelom zbog evidentiranja prihoda budućeg razdoblja. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 126.985,00 kn (od čega obveze za zaposlenike iznose 53.953,00 kn, obveze za izbornu promidžbu 41.832,00 kn, obveze prema dobavljačima 23.342,00 kn i naknada predsjedniku Stranke 7.858,00 kn) te prihode budućeg razdoblja u iznosu 120.311,00 kn (od čega se na prihode od članarina odnosi 49.621,00 kn i prihode od jedinica lokalne i područne lokalne samouprave za redovito financiranje 70.690,00 kn). Od iskazanih obveza, koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 205.464,00 kn ili 83,1 %. Do rujna 2018. podmirene su obveze u iznosu 182.146,00 kn ili 73,7 % ukupnih obveza.

Vlastiti izvori su koncem 2017. iskazani u iznosu 1.851.200,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 920.106,00 kn i vlastite izvore u iznosu 931.094,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja 2018. do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 28. - 32. (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 1/07)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika
7. Pravilnik 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
8. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

9. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda
10. Statut
11. Financijski plan i Program rada za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi s rashodima za promidžbu, intelektualne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashode za donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Stranke o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s planiranjem.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada za 2017. doneseni su i usvojeni u prosincu 2016. na sjednici Glavnog odbora Stranke.

U prosincu 2017. donesene su izmjene i dopune financijskog plana, prema kojima su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 2.109.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.231.000,00 kn (vrijednosno značajniji su planirani za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 250.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu 240.000,00 kn i naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 125.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 550.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 160.000,00 kn, druge rashode u iznosu 130.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 28.000,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 10.000,00 kn. U odnosu na izmjene i dopune plana znatno manje su ostvareni drugi nespomenuti rashodi za 137.053,00 kn ili 39,2 % i drugi rashodi za 67.882,00 kn ili 52,2 %, a znatno više od plana su ostvareni rashodi za usluge promidžbe i informiranja za 156.912,00 kn ili 62,8 %, naknade troškova zaposlenima za 70.904,00 kn ili 31,3 % i naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa za 60.444,00 kn ili 50,4 %, što upućuje na nerealno planiranje rashoda.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realnije planiranje rashoda.

Programom rada za 2017. planirana su načela i ciljevi djelovanja Stranke, organizacijske, izborne i ostale aktivnosti. Organizacijske aktivnosti odnose se na osnivanje novih interesnih organizacijskih oblika (omladinskih organizacija i aktivna žena u sastavu Stranke), održavanje sjednica tijela, primitak novih članova i ažuriranje evidencija o članovima te prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga. Nadalje, predviđene su izborne aktivnosti koje se odnose na pripremne radnje i sudjelovanje u provođenju redovitih lokalnih izbora u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, prijevremenih lokalnih izbora u pojedinim jedinicama lokalne samouprave te ostale 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, pružanje pravnih savjeta članovima Stranke i drugim građanima te davanje financijske pomoći građanima, sportskim i kulturnim udrugama. Stranka nije planirala financijska sredstva potrebna za financiranje pojedinih aktivnosti kao ni njihove izvore te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Godišnjim programom rada potrebno je uz svaku stavku aktivnosti 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.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna financijska sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će postupiti prema danim preporukama. U vezi s realnijim planiranjem rashoda, Stranka navodi da su donesene izmjene i dopune financijskog plana za 2017. Odstupanja planiranih i ostvarenih rashoda su nastala zbog okolnosti političke naravi koje Stranka nije mogla predvidjeti. Nadalje navodi da će pratiti ostvarenje rashoda te će radi realnijeg planiranja rashoda donijeti izmjene financijskog plana za 2018. U vezi s preporukom da se u godišnjem programu rada planiraju potrebna financijska sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, Stranka navodi da je godišnji program rada okvirni politički dokument u kojem se navode pretpostavljene političke aktivnosti koje se planiraju, ali se ne zna hoće li se provoditi, kao što su osnivanje novih organizacijskih oblika Stranke, održavanje izvanrednih izbornih skupština organizacija Stranke, sudjelovanje u prijevremenim lokalnim izborima i druge. Nadalje navodi da će za planirane aktivnosti u narednom periodu u godišnjim programima rada planirati potrebna financijska sredstva.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Realnije planiranje prihoda i rashoda.	konac 2017.	djelomično provedeno
2.		2016.	Bilješke uz financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	konac veljače 2017.	provedeno
3.		2016.	Utvrđiti potraživanja za članarine i potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje, evidentirati ih u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	konac 2017.	provedeno
4.		2016.	Pri obračunu i isplati naknada na temelju putnih naloga postupati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak.	konac lipnja 2017.	provedeno

Obrazloženje preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Financijskim planom te izmjenama i dopunama financijskog plana za 2017. prihodi su realno planirani, a rashodi nisu.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuke.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-03/44
URBROJ: 613-22-18-7

Čakovec, 28. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
SNAGE – STRANKE NARODNOG I GRAĐANSKOG AKTIVIZMA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija SNAGE - Stranke narodnog i građanskog aktivizma (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u prosincu 2016. Sjedište Stranke je Trg dr. Franje Tuđmana 5, Zaprešić. Djelokrug Stranke je određen Statutom i Programom.

Prema Statutu, temeljna načela djelovanja Stranke su poticanje hrvatskog naroda i svih građana Republike Hrvatske na aktivno i odgovorno ponašanje te na društveno i političko djelovanje i aktivizam radi rješavanja društvenih problema, ukazivanje na evidentne nezakonitosti koje ugrožavaju hrvatsko društvo ili veći broj građana te nastojanje da se takve nezakonitosti uklone zakonskom i/ili podzakonskom regulativom, poseban naglasak na ukidanje nezakonita poslovanja kreditnih institucija koje traje još od 2003. godine, posebice u području primjene nezakonito ugovorenih promjenjivih kamatnih stopa, pojačani prekršajni i kazneni progon pravnih osoba masovnih kršitelja zakona, ukidanje bilateralnih sporazuma s drugim zemljama za rješavanje investicijskih sporova koji su ugovoreni prije ulaska Hrvatske u Europsku uniju, ostvarenje društvenih odnosa u kojima je rad najvažnije mjerilo u ostvarivanju osobnog i društvenog napretka, pravedna preraspodjela društvenog bogatstva te sprječavanje pretjeranog djelovanja korporativnog kapitala, a posebice financijskog kapitala, na društvene promjene, ostvarenje vrednovanja rada radnika na temelju mjerljivih pokazatelja, ostvarenje monetarnog suvereniteta države kroz potrebnu regulativu za postavljanje domaće valute u temelje sustava, uz omogućavanje kontroliranog plivajućeg tečaja kune, promicanje moralnih i etičkih vrijednosti, nova afirmacija jednakosti, ravnopravnosti i punih osobnih sloboda, pri čemu sloboda u punome smislu te riječi znači i veliku odgovornost za utjecaj na društvo i druge ljude, pojedinačna i opća sloboda ne smije ugrožavati slobodu drugih ljudi u skladu s općim načelom ne čini drugome ono što ne želiš da drugi čini tebi, ostvarenje socijalnih i drugih društvenih prava i jednakosti prava svih građana bez obzira na svjetonazor, spol, vjeru, nacionalnost, razinu obrazovanja, rasu, dob, spolnu/seksualnu orijentaciju, političku ili neku drugu pripadnost te imovinski ili socijalni status, reorganizacija državnih javnih služba radi jednostavnog ostvarivanja svih građanskih i ljudskih prava te optimizacija regionalne i lokalne samouprave, sprječavanje nastavka privatizacije nacionalnog bogatstva Republike Hrvatske i legalni povrat u državno vlasništvo svih prirodnih resursa privatiziranih do sada, posebice zabrana privatizacije vodnih resursa, šuma, plina, nafte, i slično, načelo ispitivanja podrijetla imovine za sve građane Republike Hrvatske, bez izuzetaka, revizija svih ugovora i postupaka kojima su otuđena nacionalna bogatstva, zaštita okoliša, prirodnih bogatstava i drugih resursa Republike Hrvatske, promicanje načela da su pravo na rad, obrazovanje, zdravlje, socijalnu sigurnost, sretno djetinjstvo i mirnu starost ljudska prava i ne mogu se tretirati kao roba ni biti podložni tržištu, a institucije koje jamče ta prava moraju biti javne te pod demokratskom kontrolom njihovih korisnika, obrazovni sustav koji će razvijati kritičku misao, znanost po etičkim principima, samosvjesnost i solidarnost pojedinaca te koji će uvažavati svjetonazorski pluralizam, promicanje načela nenasilnog rješavanja svih društvenih i međunarodnih sukoba, revizija svih ugovora koje je Republika Hrvatska ugovorila s drugim pravnim osobama, Hrvatska kao sekularna država te zastupanje građana na temelju stvarnih građanskih zahtjeva, a ne na temelju interesa raznih financijskih i drugih lobija.

Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi, javnost rada i način djelovanja, oblici organiziranja, tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak i postupak s imovinom u slučaju prestanka rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke.

Prema Statutu, Stranka može imati ogranke i podružnice. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2018.) Stranka nije imala ogranke ni podružnice.

Stranku predstavljaju i zastupaju predsjednik Glavnog odbora i Tajnik. Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Glavni odbor, Tajnik i Nadzorni odbor. Mandat svih tijela i organizacijskih oblika je četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarano i izborno tijelo Stranke. Čine ga članovi Glavnog odbora, predsjednici ogranaka i podružnica te povjerenici i članovi imenovani odlukom Glavnog odbora. Odluku o broju članova, odnosno popis članova Sabora, utvrđuje Glavni odbor 30 dana prije održavanja sjednice. Sabor ustanovljuje opću politiku Stranke, donosi program, programske dokumente, Statut i poslovnik o radu te odluke i druge akte iz svoje nadležnosti, bira i razrješava članove nadzornog odbora, bira članove Glavnog odbora i Tajnika te obavlja druge poslove. Redovne sjednice Sabora održavaju se svake četvrte godine, a izvanredne po potrebi.

Glavni odbor je najviše upravno-političko i programsko tijelo Stranke koje zasjeda najmanje jednom u tri mjeseca. Čini ga šest članova izabranih na Saboru i Tajnik. Na temelju Statuta i programskih dokumenata donosi odluke i zaključke, raspravlja o izvještaju predsjednika Glavnog odbora te odlučuje o njegovu prihvaćanju, utvrđuje prijedlog izmjena i dopuna Statuta, program rada, financijski plan i završni račun, analizira i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti te odlučuje o osnivanju ogranaka i podružnica.

Predsjednik Glavnog odbora izvršava i provodi odluke Glavnog odbora te odlučuje o tekućim poslovima koji se odnose na upravljanje Strankom. Predstavlja i zastupa Stranku, provodi politiku Stranke u skladu s programom i programskim dokumentima, Statutom, odlukama i zaključcima Sabora i Glavnog odbora te obavlja i druge poslove. Predsjednik Glavnog odbora Stranke od 18. rujna 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2018.) je Goran Aleksić.

Tajnik predstavlja i zastupa Stranku, brine o nesmetanom funkcioniranju Stranke, sudjeluje u pripremi dokumenata, radu tijela, koordinira rad Stranke, zadužen je za unapređenje organizacijske strukture i obavlja druge poslove.

Nadzorni odbor ima tri člana. Ocjenjuje jesu li odluke, rad tijela i dužnosnika Stranke u skladu sa zakonima i drugim propisima, te raspolaže li Stranka sredstvima zakonito, uredno i namjenski. Nadzorni odbor daje pisano mišljenje na izvještaj o financijsko-materijalnom poslovanju.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenike.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Glavnog odbora u listopadu 2016. Planirani su prihodi u iznosu 336.050,00 kn, rashodi u iznosu 321.261,00 kn te višak prihoda u iznosu 14.789,00 kn.

U prosincu 2017. donesene su Izmjene financijskog plana, kojima su prihodi planirani u iznosu 332.450,00 kn, a rashodi u iznosu 82.530,00 kn, što je manje za 238.731,00 kn ili 74,3 % u odnosu na Financijski plan. Planiran je višak prihoda tekuće godine u iznosu 249.920,00 kn, višak prihoda iz 2016. u iznosu 62.518,00 kn, odnosno ukupno je planiran višak prihoda u iznosu 312.438,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 331.000,00 kn, od članarina u iznosu 700,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 500,00 kn i imovine u iznosu 250,00 kn. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 78.450,00 kn, amortizaciju u iznosu 3.550,00 kn i financijske rashode u iznosu 530,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2017. planirane su aktivnosti na organizaciji i programu Stranke, promociji Stranke i komunikaciji s javnošću te izgradnji financijske infrastrukture. Odnose se na izgradnju stranačke infrastrukture na području Hrvatske, proširenje rada Stranke novim članovima, simpatizerima i potencijalnim saveznicima, jačanje unutarnje komunikacije, sudjelovanje na lokalnim izborima te održavanje redovnih sjednica Glavnog odbora. Planirane su aktivnosti na proširenju područja programa temama koje do sada nisu bile u programu, objave medijskih sadržaja na mrežnim stranicama i drugim sredstvima komunikacije te komunikacija s javnošću i medijima (konferencije, izjave ili intervju predstavnika Stranke). Za provođenje navedenih aktivnosti planirana su sredstva iz državnog proračuna te od članarina i donacija.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2017., Godišnji program rada i Financijski plan te Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2017. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnim stranicama u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 333.305,00 kn, što je za 268.072,00 kn ili 410,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 855,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni Broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	65.224,00	331.887,00	508,8
2.	Prihodi od članarina	0,00	700,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	511,00	-
4.	Drugi prihodi	9,00	207,00	2 300,0
	Ukupno	65.233,00	333.305,00	510,9

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn, što je 99,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke za jedno zastupničko mjesto ostvarene na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke Hrvatskog sabora o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika iz siječnja 2017. (Narodne novine 9/17).

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 700,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Godišnjim programom rada za 2017. planirani su prihodi od članarina bez utvrđenog iznosa. Obveza uplate članarine utvrđena je Statutom te Odlukom o visini članarine koju je Glavni odbor donio u prosincu 2016. Odlukom je godišnja članarina utvrđena u iznosu 100,00 kn. Koncem 2017. Stranka je imala 176 članova. 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. Skreće se pozornost na obvezu prikupljanja članarine utvrđene odredbama Statuta i Odlukom o visini članarine te u poslovnim knjigama evidentiranje potraživanja za članarine.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 511,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su na temelju odredaba 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, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge Stranka je izdala potvrde te vodi evidenciju 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). Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u novcu od dvije fizičke osobe.

Na mrežnoj stranici Stranke su objavljena izvješća o primljenim donacijama od 1. siječnja do 30. lipnja 2017. te od 1. srpnja do 31. prosinca 2017. Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 207,00 kn, a odnose se na kamate na sredstva na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 81.917,00 kn, što je za 79.202,00 kn ili 2 917,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 613,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	1.430,00	77.858,00	5 444,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	1.221,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	1.430,00	76.637,00	5 359,2
2.	Rashodi amortizacije	437,00	3.527,00	807,1
3.	Financijski rashodi	848,00	532,00	62,7
	Ukupno	2.715,00	81.917,00	3 017,2
	Višak prihoda	62.518,00	251.388,00	402,1

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni materijalni rashodi za 76.428,00 kn ili 5 344,6 %, a vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (ugovori o djelu i autorski honorar) u iznosu 23.231,00 kn, naknade članovima u predstavničkim tijelima u iznosu 23.761,00 kn i rashode za usluge u iznosu 20.452,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su ostvareni u iznosu 1.221,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na reklamni materijal i objave oglasa.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 76.637,00 kn, što je 93,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (ugovori o djelu i autorski honorar u iznosu 23.231,00 kn te seminar u iznosu 1.790,00 kn) u iznosu 25.021,00 kn, naknade članovima u predstavničkim tijelima (dnevnice i troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 23.761,00 kn, rashode za usluge u iznosu 20.452,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 925,00 kn i ostale nespomenute rashode (reprezentacija) u iznosu 6.478,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na knjigovodstvene usluge u iznosu 8.125,00 kn, računalne usluge u iznosu 6.942,00 kn te usluge telefona i pošte u iznosu 3.295,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 3.527,00 kn, što je 4,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za dva računala i programe.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 532,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 251.388,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 62.518,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 313.906,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 314.412,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.771,00	10.516,00	182,2
2.	Financijska imovina	56.833,00	303.896,00	534,7
	Ukupno imovina	62.604,00	314.412,00	502,2
3.	Obveze	85,00	505,00	594,1
4.	Vlastiti izvori	62.519,00	313.907,00	502,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.604,00	314.412,00	502,2

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 251.808,00 kn ili 402,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na financijsku imovinu za 247.063,00 kn ili 434,7 %.

Nefinancijska imovina u iznosu 10.516,00 kn odnosi se na opremu (računala) i računalne programe.

Financijska imovina u iznosu 303.896,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 505,00 kn i nisu dospjele. Odnose se prema dobavljačima i za porez na dodanu vrijednost. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 420,00 kn ili 494,1 %. Do listopada 2018. podmirene su sve obveze.

Vlastiti izvori u iznosu 313.907,00 kn odnose se na višak prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 2. listopada do 28. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (članak 30. i 39.)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 28. - 32. (Narodne novine 121/14)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 4. (Narodne novine 1/17)
7. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 6. (Narodne novine 10/17 i 128/17)
8. Statut i program Stranke
9. Godišnji program rada i Financijski plan za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacija u vezi rashoda za intelektualne i računalne usluge, naknada osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona i pošte i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s poslovanjem. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali je dana preporuka u vezi s planiranjem.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je obvezna donositi godišnji program rada prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, a nisu utvrđena potrebna sredstva za realizaciju navedenih aktivnosti. 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. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja, kako bi se omogućilo upravljanje i kontrola financijskog poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže godišnjim programom rada utvrditi sredstva potrebna za ostvarenje aktivnosti te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima.

- 1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-03/14
URBROJ: 613-22-18-8

Čakovec, 27. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SOCIJALDEMOKRATSKE PARTIJE HRVATSKE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2017.	23
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Socijaldemokratske partije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na podnaslov Financijski izvještaji u okviru poglavlja II. PODACI O STRANCI, u kojem su opisane činjenice u vezi događaja nakon datuma bilance obuhvaćene Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017.

Odnose se na presudu Visokog trgovačkog suda iz siječnja 2018. za spor iz 2012., prema kojoj je Stranka dužna podmiriti rashode za usluge promidžbe u vezi lokalnih izbora u 2009. u iznosu 4.356.442,00 kn uvećano za kamate u iznosu 5.228.996,00 kn, odnosno ukupno 9.585.438,00 kn. Navedene obveze Stranka je evidentirala u poslovnim knjigama za 2018. S tužiteljem je u siječnju 2018. zaključena izvansudska nagodba o obročnoj otplati duga, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) Stranka je podmirila prvi obrok. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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. Za obavljanje djelatnosti Stranka ostvaruje sredstva iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, imovine, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda.

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 su uređena Statutom te Pravilnikom o radu. U ožujku 2018. donesen je novi Statut 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 ustrojena su sljedeća tijela: Konvencija, Glavni odbor, predsjednik i Predsjedništvo. U Stranci također djeluju: glavni tajnik i Tajništvo, poslovni direktor i Poslovni odbor 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 rada, 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 poslovnikom.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke koje 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. Predsjednik Stranke od 28. studenoga 2016., i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.), je Davor Bernardić.

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. Glavni tajnik od 11. prosinca 2016. do 24. ožujka 2018. je bio Zvane Brumnić, a od 24. ožujka 2018., i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.), je Nikša Vukas.

Poslovni direktor brine o prihodima i rashodima Stranke, upravlja imovinom Stranke, vodi brigu o zaposlenicima, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, organizira financiranje aktivnosti Stranke i druge poslove financijsko gospodarskog karaktera te rukovodi stručnom službom Stranke. Od 11. prosinca 2016., i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2017.), poslovni direktor je Nikša Vukas.

Poslovni odbor nadzire korištenje materijalnih sredstava, donosi odgovarajuće odluke i zaključke te usvaja financijska izvješća, a Središnji savjet je političko savjetodavno tijelo Stranke.

Početkom 2017. Stranka je imala 54 zaposlenika, a koncem godine 51 zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Poslovnog odbora u prosincu 2016. Izmjene financijskog plana i Godišnjeg programa rada za 2017. su donesene u siječnju i prosincu 2017.

Prema zadnjim Izmjenama Financijskog plana, ukupni prihodi planirani su u iznosu 28.405.009,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 12.777.662,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 10.281.342,00 kn, od članarina u iznosu 2.169.665,00 kn, imovine u iznosu 1.770.540,00 kn, druge prihode u iznosu 798.000,00 kn i od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 607.800,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 34.314.155,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 22.249.575,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 6.744.000,00 kn, tekuće donacije (pomoći) u iznosu 3.327.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.167.580,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 638.000,00 kn te druge rashode u iznosu 188.000,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2017. planirane su aktivnosti u okviru sedam programa (organizacijskih procesa), koji se odnose na redovno poslovanje središnjice s organizacijama, potpore kandidatima na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalni izbori), izbornu Konvenciju, tri interesna organiziranja (forumi seniora, žena i mladih) i međunarodnu suradnju. Vrijednosno značajnije planirane aktivnosti se odnose na aktivnosti redovnog poslovanja središnjice s organizacijama u iznosu 23.555.221,00 kn i lokalne izbore u iznosu 10.225.934,00 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2017., Godišnji program rada i Financijski plan te Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2017. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnim stranicama u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 28.591.608,00 kn, što je za 5.016.614,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 186.599,00 kn ili 0,7%.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	20.413.847,00	12.777.662,00	62,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	7.960.965,00	10.085.356,00	126,7
3.	Prihodi od članarina	2.448.775,00	2.169.665,00	88,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	682.175,00	613.503,00	89,9
5.	Drugi prihodi	2.102.460,00	2.945.422,00	140,1
	Ukupno	33.608.222,00	28.591.608,00	85,1

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode iz državnog proračuna za 7.636.185,00 kn ili 37,4 % s obzirom na to da su u 2016. ostvarena sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2.124.391,00 kn ili 26,7 %, zbog naknade troškova izborne promidžbe za lokalne izbore te drugi prihodi za 842.962,00 kn ili 40,1 %, zbog povrata sredstava kandidata nakon provedenih lokalnih izbora.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 12.777.662,00 kn, što je 44,7 % ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke, a ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke Hrvatskog sabora o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika iz siječnja 2017. (Narodne novine 9/17).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 10.085.356,00 kn, što je 35,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 6.291.342,00 kn te naknadu troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 3.794.014,00 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.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 2.169.665,00 kn i čine 7,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu članova, je utvrđena Statutom, Odlukom te izmjenom Odluke o članarini i drugim oblicima materijalne potpore koju je Glavni odbor donio u srpnju 2008., odnosno siječnju 2017. Ustrojena je baza podataka članova koja sadrži podatke o članarinama (podaci o članovima, uplate, pregled potraživanja za članarine i drugo) od siječnja 2008. 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 te izdavala potvrde o primljenim članarinama.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 613.503,00 kn, što je 2,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na financiranje izborne promidžbe u iznosu 327.456,00 kn i za potporu političkog djelovanja u iznosu 286.047,00 kn. Ostvareni su na temelju odredaba 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, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno za 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 2017. primila dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu u iznosu 565.630,00 kn i uslugama u iznosu 47.873,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) su primljeni od 334 fizičke osobe u iznosu 419.930,00 kn i 29 pravnih osoba u iznosu 193.573,00 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 2017. te od 1. srpnja do 31. prosinca 2017. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.945.422,00 kn, što je 10,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od imovine u iznosu 1.769.750,00 kn, uplate kandidata za provedbu lokalnih izbora u iznosu 746.447,00 kn, koalicijskih partnera u iznosu 258.048,00 kn, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 155.227,00 kn, te druge nespomenute prihode (prihodi od tombole i otpis zastarjelih obveza) u iznosu 15.950,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su od nefinancijske imovine u iznosu 1.769.210,00 kn i financijske imovine (kamata) u iznosu 540,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 1.230.894,00 kn (od čega se na zakup poslovnih prostora središnjice Stranke odnosi 678.902,00 kn, organizacijskih jedinica 457.533,00 kn i organizaciju grad Zagreb 94.459,00 kn) te nadoknadu režijskih troškova u iznosu 538.316,00 kn. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su na temelju ugovora zaključenih sa zakupcima i ispostavljenih računa. Na iznos zakupnine obračunan je porez na dodanu vrijednost prema rješenjima Ministarstva financija iz 2009. i 2012. Stranka vodi evidencije poslovnih prostora danih u zakup. Prema Rješenju Porezne uprave iz rujna 2017., Stranka je za obavljanje gospodarske djelatnosti, od 1. siječnja 2017. uvrštena u obveznike poreza na dobit, na što je uložila prigovor.

Prihodi u iznosu 746.447,00 kn ostvareni su na temelju odredbi članka 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno od uplate neutrošenih sredstava izborne promidžbe po posebnim računima 111 kandidata nakon provedenih lokalnih izbora.

Prihodi u iznosu 258.048,00 kn ostvareni su na temelju sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore. Za provedbu lokalnih izbora, Stranka je, u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju, evidentirala obveze za primljene predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe, a ukupne rashode izborne promidžbe je po okončanju izbora i obračunu troškova, umanjila za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u poslovnim knjigama iskazala potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe. U okviru prihoda, Stranka je iskazala prethodno uplaćene predujmove primljene od devet koalicijskih partnera (15 izbornih lista) s kojima nisu sastavljeni pisani obračuni troškova izborne promidžbe u iznosu 221.227,00 kn i s tri koalicijska partnera (jedna izborna lista) s kojima su zaključeni sporazumi o ustupanju potraživanja u iznosu 36.821,00 kn.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 155.227,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o prodaji stanova iz ranijih godina, uz rok otplate 30 godina. Stranka vodi evidencije o zaključenim ugovorima i otplatama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 34.300.429,00 kn, što je za 2.580.022,00 kn ili 7,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 13.726,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.309.647,00	7.022.422,00	96,1
2.	Materijalni rashodi	27.388.315,00	21.957.531,00	80,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	3.970.597,00	3.335.843,00	84,0
2.2.	Drugi materijalni rashodi	23.417.718,00	18.621.688,00	79,5
3.	Rashodi amortizacije	664.957,00	638.293,00	96,0
4.	Financijski rashodi	885.445,00	1.168.164,00	131,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	136.139,00	3.326.486,00	2 443,4
6.	Drugi rashodi	495.948,00	187.533,00	37,8
	Ukupno	36.880.451,00	34.300.429,00	93,0
	Manjak prihoda	3.272.229,00	5.708.821,00	174,5

U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni drugi materijalni rashodi za 4.796.030,00 kn ili 20,5 %, rashodi za promidžbu i informiranje za 634.754,00 kn ili 16,0 %, drugi rashodi (zbog manjeg otpisa potraživanja) za 308.415,00 kn ili 62,2 % te za zaposlene za 287.225,00 kn ili 3,9 %.

U okviru drugih materijalnih rashoda, u odnosu na prethodnu godinu, značajnije su manji rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza za 1.868.943,00 kn ili 50,7 %, reprezentaciju za 1.286.574,00 kn ili 36,3 %, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa za 778.720,00 kn ili 60,1 %, zakupnine i najamnine za 675.675,00 kn ili 19,6 %, usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 529.398,00 kn ili 55,8 % te intelektualne i osobne usluge za 518.511,00 kn ili 20,7 %. Rashodi su smanjeni zbog provođenja mjera ušteda u postupku restrukturiranja.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za tekuće donacije za 3.190.347,00 kn ili 2 343,4 %, za ostale usluge za 780.077,00 kn ili 26,1 %, uredski materijal i ostale materijalne rashode za 693.183,00 kn ili 41,8 % te financijske rashode (zbog novog zaduživanja) za 282.719,00 kn ili 31,9 %.

Rashodi u iznosu 34.300.429,00 kn ostvareni su za redovnu aktivnost Stranke u iznosu 24.074.495,00 kn i lokalne izbore u iznosu 10.225.934,00 kn, od čega se 3.229.747,00 kn odnosi na sredstva uplaćena na posebne račune za financiranje izborne promidžbe (Stranka je na lokalnim izborima sudjelovala s 383 kandidacijskih listi i listama za 291 kandidata). Stranka je za financiranje izborne promidžbe kandidacijskih listi otvorila posebne račune, sastavila i objavila propisana financijska izvješća te ih dostavila Državnom izbornom povjerenstvu. Zbog neisplate naknade izborne promidžbe, koncem 2017. otvorena su tri posebna računa, a nakon poduzetih mjera naplate Općina Sutivan isplatila je sredstva te je račun zatvoren u 2018. Rashodi za izbornu promidžbu lokalnih izbora su financirani vlastitim i kreditnim sredstvima, donacijama, sredstvima koalicijskih partnera i naknadama za financiranje izborne promidžbe primljenima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za utvrđivanje uvjeta za zajednički izlazak na lokalne izbore s drugim političkim strankama, sporazume su s koalicijskim partnerima zaključivale organizacijske jedinice i dostavile ih u središnjicu. U poslovnim knjigama, Stranka je kao nositelj koalicijskih sporazuma evidentirala obveze za primljene predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe u iznosu 817.571,00 kn, a ukupne rashode izborne promidžbe je po okončanju izbora i obračunu troškova, umanjila za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u poslovnim knjigama iskazala potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg udjela troškova izborne promidžbe.

U dijelu sporazuma, utvrđeno je financiranje izborne promidžbe zavisno od izbornih rezultata (razmjerno udjelu kandidata u predstavničkom tijelu).

Po završetku lokalnih izbora, s koalicijskim partnerima za 15 izbornih lista do isteka roka predaje financijskih izvještaja o financiranju izborne promidžbe nisu sastavljeni konačni obračuni udjela u troškovima izborne promidžbe te je Stranka predujmove u iznosu 221.227,00 kn, koje je devet koalicijskih partnera uplatilo na posebne račune za izbornu promidžbu, evidentirala u okviru prihoda od koalicijskih partnera. Vrijednosno najznačajniji dio se odnosi na Hrvatsku stranku umirovljenika u iznosu 66.000,00 kn, Hrvatske laburiste - Stranka rada u iznosu 49.000,00 kn, Hrvatsku seljačku stranku u iznosu 33.000,00 kn, Hrvatsku narodnu stranku - liberalni demokrati u iznosu 23.500,00 kn i Samostalnu demokratsku srpsku stranku u iznosu 23.000,00 kn. Također, u okviru prihoda evidentirala je udjele u troškovima izborne promidžbe tri koalicijska partnera za jednu izbornu listu u ukupnom iznosu 36.821,00 kn koje je jedinica područne (regionalne) samouprave na račun Stranke uplatila iz sredstava za redovno godišnje financiranje na temelju prethodno zaključenog sporazuma o ustupanju potraživanja (koalicijski partneri su se u travnju 2017. ugovorom obvezali nedostatna sredstva za financiranje izborne promidžbe podmiriti iz vlastitih sredstva ili iz sredstava za redovno godišnje financiranje). Istodobno, Stranka je po sporazumima zaključenima s tri političke stranke (nositeljima koalicijskih sporazuma) za zajednički izlazak na lokalne izbore u jedanaest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na posebne račune nositelja koalicijskih sporazuma uplatila i u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za dane predujmove u iznosu 117.420,00 kn, od čega se na Hrvatsku narodnu stranku - liberalni demokrati odnosi u iznosu 54.600,00 kn, Hrvatsku seljačku stranku u iznosu 47.820,00 kn i Istarski demokratski sabor u iznosu 15.000,00 kn. S obzirom na to da s nositeljima koalicijskih sporazuma do konca poslovne godine nisu sastavljeni konačni obračuni udjela u troškovima izborne promidžbe, Stranka je uplaćene predujmove evidentirala u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

Po provedenim lokalnim izborima, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave su naknade za izbornu promidžbu uplatile na posebne račune s kojih su podmireni troškovi izborne promidžbe. Prema podacima Stranke, ukupni troškovi izborne promidžbe po kandidacijskim listama u kojima je Stranka bila nositelj liste, a za koje nisu sastavljeni obračuni udjela troškova koalicijskih partnera iznosili su 1.781.163,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 314.562,00 kn su s posebnih računa uplaćena na račun Stranke.

Skreće se pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija. Kada je Stranka nositelj koalicijskog sporazuma, primljene predujmove treba evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba umanjiti za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe. Kada je Stranka koalicijski partner, dane predujmove u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru potraživanja za dane predujmove nositelju koalicijskog sporazuma, a po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba evidentirati rashode za izbornu promidžbu na pripadajućim skupinama računa računskoga plana.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 7.022.422,00 kn, što je 20,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 5.754.121,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 989.708,00 kn te druge rashode za zaposlene (otpremnine, potpore za novorođeno dijete i u slučaju smrti člana obitelji) u iznosu 278.593,00 kn. Koncem 2017. Stranka je imala 51 zaposlenika, od čega 25 u središnjici Stranke i 26 u organizacijskim jedinicama (podružnicama). Prosječna plaća po zaposleniku iznosi 6.090,00 kn neto. Od travnja 2017. plaće su obračunane prema Pravilniku o radu uz koji je utvrđena nova sistematizacija radnih mjesta i smanjenje koeficijenata za obračun plaća svim zaposlenicima te su provedenim mjerama, u skladu s Planom restrukturiranja, ostvarene uštede, odnosno rashodi za plaće su u odnosu na prethodnu godinu manji za 474.894,00 kn ili 6,6 %. 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 na to da nema zaposlene osobe s invaliditetom, Stranka je s Ustanovom za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u srpnju 2016. zaključila na godinu dana ugovor o nabavi platnenih vrećica u iznosu 87.000,00 kn, te je u skladu s odredbama članka 4. Pravilnika o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 44/14 i 2/15) ispunila obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom. Od kolovoza 2017. Stranka nije ispunila obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom te je plaćala novčanu naknadu za dvije osobe u mjesečnom iznosu 1.966,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 3.335.843,00 kn, što je 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na promidžbu u iznosu 2.418.591,00 kn, istraživanje javnog mnijenja u iznosu 797.325,00 kn te literaturu (knjige, novine i tiskovine) u iznosu 119.927,00 kn. Rashodi su ostvareni za lokalne izbore u iznosu 1.804.060,00 kn i redovno poslovanje u iznosu 1.531.783,00 kn.

U okviru rashoda za izbornu promidžbu za lokalne izbore u iznosu 1.804.060,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za propagandne poruke, oglase i emitiranje spotova na radio stanicama u iznosu 569.211,00 kn, oglašavanje na društvenim mrežama i drugim medijima u iznosu 382.377,00 kn, oglase u novinama u iznosu 379.076,00 kn te produkciju i emitiranje televizijskih spotova u iznosu 116.899,00 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.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe i informiranja u okviru redovne djelatnosti u iznosu 1.531.783,00 kn odnose se na odnose s javnošću u iznosu 125.000,00 kn, odnose s medijima te planiranje koordinacije lokalnih kampanji u iznosu 106.250,00 kn, izradu razvojne strategije u iznosu 91.250,00 kn te suorganizaciju i produkciju glazbenog događaja u iznosu 62.500,00 kn. Preostali rashodi su ostvareni za oglase u medijima (radio, novine, portali i drugo).

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 18.621.688,00 kn, što je 54,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostvareni su za redovne aktivnosti u iznosu 13.429.561,00 kn te lokalne izbore u iznosu 5.192.127,00 kn.

Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 2.771.916,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 2.353.176,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.260.097,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.985.012,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.819.256,00 kn, tisak i uvezivanje u iznosu 1.568.374,00 kn, grafičke usluge u iznosu 1.010.838,00 kn, energiju (električna energija, plin i gorivo) u iznosu 970.507,00 kn, računalne usluge u iznosu 634.518,00 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odlaganje otpada i druge naknade) u iznosu 624.324,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 516.866,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 419.019,00 kn, troškove čišćenja poslovnih prostora u iznosu 304.506,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 277.535,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog članarine i kotizacije, premije osiguranja, sitan inventar i auto gume, fotokopiranje i umnožavanje, agencijske usluge zakupa medija i obrade tiskovina, tehnički pregled i registracija vozila, usluge tjelesne zaštite, radiotelevizijske pristojbe, naknade za autoceste) u iznosu 1.105.744,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine u iznosu 2.771.916,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zakup prostora u iznosu 2.070.355,00 kn, troškove operativnog leasinga u iznosu 380.820,00 kn (Stranka je u lipnju 2016. zaključila ugovore o leasingu za pet vozila na rok od četiri godine), najam opreme (pozornice, razglas, rasvjeta, video projekcije, multifunkcijski uređaji) u iznosu 268.830,00 kn i najam prijevoznih sredstava u iznosu 28.697,00 kn.

Rashodi za zakup prostora odnose se na ostvarenje promidžbenih aktivnosti za lokalne izbore u iznosu 1.178.437,00 kn (zakup vanjskih oglasnih površina, plakatanje, najam dvorana i drugih prostora), redovnu djelatnost u iznosu 808.118,00 kn i ostale aktivnosti u iznosu 83.800,00 kn. Stranka je ustrojila evidenciju poslovnih prostora u zakupu u kojima obavlja redovnu djelatnost.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 2.353.176,00 kn su ostvareni za redovnu djelatnost u iznosu 1.429.758,00 kn i za lokalne izbore u iznosu 923.418,00 kn. Odnose se na materijal za promidžbu u iznosu 1.717.032,00 kn (kemijske olovke, privjesci, kišobrani, kabanice, upaljači, platnene torbe), cvjetne aranžmane u iznosu 365.139,00 kn, uredski materijal u iznosu 153.818,00 kn, materijal za održavanje u iznosu 66.029,00 kn te rezervne dijelove i drugi materijal u iznosu 51.158,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 2.260.097,00 kn odnose se na usluge ugostiteljskih i trgovačkih radnji u iznosu 2.235.877,00 kn te druge oblike reprezentacije (kazališne predstave) u iznosu 24.220,00 kn. Rashodi su ostvareni za redovne aktivnosti u iznosu 1.710.392,00 kn i aktivnosti za promidžbu lokalnih izbora u iznosu 549.705,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 1.985.012,00 kn se odnose na usluge studentskih servisa u iznosu 720.956,00 kn (za unos članstva u bazu podataka, rad u pozivnom i info centrima te druge administrativne poslove), konzultantske i savjetničke usluge u iznosu 613.291,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 276.482,00 kn (za stručne i organizacijske poslove stranačkih foruma i tijela, pomoćne poslove u organizacijskim jedinicama, praćenje medija i analize objava u medijima te poslove i aktivnosti vezane za lokalne izbore), autorske honorare u iznosu 206.424,00 kn (za režiranje i scenske nastupe umjetnika, izradu projekata za uređenje prostora, grafički dizajn i vizualni identitet pojedinačnih kampanja i aktivnosti, pisanje tekstova i poslove uredništva u stranačkom listu te producentski honorari) te odvjetničke, javnobilježničke, knjigovodstvene i druge usluge u iznosu 167.859,00 kn.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni u iznosu 1.819.256,00 kn odnose se na troškove telefona, mobitela i Interneta u iznosu 1.020.929,00 kn, poštanske troškove u iznosu 507.762,00 kn te usluge prijevoza u iznosu 290.565,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na troškove mobilne telefonije u iznosu 694.580,00 kn, poštanske naknade za dostavu pisama i uplatnica za članarinu u okviru redovne aktivnosti u iznosu 390.213,00 kn te na troškove prijevoza za redovan obilazak terena u iznosu 134.497,00 kn.

Rashodi za tisak i uvezivanje u iznosu 1.568.374,00 kn, ostvareni su za izborne aktivnosti za lokalne izbore u iznosu 1.324.225,00 kn i redovnu djelatnost u iznosu 262.149,00 kn. Odnose se na izradu promotivnih materijala (kape, majice, šalovi, naljepnice), letaka (izrada, kuvertiranje, priprema za poštu), tisak programskih knjižica, brošura, stolnih planera i rokovnika, plakata, vrećica, zastava, cerada i razglednica.

Rashodi za grafičke usluge u iznosu 1.010.838,00 kn ostvareni su za redovnu djelatnost u iznosu 528.104,00 kn i za lokalne izbore u iznosu 482.734,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na izradu integralne vizualne komunikacije, elektronske brošure, idejnog i izvedbenog rješenja propagandnog materijala, dizajn i grafičku pripremu tiskanih materijala, izradu letaka, plakata i brošura. Rashodi su ostvareni na temelju računa uz koje su priložene specifikacije obavljenih usluga.

U okviru računalnih usluga u iznosu 634.518,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na programerske, savjetodavne i sistem inženjerske usluge vezane uz računalni program za evidenciju članstva u iznosu 180.000,00 kn, održavanje i operativno vođenje informatičkog sustava u središnjici i organizacijskim jedinicama u iznosu 112.500,00 kn, uslugu održavanja mrežnih stranica Stranke i upravljanje sadržajem u iznosu 96.250,00 kn te na implementaciju sustava glavne mrežne stranice Stranke i podstranica lokalnih organizacija u iznosu 93.750,00 kn.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa ostvareni u iznosu 516.866,00 kn odnose se na prijevozne troškove u iznosu 225.722,00 kn, troškove smještaja u iznosu 200.809,00 kn, uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 76.432,00 kn, nadoknade putnih izdataka (tunelarine, cestarina, trajekti i drugo) u iznosu 12.271,00 kn i dnevnice za službena putovanja u iznosu 1.632,00 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 u iznosu 419.019,00 kn ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja poslovnih prostora u iznosu 393.239,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 25.780,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za servis klima uređaja, zračnih zavjesa i grijanja u poslovnoj zgradi središnjice u iznosu 69.854,00 kn, izvođenje električarskih radova i ugradnju opreme (rasvjeta, informatičke instalacije, priključnice, razdjelnici, komunikacijski ormari) u iznosu 64.944,00 kn, izvođenje parketarskih radova u iznosu 52.466,00 kn, uređenje poslovnih prostorija (građevinski, soboslikarski, ličilački radovi) u iznosu 43.195,00 kn, održavanje stranačkih prostorija (keramičarski radovi, elektro i kupaonska oprema) u Brodsko-posavskoj županiji u iznosu 23.545,00 kn, adaptaciju i uređenje interijera u gradskoj organizaciji Virovitica (gletanje i bojanje zidova, knauf, laminat, rasvjeta) u iznosu 20.548,00 kn te opremanje (ugradbeni ormari) prostorija središnjice u iznosu 19.665,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava odnose se na redovno servisiranje, popravke i zamjene dijelova službenih vozila. Rashodi su ostvareni na temelju računa uz koje su priloženi troškovnici, ponude, zapisnici i druga dokumentacija.

Rashodi u iznosu 277.535,00 kn odnose se na naknade zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 223.633,00 kn, korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 36.471,00 kn, troškove službenog puta (smještaj i prijevoz) u iznosu 12.245,00 kn te cestarine, tunelarine i parkirne karte u iznosu 5.186,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 638.293,00 kn, što je 1,9 % 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 1.168.164,00 kn, što je 3,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 798.582,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 345.075,00 kn, zatezne kamate u iznosu 22.808,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 1.699,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 3.326.486,00 kn, što je 9,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije za izbornu promidžbu za lokalne izbore (prijenose na posebne račune kandidata i koalicijskih partnera koji su bili nosioci liste) u iznosu 3.229.747,00 kn te na pomoći udrugama i drugim interesnim i ugroženim skupinama u okviru planiranih aktivnosti organizacijskih jedinica u iznosu 96.739,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 187.533,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na sudske nagodbe i presude u iznosu 90.700,00 kn, kazne i naknade štete u iznosu 66.993,00 kn te otpis potraživanja u iznosu 29.840,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 5.708.821,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 6.596.171,00 kn (manjak prihoda ostvaren u 2016. u iznosu 3.272.229,00 kn uvećan za preneseni manjak iz ranijih razdoblja u iznosu 3.323.942,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.304.992,00 kn. Prema bilješkama uz financijske izvještaje, manjak prihoda će se nadoknaditi viškom prihoda iz narednog razdoblja. U svrhu poduzimanja mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima te pravodobnog podmirenja obveza, Stranka je u siječnju 2017. donijela Plan restrukturiranja s podacima o ostvarenim prihodima, rashodima, potraživanjima i obvezama Stranke od 2013. do 2017. te prijedlogom ušteda i povećanja prihoda do 2020.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.032.797,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	29.992.098,00	29.218.738,00	97,4
2.	Financijska imovina	9.110.435,00	12.814.059,00	140,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.029.037,00	1.004.350,00	97,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.019.160,00	5.218.652,00	104,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.057.484,00	6.587.451,00	215,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.754,00	3.606,00	75,9
	Ukupno imovina	39.102.533,00	42.032.797,00	107,5
3.	Obveze	22.010.902,00	31.132.280,00	141,4
3.1.	Obveze za rashode	7.269.393,00	8.663.838,00	119,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	9.636.843,00	14.544.326,00	150,9
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	5.104.666,00	7.924.116,00	155,2
4.	Vlastiti izvori	17.091.631,00	10.900.517,00	63,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.102.533,00	42.032.797,00	107,5
	Izvanbilančni zapisi	3.597.324,00	3.185.254,00	88,5

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 2.930.264,00 kn ili 7,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja za 3.529.967,00 kn ili 115,5 % (od čega za članarine za 1.785.519,00 kn ili 117,6 % više te od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 1.484.992,00 kn ili 260,9 % više) te obveze za kredite za 4.907.483,00 kn ili 50,9 % (zbog novog zaduživanja) i odgođeno plaćanje rashoda za 2.819.450,00 kn ili 55,2 %.

Povećanje potraživanja najvećim je dijelom posljedica poduzetih mjera usklađivanja stanja potraživanja za članarine i naknade od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovne aktivnosti Stranke u računalnom sustavu David koje prethodnih godina nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama.

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 29.218.738,00 kn i odnosi se na građevinske objekte u iznosu 31.322.183,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 4.794.074,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 250.376,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 84.275,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 7.232.170,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost nefinancijske imovine je manja za 773.360,00 kn ili 2,6 % zbog otpisa (rashodovanje) imovine i ispravka vrijednosti. U 2017. je nabavljena oprema u vrijednosti 249.386,00 kn, što se odnosi na nabavu računalne i druge opreme.

Financijska imovina koncem 2017. iznosi 12.814.059,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća je za 3.703.624,00 kn ili 40,7 %. Odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.587.451,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 5.218.652,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 1.004.350,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 3.606,00 kn.

Koncem 2016., dospjela potraživanja iznose 9.331.583,00 kn ili 79,0 % ukupnih potraživanja, od čega je do srpnja 2017. naplaćeno 1.427.791,00 kn ili 15,3 % dospjelih potraživanja.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.587.451,00 kn odnose se na članarine u iznosu 3.303.535,00 kn, za prihode po posebnim propisima u iznosu 2.054.215,00 kn, prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.208.186,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 21.515,00 kn. Za naplatu članarine Stranka od siječnja 2008. vodi pomoćne evidencije u računalnom sustavu David. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe i podacima iz računalnog sustava, zaduženje za članarine od 1. siječnja 2008. do 31. prosinca 2017. iznosi 27.532.329,00 kn (od čega se na 2017. odnosi 4.213.419,00 kn), naplaćeno je 17.410.224,00 kn, te potraživanja koncem godine iznose 10.122.105,00 kn. Zbog istupanja iz članstva, Stranka je umanjila potraživanja za članarine u iznosu 258.235,00 kn. U poslovnim knjigama za 2017. evidentirala je potraživanja u iznosu 3.303.535,00 kn (potraživanja za 2016. i 2017.), a za preostala potraživanja je u tijeku postupak utvrđivanja mogućnosti naplate, odnosno zastare. Potraživanja po posebnim propisima u iznosu 2.054.215,00 kn se odnose na potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke. Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine u iznosu 1.208.186,00 kn se odnose na potraživanja od zakupaca za najamnine i režijske troškove poslovnih prostora danih u najam.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 5.218.652,00 kn odnose se na ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 4.603.933,00 kn, jamčevne pologe (osnivački plog za Zakladu za studente osnovanu 2001. u iznosu 117.600,00 kn i depozit po sudskom sporu za nekretninu u Zadru u iznosu 461.737,00 kn) u iznosu 579.337,00 kn, naknade koje se refundiraju u iznosu 20.730,00 kn te potraživanja za predujmove plaćene dobavljačima u iznosu 14.652,00 kn.

Vrijednosno značajnija ostala nespomenuta potraživanja odnose se na potraživanja za prodane stanove u iznosu 2.531.278,00 kn, od Ministarstva financija iz ranijih godina u iznosu 1.230.410,00 kn, koalicijskih partnera nakon provedenih izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u 2016., prijevremenih lokalnih izbora provedenih prethodnih godina i lokalnih izbora iz 2017. u iznosu 420.920,00 kn te organizacijskih jedinica u iznosu 352.034,00 kn. Potraživanja u iznosu 2.531.278,00 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. Potraživanja u iznosu 1.230.410,00 kn su iskazana prema prijedlogu Ministarstva financija iz 2011., prema kojem 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. Stranka od 2008. provodi aktivnosti na usklađenju međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija.

Novčana sredstva u iznosu 1.004.350,00 kn odnose se na stanje računa u poslovnim bankama u iznosu 940.157,00 kn i u blagajni u iznosu 64.193,00 kn.

Sredstva na računima poslovnih banaka odnose se na račun za redovno poslovanje u iznosu 937.760,00 kn i dva izdvojena računa za ovrhu u iznosu 2.397,00 kn. Također je poslovala po posebnim računima za financiranje izborne promidžbe za provedbu lokalnih izbora.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 3.606,00 kn odnose se na premije osiguranja i najam prostora.

Koncem 2017. obveze su iskazane u iznosu 31.132.280,00 kn, a odnose se na obveze za kredite u iznosu 14.544.326,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 8.663.838,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 7.924.116,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su veće za 9.121.378,00 kn ili 41,4 % zbog zaduživanja Stranke za financiranje izborne promidžbe lokalnih izbora u 2017. Koncem 2017. dospjele obveze iznose 12.477.457,00 kn ili 40,1 % ukupno iskazanih obveza. Do 31. srpnja 2018. podmirene su obveze u iznosu 11.760.052,00 kn ili 37,8 % ukupno iskazanih obveza.

Obveze za kredite iznose 14.544.326,00 kn, od čega za izbornu promidžbu lokalnih izbora u 2017. u iznosu 4.440.583,00 kn, po okvirnom kreditu za odobreno prekoračenje na žiro računu u iznosu 3.915.594,00 kn te po kreditima za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (od čega po kreditu iz 2016. u iznosu 3.521.482,00 kn i iz 2015. u iznosu 2.666.667,00 kn) u iznosu 6.188.149,00 kn.

Za financiranje izborne promidžbe lokalnih izbora održanih u 2017., Stranka je u svibnju 2017. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kreditu u iznosu 800.000 EUR protuvrijednost u kunama obračunata po srednjem tečaju Banke na dan puštanja kredita u tečaj. Ugovoreno je korištenje kredita u cjelokupnom iznosu ili djelomično, najkasnije do 19. svibnja 2017. Rok vraćanja kredita je 24 mjeseca od prijenosa kredita u otplatu, u osam jednakih tromjesečnih obroka po 100.000 EUR (u kunsjoj protuvrijednosti obračunatoj po srednjem tečaju poslovne banke na dan plaćanja), od kojih prvi dopijeva 31. srpnja 2017. Kamatna stopa je jednaka zbroju tromjesečnog EURIBOR-a i marže u iznosu 4,8 % godišnje. Za obradu i odobravanje kredita Stranka je platila jednokratnu naknadu u visini 0,6 % od iznosa kredita, odnosno 4.800 EUR u kunsjoj protuvrijednosti. Sredstva u iznosu 5.932.000,00 kn su u svibnju 2017. uplaćena na račun Stranke. Tijekom 2017. je otplaćeno 1.491.417,00 kn glavnice i 106.983,00 kn kamate te stanje glavnice na dan 31. prosinca 2017. iznosi 4.440.583,00 kn. Prema poslovnim knjigama za 2018., Stranka je u 2018. otplatila još 2.223.375,00 kn glavnice, te stanje obveza za glavicu kredita na dan 31. srpnja 2018. iznosi 2.217.208,00 kn.

Također, Stranka kod poslovne banke od 2010. koristi okvirni kredit po principu odobrenog prekoračenja na žiro računu uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 8,06 % i uz promjenjivu naknadu 0,4 % od iznosa odobrenog kredita. Ugovorom je utvrđeno automatsko produljenje kredita za daljnjih 180 dana po isteku roka korištenja, pod uvjetom da Stranka po isključivoj procjeni poslovne banke udovoljava uvjetima za daljnje korištenje kredita. Početkom 2017. Stranka koristi okvirni kredit u iznosu 3.000.000,00 kn. Planom restrukturiranja iz siječnja 2017., planirano je povećanje okvirnog kredita za 1.000.000,00 kn te je u veljači 2017. zaključen ugovor kojim je odobren okvirni kredit u iznosu 4.000.000,00 kn. U svrhu osiguranja naplate potraživanja, Stranka je poslovnoj banci dostavila zadužnicu na iznos 1.000.000,00 kn solemniziranu od strane javnog bilježnika. Za kamate na odobreno prekoračenje je u 2017. plaćeno 154.576,00 kn.

Za financiranje promidžbenih aktivnosti za izbor zastupnika u Hrvatski sabor 2016., Stranka je u srpnju 2016. s poslovnim bankom zaključila ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu do 9.000.000,00 kn, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu 5,00 % 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 postupno korištenje kredita, najkasnije do 31. listopada 2016. Stranka se obvezala vratiti kredit postupno, po primitku sredstava iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe (najkasnije do 1. kolovoza 2017.). Do konca 2016. Stranka je iskoristila maksimalni iznos kredita, odnosno 9.000.000,00 kn. U 2016. podmirila je obvezu u iznosu 5.478.518,00 kn te stanje obveza za glavnice kredita na dan 31. prosinca 2016. iznosi 3.521.482,00 kn. Zbog nemogućnosti vraćanja kredita u roku, Stranka je u srpnju 2017. zaključila dodatak ugovoru kojim je rok otplate kredita produžen do 30. rujna 2017. S obzirom na to da obveza nije podmirena ni do konca rujna 2017. (podmirene su samo dospjele kamate po kreditu u iznosu 221.355,00 kn), Stranka je 27. prosinca 2017. s poslovnim bankom zaključila drugi dodatak ugovoru kojim je utvrđeno vraćanje kredita u osam jednakih tromjesečnih obroka, od kojih prvi dospijeva 31. siječnja 2019., a zadnji 31. listopada 2020. Ugovorena je kamatna stopa u visini referentne uvećane za 4,9 postotnih poena godišnje. Za obradu zahtjeva poslovnoj banci plaćena je jednokratna naknada 0,5 % od prolongiranog iznosa kredita, odnosno 17.607,00 kn. Za osiguranje naplate, Stranka je poslovnoj banci ustupila potraživanja s osnova redovnog godišnjeg financiranja koja na teret državnog proračuna dospjevaju u 2018., 2019. i 2020., o čemu je 27. prosinca 2017. zaključen Sporazum o osiguranju novčane tražbine koji je potvrdilo Ministarstvo financija.

U rujnu 2015. Stranka je s poslovnim 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 postupno korištenje kredita, najkasnije do konca ožujka 2016. U skladu s ugovorenim, Stranka je glavnice u iznosu 7.000.000,00 kn vratila do rujna 2016. Prema ugovoru, ostatak glavnice u iznosu 8.000.000,00 kn, Stranka je trebala vratiti u osam jednakih tromjesečnih obroka, od kojih prvi dospijeva u srpnju 2016., a posljednji 30. travnja 2018. Stranka je iskoristila dio ugovorenog kredita u iznosu 13.000.000,00 kn, odnosno 2.000.000,00 kn manje od ugovorenog iznosa, a s poslovnim bankom nije zaključila dodatak ugovoru kojim bi se utvrdio iznos i rok otplate te visina obroka za iskorištena kreditna sredstva. Obveze za kredit je podmirivala prema obavijesti poslovne banke o dospijeću dugovanja. Stranka je u 2016. podmirila dio obveze u iznosu 8.357.736,00 kn, tijekom 2017. otplaćena je glavnica u iznosu 1.975.597,00 kn, te stanje obveza na dan 31. prosinca 2017. iznosi 2.666.667,00 kn. Prema poslovnim knjigama Stranke za 2018. i izvodu poslovne banke, u 2018. je otplaćena obveza za glavnice kredita u iznosu 2.000.000,00 kn te stanje na dan 27. srpnja 2018. iznosi 666.667,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja iznose 8.663.838,00 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 4.774.287,00 kn, dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 2.577.727,00 kn te za zaposlene u iznosu 504.883,00 kn. Obveze prema dobavljačima su do 31. srpnja 2018. podmirene u iznosu 2.160.149,00 kn ili 83,8 %. Obveze za zaposlene se odnose na obveze za plaće zaposlenicima za prosinac 2017., a podmirene su u siječnju 2018. Koncem 2017. dospjele obveze za rashode poslovanja iznose 3.219.157,00 kn ili 37,2 %, a do konca srpnja 2018. podmirene su u iznosu 3.468.646,00 kn ili 40,0 % ukupnih obveza za rashode poslovanja.

Odgođeno plaćanje rashoda i naplaćeni prihodi budućih razdoblja iznose 7.924.116,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na potraživanja za članarine u iznosu 3.303.535,00 kn, od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 2.531.719,00 kn te od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 2.054.215,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 10.900.517,00 kn, od čega se na vlastite izvore odnosi 23.321.870,00 kn i na manjak prihoda 12.421.353,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., vlastiti izvori su manji za 6.191.114,00 kn ili 36,2 %. Tijekom 2017. vlastiti izvori su smanjeni za ostvareni manjak prihoda u 2017. u iznosu 5.708.821,00 kn, ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nabavljene prije siječnja 2008. u iznosu 365.932,00 kn te za obvezu poreza na dobit u iznosu 116.361,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 3.185.254,00 kn odnose se na vrijednost poslovnog prostora za koji Stranka vodi postupak utvrđivanja vlasništva u iznosu 2.187.500,00 kn (nabavne vrijednosti 2.500.000,00 kn) te pet vozila nabavljenih na operativni leasing (ugovori su zaključeni u lipnju 2016. na 48 mjeseci) u vrijednosti 997.754,00 kn. Poslovni prostor u Zadru je drugostupanjskom odlukom pripao Republici Hrvatskoj, a Stranka je podnijela žalbu Ustavnom sudu te je u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.) postupak u tijeku.

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2017., Stranka navodi događaj nakon datuma bilance, a odnosi se na presudu Visokog trgovačkog suda iz siječnja 2018., prema kojoj je Stranka obvezna tužitelju podmiriti troškove izborne promidžbe (zakupa medijskog prostora) nastale za lokalne izbore u 2009. u iznosu 4.356.442,00 kn uvećano za kamate u iznosu 5.228.996,00 kn, odnosno ukupno 9.585.438,00 kn. Stranka spor vodi od svibnja 2012., nakon što je tužitelj podnio tužbu zbog nepodmirenja obveza utvrđenih ugovorom o cesiji iz 2009. Stranka je u odgovoru osporavala tužbu navodeći kako je predmetne usluge naručio gradski odbor Stranke koji nije pravna osoba i nema ovlaštenja naručivati i plaćati usluge te da je ugovor o cesiji ovjerila i potpisala osoba koja nije bila ovlaštena za zastupanje Stranke. Presudom prvostupanjskog suda iz ožujka 2015. tužbeni zahtjev je odbijen kao neosnovan (navodeći da dug može priznati samo za to ovlaštena osoba). Na presudu je tužitelj u travnju 2015. uložio žalbu. Visoki trgovački sud je presudom iz siječnja 2018. preinačio presudu prvostupanjskog suda te u cijelosti prihvatio tužbeni zahtjev. Sa tužiteljem je u siječnju 2018. zaključena izvansudska nagodba o obročnoj otplati duga, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) Stranka je podmirila prvi obrok. Obveze po presudi su evidentirane u poslovnim knjigama za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. lipnja do 27. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim 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 na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
9. Statut i program Stranke
10. Godišnji program rada i Financijski plan za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene 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 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na provođenje Plana restrukturiranja i zaduživanje.

1. Plan restrukturiranja

- 1.1. U svrhu poduzimanja mjera za pokriće manjka prihoda nad rashodima te pravodobnog podmirenja obveza, Stranka je u siječnju 2017. donijela Plan restrukturiranja s podacima o ostvarenim prihodima, rashodima, potraživanjima i obvezama Stranke od 2013. do 2017. te prijedlogom ušteda i povećanja prihoda do 2020.

Prema Planu restrukturiranja, Stranka u četverogodišnjem razdoblju (od 2017. do konca 2020.) planira smanjiti rashode za 9.655.204,00 kn i povećati prihode za 2.535.856,00 kn, odnosno ostvariti uštede u iznosu 12.191.060,00 kn. Planiranim uštedama planira pokriti preneseni manjak prihoda ostvaren do 2016. i procijenjeni manjak prihoda iz 2016. i 2017. (u ukupnom iznosu 6.758.954,00 kn), te ostvariti višak prihoda u iznosu 2.108.162,00 kn. U 2018. i 2019. ne planira ostvariti manjak prihoda tekuće godine.

Stranka je tijekom 2017. poduzimala planirane aktivnosti na provođenju mjera ušteda te je smanjila rashode za plaće, reprezentaciju, gorivo i dio rashoda za usluge (ugovore o djelu, usluge student servisa, komunikacijske usluge), međutim planirano povećanje prihoda nije ostvarila (članarine su ostvarene za 279.110,00 kn ili 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu). Planom restrukturiranja je procijenila manjak prihoda za 2016. i 2017. u iznosu 6.758.954,00 kn, a ostvarila je manjak u iznosu 8.981.050,00 kn, odnosno za 2.222.096,00 kn ili 32,9 % više od Plana.

Planom restrukturiranja nije obuhvatila provođenje lokalnih izbora u 2017., a zbog provođenja istih zadužila se kod poslovne banke u iznosu 5.932.000,00 kn i ostvarila značajno veće rashode za tekuće donacije i ostale usluge.

Osim toga, početkom 2018. zaključila je izvansudsku nagodbu kojom se obvezala podmiriti obveze za usluge promidžbe nastale za provođenje lokalnih izbora u 2009. u iznosu 9.585.438,00 kn.

S obzirom na to da su tijekom 2017. i početkom 2018. nastupili poslovni događaji koji nisu obuhvaćeni Planom restrukturiranja, a koji predstavljaju povećanje obveza Stranke te da se prihodi ne ostvaruju u skladu s planiranim, Državni ured za reviziju predlaže donijeti novi Plan restrukturiranja na način da pruža objektivnu sliku poslovanja Stranke te poduzimati aktivnosti i mjere za njegovo ostvarenje.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da će u što skorijem roku sastaviti novi Plan restrukturiranja.

2. Zaduživanje

- 2.1. Za financiranje izborne promidžbe lokalnih izbora održanih u 2017., Stranka je u svibnju 2017. s poslovnom bankom zaključila ugovor o kreditu u iznosu 800.000 EUR protuvrijednost u kunama obračunato po srednjem tečaju banke na dan puštanja kredita u tečaj. Poslovni odbor je u travnju 2017. zadužio poslovnog direktora za osiguranje kreditnih sredstava za financiranje izborne promidžbe lokalnih izbora. Bez prethodnog prijedloga Poslovnog odbora i odobrenja Predsjedništva Stranke, poslovni direktor je zaključio ugovor o kreditu kojim je u svrhu osiguranja naplate, između ostalog, zasnovano založno pravo poslovne banke na nekretninama u Poreču i Zagrebu. Prema odredbi članka 60. Statuta, ugovore o stjecanju, otuđenju i opterećenju imovine Stranke prije zaključenja odobrava Predsjedništvo na prijedlog Poslovnog odbora. U rujnu 2017. Predsjedništvo je donijelo zaključak prema kojem je kredit bio potreban, a zaduživanje opravdano, dok je poslovnom direktoru za kršenje odredbe Statuta upućena opomena. Od ožujka 2018., stjecanje, otuđenje i opterećenje imovine Stranke uređeno je odredbom članka 140. Statuta.

U svibnju 2017. na račun Stranke poslovna banka uplatila je 5.932.000,00 kn, od čega je tijekom 2017. otplaćeno 1.491.417,00 kn glavnice kredita i 106.983,00 kn kamate te stanje glavnice na dan 31. prosinca 2017. iznosi 4.440.583,00 kn. Prema poslovnim knjigama Stranke, u 2018. je otplaćeno 2.223.375,00 kn glavnice, te stanje obveza za glavnice kredita na dan 31. srpnja 2018. iznosi 2.217.208,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o zaduživanju na temelju prijedloga Poslovnog odbora i uz odobrenje Predsjedništva Stranke u skladu s odredbama Statuta.

- 2.2. Stranka u očitovanju navodi da će voditi više brige o Statutarnim odredbama koje se odnose na zaduživanje.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Predloženo je godišnjim programom rada utvrditi te rashode u poslovnim knjigama povezati s podaktivnostima (primjerice unutarstranački izbori iz travnja 2016., konvencija iz travnja 2016., unutarstranački izbori iz studenoga 2016., konvencija iz prosinca 2016.)	-	u postupku provedbe
2.	Potraživanja	2016.	Naloženo je provoditi postupak utvrđivanja mogućnosti naplate, odnosno zastare članarina te u poslovnim knjigama evidentirati, odnosno u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za članarine.	31. prosinca 2018.	u postupku provedbe
3.	Obveze	2016.	Predloženo je i nadalje provoditi aktivnosti na usklađenju međusobnih obveza i potraživanja s Ministarstvom financija koje se odnose na prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo	31. prosinca 2018.	u postupku provedbe
4.	Rashodi	2016.	Predloženo je preispitati opravdanost ostvarenja troškova za usluge računovodstva za dvije organizacijske jedinice te ugovorima utvrditi obvezu sastavljanja specifikacija i obračuna koji sadrže opis, odnosno sadržaj obavljene usluge.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
5.		2016.	Naloženo je, umjesto s redovnog računa, obveze za rashode u vezi izborne promidžbe podmiriti putem posebnog računa za financiranje izborne promidžbe	-	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena te naloga i preporuke koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Financijski plan za 2017. sastavljen je na način da omogućava praćenje zajedničke aktivnosti središnjice i lokalnih jedinica, a posebno aktivnosti foruma te su pojedinačne aktivnosti praćene u pomoćnim računalnim evidencijama (Excel). U skladu s preporukom Državnog ureda za reviziju iz rujna 2017., Stranka je donijela financijski plan za 2018. s aktivnostima i njihovim nositeljima te planiranim financijskim sredstvima koje trebaju omogućiti praćenja njihova ostvarenja.
- Stranka do 2015. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirala, odnosno iskazala potraživanja za članarine, a za 2016. i 2017. evidentirala je, odnosno iskazala potraživanja u iznosu 3.303.535,00 kn. Prema pomoćnim evidencijama iz računalnog sustava David, potraživanja za članarine od 2008. do konca 2017. iznose 10.122.105,00 kn te je postupak utvrđivanja mogućnosti naplate, odnosno zastare u tijeku.
- 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 koji je utvrdio iznos potraživanja Stranke od Republike Hrvatske na temelju prava na obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova, obvezu Stranke prema državnom proračunu na dan 31. prosinca 2015. te pripadajuće zatezne kamate. Na temelju činjenica utvrđenih vještačenjem, Stranka je sastavila i u siječnju 2016. Ministarstvu uputila 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 zateznih 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. Prema pisanom očitovanju poslovnog direktora iz rujna 2017., Ministarstvo je u veljači 2016. obavijestilo Stranku da je u tijeku upoznavanje novih zaposlenika s predmetom, zbog čega je proces usklađivanja produljen. Od rujna 2016. aktivnosti na potpisivanju Sporazuma je poduzimao Glavni tajnik Stranke (sastanci u Ministarstvu). U nekoliko navrata Stranka je Ministarstvu uputila dopise kojima traži očitovanje u vezi predmeta i provođenja aktivnosti na usklađenju. U travnju 2018. Ministarstvo je obavijestilo Stranku da je predmet ponovno na razmatranju. Stranka je u rujnu 2018. uputila još jedan dopis, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) Ministarstvo se nije očitovalo o prijedlogu Sporazuma.
- Poslovni odbor je u prosincu 2017. potvrdio opravdanost troškova usluga računovodstva za dvije organizacijske jedinice te je Stranka s trgovačkim društvom u privatnom vlasništvu zaključila ugovor na neodređeno vrijeme za poslove izrade blagajničkih izvještaja, obračuna putnih troškova, podizanje gotovine za materijalne troškove, ažuriranje popisa obveza i mjesečno izvješćivanje te arhiviranje, umnožavanje i dostavu izvorne dokumentaciju u središnjicu Stranke. Računi na temelju kojih su ostvareni rashodi u 2017. ne sadrže specifikacije obavljenih poslova.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da u poslovnim knjigama za 2018. prati rashode po aktivnostima. U dijelu koji se odnosi na evidentiranje potraživanja te utvrđivanje mogućnosti naplate, odnosno zastare članarina navodi da je u poslovnim knjigama evidentirala naplativi dio potraživanja za članarinu te je u procesu utvrđivanje roka zastare. Također, navodi da razmatra donošenje Pravilnika o postupanju s neplatišama te otpisom potraživanja koje je u zastari. Nadalje, navodi da je usklađivanje potraživanja i obveza sa Ministarstvom financija u postupku te da očekuje dostavu Sporazuma o podmirenju međusobnih tražbina. Navodi da je od društva za pružanje računovodstvenih usluga u privatnom vlasništvu zatražila da uz svaki račun dostavi i specifikaciju obavljenih poslova.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/18-03/37
URBROJ: 613-05-18-17

Sisak, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Stranke demokratske akcije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje mišljenja opisane su u nastavku.

- Poslovanje gotovim novcem Stranka obavlja putem blagajne. Promet putem blagajne u 2017. je iznosio 43.500,00 kn. Na pojedinim isplatnicama nedostaju potpisi blagajnika, primatelja i likvidatora, pojedine isplatnice imaju isti redni broj, a odnose se na različite poslovne događaje, na pojedinim isplatnicama nije navedeno za koje namjene su isplaćena novčana sredstva. Pojedini blagajnički izvještaji nisu potpisani i kontrolirani. (točka 1. Nalaza)
- Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 22.998,00 kn na temelju putnih naloga, a odnose se na dnevnice, naknadu troškova prijevoza i druge troškove službenih putovanja članova Stranke. Pojedini putni nalozi nisu numerirani, pojedini ne sadrže svrhu putovanja te nisu naznačena početna i završna stanja brojila. Izvješća o službenom putovanju nisu sastavljena. Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 10.515,00 kn na temelju računa dobavljača.
Na pojedinim računima nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen, odnosno nije navedena aktivnost na koju se poslovni događaj odnosi te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 2. Nalaza)

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u kolovozu 1990. upisom u Registar političkih stranaka. 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 2017. Stranka ima 12 ogranaka: jedan općinski (Gunja) i jedanaest gradskih (Zagreb, Dubrovnik, Zadar, Rijeka, Sisak, Pula, Labin, Umag, Raša, Petrinja, Velika Gorica).

U veljači 2016. donesen je Kodeks časti kojim su uređena pravila ponašanja i etičke vrijednosti te 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.

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 dva zasjedanja skupštine i ima 41 člana koje bira skupština Stranke. Zasjeda najmanje jednom godišnje. Donosi program rada i financijski plan te usvaja financijske izvještaje.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Izvršava odluke skupštine i glavnog odbora i provodi program Stranke, raspolaže imovinom i prati ostvarenje financijskog plana.

Nadzorni odbor ima pet članova, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te obavlja druge poslove nadzora na zahtjev glavnog odbora, predsjedništva ili predsjednika Stranke.

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.

U 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Stranke je Mirsad Srebreniković, koji je izabran na skupštini Stranke u prosincu 2014. te ponovo 30. rujna 2018.

Koncem 2017. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis. Administrativni poslovi obavljaju se na temelju ugovora o djelu zaključenog s fizičkom osobom.

Planiranje

U prosincu 2016., glavni odbor Stranke donio je godišnji financijski plan i program rada za 2017.

Financijskim planom za 2017. ukupni prihodi su planirani u iznosu 229.200,00 kn. Planirani prihodi se odnose prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 169.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 44.700,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 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 228.300,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 171.500,00 kn, rashode za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 26.800,00 kn, donacije u iznosu 10.000,00 kn, stipendije u iznosu 10.000,00 kn, trošak amortizacije u iznosu 9.000,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 1.000,00 kn.

Programom rada za 2017. utvrđena su temeljna načela i zadaci Stranke. Temeljna načela su afirmacija ljudskih i građanskih prava, demokracija, tržišna privreda i privatno poduzetništvo, unapređenje socijalnih prava, ravnopravnost i afirmacija legitimnih prava nacionalnih manjina, politička zastupljenost Bošnjaka u Republici Hrvatskoj te njihova integracija u javni život. Posebno su naglašeni sljedeći zadaci: osnaživanje Stranke prikupljanjem novih članova, intenzivniji rad ogranaka i registracija članstva, priprema za lokalne izbore u prvoj polovici godine, jačanje veza sa svim bošnjačkim asocijacijama te aktivnosti predsjedništva i glavnog odbora Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 197.472,00 kn, što je za 51.784,00 kn ili 20,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 31.728,00 kn ili 13,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	27.000,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	45.869,00	28.991,00	63,2
3.	Prihodi od članarina	4.050,00	2.500,00	61,7
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	5.000,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	167.337,00	165.981,00	99,2
	Ukupno	249.256,00	197.472,00	79,2

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju drugi prihodi u iznosu 165.981,00 kn ili 84,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 28.991,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda, a prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 2.500,00 kn ili 1,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2017. nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 28.991,00 kn, ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka gradova, odnosno županija 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 (Primorsko-goranske županije u iznosu 9.120,00 kn, Sisačko-moslavačke županije u iznosu 7.105,00 kn i Istarske županije u iznosu 2.295,00 kn) te Grada Umaga u iznosu 10.471,00 kn.

Prihod od članarina ostvareni su u iznosu 2.500,00 kn. Prema odluci predsjedništva stranke, članarina iznosi 60,00 kn do 120,00 kn godišnje, ovisno o materijalnim mogućnostima člana. Stranka vodi evidenciju o članstvu i primljenim članarinama. Prema odluci glavnog odbora Stranke iz veljače 2017., obveza uplate članarine za članove je odgođena dok materijalna situacija članstva ne bude povoljnija.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 165.981,00 kn odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora o zakupu dijela prostora u zgradi središnjice Stranke u iznosu 165.561,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 420,00 kn. Ugovori su zaključeni s odvjetničkim uredom u prosincu 2013. i trgovačkim društvom u veljači 2014. na neodređeno vrijeme. Prema ugovorima, svaki zakupnik koristi poslovni prostor površine 851 m² (četvrta i peta etaža zgrade), mjesečna zakupnina iznosi 650 EUR (kunska protuvrijednost prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja), a režijski troškovi ugovoreni su u paušalnom iznosu 250 odnosno 300 EUR mjesečno.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 218.676,00 kn, što je za 3.540,00 kn ili 1,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 9.624,00 kn ili 4,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	206.384,00	208.364,00	101,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	23.993,00	0,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	182.391,00	208.364,00	114,2
2.	Rashodi amortizacije	6.224,00	2.881,00	46,3
3.	Financijski rashodi	2.528,00	2.431,00	96,2
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	5.000,00	-
	Ukupno	215.136,00	218.676,00	101,6
	Višak prihoda	34.120,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	21.204	-

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 208.364,00 kn i čine 95,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (donacije, rashodi amortizacije, financijski rashodi) imaju udjel 4,7 %.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 137.124,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 37.727,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 22.998,00 kn i rashode za reprezentaciju u iznosu 10.515,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na rashode prema ugovoru o djelu s jednom fizičkom osobom za obavljanje administrativnih poslova u iznosu 49.991,00 kn, zakupnine za poslovne prostore koje koriste ogranci Stranke u iznosu 46.858,00 kn, knjigovodstvene, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 13.006,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.914,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.937,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja, čišćenja i grafičke usluge u iznosu 4.418,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (električna energija, toplinska energija i plin u iznosu 35.419,00 kn), na materijal (uredski i potrošni materijal, sredstva za čišćenje u iznosu 1.586,00 kn) te na sitni inventar u iznosu 722,00 kn.

Rashodi za službena putovanja odnose se na dnevnice, naknade troškove prijevoza i druge troškove službenih putovanja članova Stranke.

Rashodi za promidžbu i informiranje u 2017. nisu iskazani.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 2.881,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju uredske i druge opreme u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 2.431,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.421,00 kn i zatezne kamate u iznosu 10,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 5.000,00 kn odnose se na tekuće donacije jednoj političkoj stranci u iznosu 3.000,00 kn i organizacijskoj jedinici islamske vjerske zajednice u iznosu 2.000,00 kn. U travnju 2017. zaključen je Sporazum o izornoj suradnji na predstojećim lokalnim izborima i o zajedničkom upravljanju Sisačko-moslavačkom županijom između sedam političkih stranaka (Socijaldemokratska partija Hrvatske, Hrvatska narodna stranka-liberalni demokrati, Samostalna demokratska srpska stranka, Stranka demokratske akcije Hrvatske, Hrvatski laburisti-stranka rada, Hrvatska seljačka stranka Braće Radić i Stranka umirovljenika). Prema navedenom Sporazumu, potpisnice sudjeluju u financiranju troškova izborne promidžbe prema zastupljenosti na zajedničkoj listi, a naknada troškova izborne promidžbe pripada političkim strankama prema broju osvojenih mandata svake političke stranke. Nositelj koalicijske liste, Socijaldemokratska partija Hrvatske, otvara poseban zajednički račun za financiranje troškova izborne promidžbe i obvezuje se po okončanju izbora izraditi obračun troškova izborne promidžbe i koalicijskim partnerima izdati specifikaciju troškova s naznačenim udjelom u troškovima koji se odnosi na koalicijskog partnera koji će iste provesti u svojim poslovnim knjigama. Stranka podatke o troškovima izborne promidžbe odnosno obračun troškova izborne promidžbe nema, kao ni podatke o iznosu naknade troškova izborne promidžbe koja joj je prema navedenom Sporazumu trebala pripasti. Prema podacima o članovima Županijske skupštine Sisačko-moslavačke županije, Stranka u skupštini ima jednog vijećnika. Stranka je uplatila 3.000,00 kn za financiranje izborne promidžbe Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske, navedeni rashod je evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima kao donacija političkoj stranci. Kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija potrebno je pribaviti obračun troškova izborne promidžbe i podatke o raspodjeli naknade troškova izborne promidžbe koji se ostvaruju na temelju izbornih rezultata.

Manjak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 21.204,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 56.241,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 35.037,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 108.241,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	12.332,00	9.453,00	76,7
2.	Financijska imovina	75.412,00	98.788,00	131,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	22.112,00	8.390,00	37,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	5.500,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	53.300,00	84.898,00	159,3
	Ukupno imovina	87.744,00	108.241,00	123,4
3.	Obveze	31.503,00	73.204,00	232,4
3.1.	Obveze za rashode	22.653,00	55.304,00	244,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	7.900,00	17.900,00	226,6
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	950,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	56.241,00	35.037,00	62,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	87.744,00	108.241,00	123,4
	Izvanbilančni zapisi	32.000,00	32.000,00	100,0

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 20.497,00 kn ili 23,4 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje potraživanja za zakup poslovnih prostora (zakup dijela prostora u zgradi središnjice Stranke) i povećanje obveza za zakup poslovnih prostora za potrebe ogranaka Stranke (u 2017. su evidentirane obveze za zakupninu iz ranijih godina).

Nefinancijska imovina u iznosu 9.453,00 kn odnosi se na uredsku i drugu opremu.

Financijska imovina u iznosu 98.788,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 8.390,00 kn te potraživanja u iznosu 90.398,00 kn.

Potraživanja u iznosu 90.398,00 kn odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 84.898,00 kn te na ostala potraživanja u iznosu 5.500,00 kn (predujmovi ograncima Stranke). Do konca lipnja 2018. naplaćena su potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 21.182,00 kn.

Obveze u iznosu 73.204,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima (za zakup poslovnih prostora za potrebe ogranaka stranke, toplinsku energiju, komunalne usluge, usluge telefona i troškove reprezentacije) u iznosu 55.304,00 kn i obveze za primljene pozajmice u iznosu 17.900,00 kn. Obveze za primljene pozajmice odnose se na dva ugovora o kratkoročnim pozajmicama (pojedinačne vrijednosti 5.000,00 kn) za tekuću likvidnost zaključena u prosincu 2017. s rokom otplate dvije godine, te na obveze za pozajmice iz prethodne godine u iznosu 7.900,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, davatelj pozajmica je predsjednik Stranke, ugovoren je povrat sredstava u obrocima ili odjednom u skladu s mogućnostima Stranke. Do konca lipnja 2018. podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 12.809,00 kn.

Vlastite izvore u iznosu 35.037,00 kn čine viškovi prihoda nad rashodima iz ranijih godina. U odnosu na stanje početkom 2017. manji su za 21.204,00 kn ili 37,7 %, odnosno za iznos manjka prihoda nad rashodima za 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 17. rujna do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
4. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17)
6. Pravilnik 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)
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).
8. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih 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 s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obavezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Poslovanje gotovim novcem Stranka obavlja putem blagajne. Putem blagajne evidentiraju se uplate za podizanje gotovine sa žiro računa i isplate za troškove službenih putovanja, reprezentaciju te nabavu uredskog i drugog materijala. Promet putem blagajne u 2017. je iznosio 43.500,00 kn.

Sastavljaju se blagajničke uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji. Na pojedinim isplatnicama nedostaju potpisi blagajnika, primatelja i likvidatora, pojedine isplatnice imaju isti redni broj, a odnose se na različite poslovne događaje, na pojedinim isplatnicama nije navedeno za koje namjene su isplaćena novčana sredstva. Pojedini blagajnički izvještaji nisu potpisani i kontrolirani.

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.

Državni ured za reviziju nalaže blagajničko poslovanje voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Rashodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 218.676,00 kn. Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 208.364,00 kn i čine 95,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (donacije, rashodi amortizacije, financijski rashodi) imaju udjel 4,7 %.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za službena putovanja u iznosu 22.998,00 kn i rashodi za reprezentaciju u iznosu 10.515,00 kn.

Rashodi za službena putovanja ostvareni su na temelju putnih naloga, a odnose se na dnevnice, naknadu troškova prijevoza (naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru) i druge troškove (cestarina) službenih putovanja članova Stranke. Pojedini putni nalozi nisu numerirani, pojedini ne sadrže svrhu putovanja te nisu naznačena početna i završna stanja brojila. Izvješća o službenom putovanju nisu sastavljena. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o porezu na dohodak koji je bio na snazi do 3. veljače 2017. i odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak koji je na snazi od 3. veljače 2017., 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, 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, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. U skladu s 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.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su na temelju računa dobavljača. Na pojedinim računima nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen, odnosno nije navedena aktivnost na koju se poslovni događaj odnosi te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak. Predlaže na knjigovodstvenim ispravama (računima) navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi kako bi se potvrdilo da su sredstva korištena radi ostvarenja ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te će postupiti u skladu s danim nalogima i preporukom. U vezi s blagajničkim poslovanjem obrazlaže da je osoba koja je obavljala blagajničke poslove iznenada otišla, dio posla nije odradila do kraja i nije dala na potpis određene isplatnice i blagajničke izvještaje, što je razlog njihovog nepotpisivanja, ali ubuduće će se svakako voditi računa o tome i nastojati da se tako nešto ne ponovi.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navode se provedeni nalog i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	U poslovnim knjigama za 2017. iskazati obveze i rashode koje se odnose na zakupnine za dva poslovna prostora u 2016.	31.12.2017.	provedeno
2.		2016.	S jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uskladiti obveze za zakupninu poslovnih prostora.	31.3.2018.	provedeno

- 1.2. *Stranka prihvaća status naloga i preporuka.*



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-03/27
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 23. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije je bio Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima i Bilješke uz Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, primici, izdaci, imovina i obveze.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima za razdoblje od 01. 01. do 31.12. 2017. iskazani su primici u iznosu 184.631,00 kn, izdaci u iznosu 112.320,00 kn, višak primitaka tekuće poslovne godine u iznosu 72.311,00 kn i manjak primitaka - prenesen iz prethodne godine u iznosu 71.633,00 kn. Prema podacima o uplatama i isplatama u 2017. na račun Stranke kod poslovne banke, primici tekuće godine ostvareni su u iznosu 109.225,00 kn, izdaci u iznosu 113.547,00 kn, te je ostvaren manjak primitaka tekuće godine u iznosu 4.322,00 kn. (točka 1. Nalaza)
- Stranka nema podatke o iznosima sredstava za redovno financiranje, koje je trebalo naplatiti ni koje još treba naplatiti od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. 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 10. kolovoza 2000. i u Registar neprofitnih organizacija 16. ožujka 2010. Sjedište Stranke je Jurišićeva 1/5, Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na skupštini Stranke u listopadu 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 članova 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. Prema stanju koncem 2017., Stranka djeluje kroz 16 županijskih organizacija, organizaciju 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, statutarano i izborna tijelo, koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine. Skupština usvaja program Stranke, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja skupštine. Odlučuje o političkim pitanjima u okviru programa Stranke. Odbor čine članovi predsjedništva, predsjednici i povjerenici županijskih i regionalnih organizacija Stranke te saborski zastupnici iz redova Stranke.

Predsjedništvo je upravno i izvršno stranačko tijelo, koje provodi odluke skupštine i glavnog odbora i obavlja ustrojstvene i organizacijske poslove u Stranci. Čine ga predsjednik, zamjenik, sedam potpredsjednika, kooptirani članovi na prijedlog predsjednika, tajnik, saborski zastupnici iz redova Stranke te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske.

Presjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Lazar Grujić.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji program Stranke za 2017. donijelo je predsjedništvo Stranke u studenome 2016. Usklađen je s Programom rada Stranke za mandatno razdoblje 2015. do 2019. Kao najznačajniji zadatak u programu rada, predviđene su aktivnosti na ujedinjenju umirovljeničkih političkih opcija, s ciljem zajedničkog izlaska na izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike u 2017. te na izbore koji predstoje u 2019. Drugi značajniji zadaci su stalni rad na terenu s članovima i simpatizerima Stranke sa svrhom ukazivanja na teški ekonomski položaj umirovljenika te širenje i kadrovsko jačanje Stranke.

Izvešće o ostvarenju programa rada za 2017. sastavio je predsjednik Stranke. Razmotreno je na sjednici predsjedništva u veljači 2018. Prema spomenutom Izvešću, planirani zadaci djelomično su ostvareni.

Ujedinjenje umirovljeničkih političkih opcija te suradnja s udrugama umirovljenika nije dala očekivane rezultate. Stranka je na izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane i njihove zamjenike izašla samostalno. Prema ocjeni Stranke, u području kadrovskog jačanja Stranke ostvareni su značajni pomaci. Održana je redovna skupština i izabrano novo rukovodstvo, tajnik i glasnogovornik, koji svojim djelovanjem doprinose prepoznatljivosti Stranke u javnosti.

Financijski plan Stranke za 2017. donijelo je predsjedništvo u studenome 2016. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 125.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u studenome 2017. Navedenim izmjenama i dopunama prihodi i rashodi planirani su u iznosu 115.000,00 kn, što je manje za 10.000,00 kn ili 8,0 %. Prihodi su planirani iz proračuna u iznosu 84.000,00 kn i od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 31.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 43.000,00 kn, otplatu primljenih pozajmica u iznosu 35.000,00 kn i za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 10.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2017. vođeno je jednostavno knjigovodstvo, primjenom novčanog računovodstvenog načela. Sastavljen je Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima (obrazac G-PR-IZ-NPF) i u veljači 2018. dostavljen Državnom uredu za reviziju. Državnom uredu za reviziju također su dostavljene bilješke uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima, godišnji programi rada Stranke za 2017. i 2018., financijski planovi za 2017. i 2018. te Izvešće o donacijama primljenim tijekom 2017. Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima u 2017. ne sadrži podatke o ostvarenim primicima i izdacima u 2016. jer je Stranka za 2016. vodila knjigovodstvo i sastavila financijske izvještaje po načelu dvojnog knjigovodstva.

a) Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2017., ukupni primici ostvareni su u iznosu 184.631,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 69.631,00 kn ili 60,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni primici

u kn

Redni broj	Primici	Ostvareno u 2017.
	1	2
1.	Primici iz javnih izvora na temelju posebnih zakona	59.032,00
2.	Primici od donacija	29.700,00
3.	Primici od kamata i ostale financijske imovine	91.800,00
4.	Ostali primici	4.099,00
	Ukupno	184.631,00

Najznačajniji udjel u ostvarenim primicima imaju primici od kamata i ostale financijske imovine u iznosu 91.800,00 kn ili 49,7 %. Primici iz javnih izvora na temelju posebnih zakona ostvareni su u iznosu 59.032,00 kn ili 32,0 %, primici od donacija u iznosu 29.700,00 kn ili 16,1 % i drugi primici u iznosu 4.099,00 kn ili 2,2 % ukupnih primitaka.

Primici iz javnih izvora i na temelju posebnih zakona ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odnose se na primitke za financiranje redovnog rada Stranke u iznosu 55.532,00 kn na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i primitke u iznosu 3.500,00 kn od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeni izbori su održani u svibnju 2017.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva je uplatilo 13 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (četiri županije te pet gradova i četiri općine). Doznačena su na središnji račun Stranke.

Primici od naknade troškova izborne promidžbe ostvareni su od dvije jedinice lokalne samouprave (grad i općina) za mandate osvojene samostalnim izlaskom Stranke na izbore.

Primici od donacija ostvareni su u novcu od dvije fizičke osobe u iznosu 29.700,00 kn. Od jedne fizičke osobe primljeno je 26.500,00 kn, a od druge 3.200,00 kn. Za redovno poslovanje Stranke primljeno je 15.500,00 kn. Za potrebe izborne promidžbe za izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, primljeno je 9.200,00 kn te za prijevremene izbore za članove gradskog vijeća jednog grada, održane u listopadu 2017., primljeno je 5.000,00 kn.

Stranka je izdavala potvrde o primitku donacija i vodila propisane 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).

Izvešća o donacijama primljenim od siječnja do prosinca 2017. objavljena su na mrežnoj stranici Stranke.

Primici od kamata i ostale financijske imovine iskazani su u iznosu 91.800,00 kn. Odnose se na pozajmice primljene ranijih godina u iznosu 71.307,00 kn, pozajmice primljene u 2017. u iznosu 14.030,00 kn te primitke na temelju ugovora o preuzimanju duga u iznosu 6.463,00 kn, koji su zaključeni 2017. s dvije fizičke osobe. U 2017. primljene su u više navrata pozajmice u ukupnom iznosu 14.030,00 kn od dvije fizičke osobe.

Prema zaključenim ugovorima, rok za povrat pozajmica je osam dana od dana kada zajmodavac zatraži od zajmoprimca povrat pozajmice. Do konca 2017. navedene pozajmice nisu vraćene. Kamata nije ugovorena. Tijekom 2017. vraćen je dio pozajmica primljenih ranijih godina u iznosu 34.616,00 kn, te koncem 2017. stanje primljenih pozajmica iznosi 57.184,00 kn.

Ostali primici iskazani su u iznosu 4.099,00 kn. Odnose se na obveze prema fizičkoj osobi preuzete cesijom prethodne godine.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2017., ukupni izdaci ostvareni su u iznosu 112.320,00 kn. U odnosu na planirane manji su za 2.680,00 kn ili 2,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni izdaci

u kn

Redni broj	Izdaci	Ostvareno u 2017.
	1	2
1.	Izdaci za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	9.200,00
2.	Izdaci za usluge	43.005,00
2.1.	Usluge za promidžbu i informiranje	18.702,00
2.2.	Druge usluge	24.303,00
3.	Izdaci za materijal i energiju	1.755,00
4.	Izdaci za kamate i usluge platnog prometa	37.552,00
5.	Izdaci za dane donacije	10.540,00
6.	Izdaci za nabavu dugotrajne imovine	8.552,00
7.	Drugi izdaci	1.716,00
Ukupno		112.320,00
Višak primitaka tekuće poslovne godine		72.311,00

Najznačajniji udjel u ostvarenim izdacima imaju izdaci za usluge u iznosu 43.005,00 kn ili 38,3 % i izdaci za kamate i usluge platnog prometa u iznosu 37.552,00 kn ili 33,4 % ukupnih izdataka. Svi drugi izdaci (naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, materijal i energiju, dane donacije, za nabavu dugotrajne imovine, drugi izdaci) iznose 31.763,00 kn i u ukupnim izdacima imaju udjel 28,3 %.

Izdaci za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.200,00 kn, odnose se na isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Izdaci za usluge u iznosu 43.005,00 kn, odnose se na izdatke za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 18.702,00 kn, za zakup poslovnog prostora u iznosu 9.532,00 kn, poštanske usluge u iznosu 8.139,00 kn i druge usluge (komunalne usluge, knjigovodstvene usluge, usluge interneta) u iznosu 6.632,00 kn.

Izdaci za promidžbu i informiranje odnose se na izdatke za financiranje izborne promidžbe za redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 15.440,00 kn i promidžbu i informiranje za prijevremene izbore za članove gradskog vijeća u jednom gradu u iznosu 3.262,00 kn. Na spomenute izbore Stranka je izašla samostalno i otvorila posebne račune za financiranje izborne promidžbe.

Nakon zatvaranja posebnih računa koncem lipnja 2017., odnosno koncem listopada 2017., neutrošena sredstva s navedenih računa, u ukupnom iznosu 764,00 kn, prenesena su na redovni račun Stranke.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nakon redovnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nakon prijevremenih izbora za gradsko vijeće jednog grada, za posebne račune koje je otvorila Stranka sastavljeni su propisani financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u knjizi primitaka i izdataka.

Izdaci za materijal i energiju u iznosu 1.755,00 kn odnose se na izdatke za električnu energiju i plin.

Izdaci za dane donacije ostvareni su u iznosu 10.540,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava na posebni račun stranačkog kandidata u svrhu financiranja izborne promidžbe za redovne izbore za gradonačelnika, u skladu s odlukom predsjedništva Stranke. Sastavljen je Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe stranačkog kandidata i objavljen na mrežnim stranicama Stranke. Iznos dane donacije evidentirane u glavnoj knjizi, koja je isplaćena na posebni račun kandidata, jednak je iznosu iz financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe.

Izdaci za kamate i usluge platnog prometa, iskazani u iznosu 37.552,00 kn, odnose se na izdatke za povrat danih pozajmica u iznosu 34.616,00 kn i izdatke za usluge platnog prometa i kamata u iznosu 2.936,00 kn.

U okviru izdataka za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 8.552,00 kn iskazana je neamortizirana vrijednost uredskog namještaja i opreme, nabavljene ranijih godina.

Drugi izdaci u iznosu 1.716,00 kn odnose se na izdatke za reprezentaciju i sudske pristojbe.

Višak primitaka tekuće poslovne godine iskazan je u iznosu 72.311,00 kn i manjak primitaka iz prethodne godine u iznosu 71.633,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2017., u okviru dodatnih podataka iskazano je stanje novčanih sredstava na računu koncem 2017. u iznosu 678,00 kn i obveze po neplaćenim računima u iznosu 7.446,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. srpnja do 23. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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 primitaka
- provjeriti pravilnost ostvarenja izdataka, 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 na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu ((Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 1/07)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
4. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
5. Pravilnik 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 primidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi primitaka iz proračuna i drugih primitaka. Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi izdataka za promidžbu, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, donacije (pomoći) te drugih izdataka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, primici, izdaci, imovina te obveze.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i primitke.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Za 2017. Stranka je vodila poslovne knjige propisane za jednostavno knjigovodstvo po načelu novčanog tijeka i to: knjigu primitaka i izdataka, ulaznih računa, blagajne i popis dugotrajne nefinancijske imovine. Sastavljeni su financijski izvještaji za sustav jednostavnog knjigovodstva i to godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima (obrazac G-PR-IZ-NPF) i bilješke uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima.

Podaci iskazani u Knjizi primitaka i izdataka i u Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima nisu u potpunosti točni. U Knjizi primitaka i izdataka evidentirani su i u Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima iskazani primici u iznosu 184.631,00 kn. Prema podacima o uplatama i isplatama u 2017. na račun Stranke kod poslovne banke, primici su ostvareni u iznosu 109.225,00 kn, što je više za 75.406,00 kn. Više iskazani primici odnose se na pozajmice u iznosu 71.307,00 kn, koje su primljene ranijih godina od fizičkih osoba i na druge primitke ostvarene u 2016. u iznosu 4.099,00 kn. U skladu s načelom novčanog iskazivanja, navedene primitke je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2016. i ranije te iskazati u financijskim izvještajima za 2016. i ranije. Odredbom članka 56. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu utvrđeno je da se primici i izdaci priznaju uz primjenu novčanog računovodstvenog načela (načelo blagajne), što znači da se primici i izdaci kronološki iskazuju u poslovnim knjigama temeljem primljenih uplata i obavljenih isplata, uključujući i obračunska plaćanja. Primici i izdaci jesu priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata. Izdaci su iskazani u iznosu 112.320,00 kn. Tijekom revizije utvrđeno je da su izdaci ostvareni u iznosu 113.547,00 kn, što je za 1.227,00 kn više u odnosu na iznos evidentiranih primitaka u poslovnim knjigama i iskazanih u Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima. Višak primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 72.311,00 kn, a ostvaren je manjak primitaka nad izdacima u iznosu 4.322,00 kn.

Prema odredbi članaka 7. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 28. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje primitaka i izdataka u knjizi primitaka i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te sastavljanje financijskih izvještaja koji će pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja Stranke 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 će postupiti po nalazu i financijsko poslovanje voditi u skladu sa zakonima.*

2. Primici

- 2.1. Primici za financiranje redovnog rada Stranke u iznosu 55.532,00 kn ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju odluka navedenih jedinica o financiranju rada političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2017. Sredstva je uplatilo 13 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (četiri županije te pet gradova i četiri općine). Doznačena su na središnji račun Stranke. Nakon izbora u 2017. broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima Stranka ima članove, smanjen je na šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka raspolaže odlukom o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedne jedinice lokalne samouprave, a odluke drugih jedinica nije pribavila. Evidencija o potraživanjima po jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave nije ustrojena. Zbog navedenog, nema podataka jesu li iznosi ostvarenih primitaka u skladu sa spomenutim odlukama, odnosno jesu li i u kojoj mjeri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uplatile sredstva odobrena za redovito financiranje Stranke. Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznačavati tromjesječno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja primitaka za redovni rad Stranke, odnosno pribaviti odluke predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne primidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu danom u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se provedeni nalog.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Prihodi	2015.	Prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvarivati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Iznos primljenih sredstava iz nedopuštenog izvora prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu odnosno doznačiti u državni proračun.	20.9.2016.	provedeno



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/18-03/39
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 3. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREB JE NAŠ! ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija političke stranke Zagreb je naš! (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2017., upisom u Registar političkih stranaka koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je Ulica Matije Valjavca 8, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Statutom kojeg je donijela Skupština Stranke u veljači 2017. utvrđeni su naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, oblici organiziranja, način odlučivanja upravnih tijela, sredstva za rad, prestanak rada te način postupanja s imovinom u slučaju prestanka rada i druga pitanja važna za rad Stranke.

Programom je utvrđeno da Stranka svoju politiku gradi na načelima suodlučivanja, održivosti, jednakosti i provođenju programa koji će omogućiti stvaranje mehanizama aktivnog uključivanja građana u donošenju odluka o razvoju grada.

Prema Statutu, ciljevi osnivanja Stranke su izgraditi široku političku platformu koja se temelji na načelima održivog razvoja, društvene pravde i jednakosti te stvara mehanizme aktivnog uključivanja građana u odlučivanje o razvoju grada, kreirati ekonomske, radne i socijalne politike koje će smanjiti društvenu nejednakost i omogućiti dostojanstven život svima, unaprijediti kvalitetu i dostupnost javnih i komunalnih usluga koje ne smiju ovisiti o profitnoj logici tržišta te razvijati grad temeljen na kulturi poštivanja različitosti i bezuvjetnoj zaštiti temeljnih prava i sloboda svakog čovjeka. U ostvarivanju ciljeva Stranka surađuje s drugim političkim strankama, organizacijama civilnog društva, građanskim inicijativama i pojedincima u Republici Hrvatskoj i inozemstvu.

Članom Stranke može posatati svaki punoljetan, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća njezin Statut, Program i ciljeve. Članom Stranke postaje se dobrovoljnim potpisivanjem pristupnice i upisom u popis članova na temelju odluke Upravnog odbora o primanju u članstvo.

Upravna tijela Stranke su: Skupština, Upravni odbor te dvoje koordinatora.

Skupština je najviše upravno tijelo Stranke koju čine svi članovi Stranke. Skupština stranke usvaja Statut te njegove izmjene i dopune, usvaja Program stranke te njegove izmjene i dopune, raspravlja i odlučuje o politici Stranke, bira i razrješava dvoje kordinatora Stranke te članove Upravnog odbora, usvaja plan rada i financijski plan te godišnji izvještaj o radu i godišnji financijski izvještaj, osniva radne grupe te raspravlja i odlučuje o ostalim pitanjima od interesa za Stranku.

Upravni odbor Stranke ima sedam članova, a čine ga dvoje koordinatora te petero članova koje bira Skupština iz redova članova Stranke. Upravni odbor upravlja radom stranke, usvaja odluke o iznosu godišnje članarine, usvaja izborni program stranke, odlučuje o sudjelovanju Stranke u stranačkim koalicijama, predlaže dnevni red sjednice Skupštine, predlaže izmjenu Statuta i Programa, predlaže Skupštini plan rada i financijski plan te godišnji izvještaj o radu i godišnji financijski izvještaj, odlučuje o primanju članova i obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Upravni odbor se sastaje prema potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. Mandat članova Upravnog odbora je dvije godine.

Dvoje koordinatora Stranke predstavlja i zastupa Stranku, iznosi političke stavove, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine, provodi odluke Skupštine te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Bira ih Skupština iz redova članova Stranke, a mandat traje dvije godine. Od osnivanja Stranke (ožujak 2017.) koordinatori su Neda Raukar - Gamulin i Tomislav Tomašević.

Rad stranke je organiziran kroz sjednice Skupštine Stranke i drugih upravnih tijela.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi od članarina, donacija, prodaje propagandnih materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Stranka ima jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba, osam članova u vijećima sedam gradskih četvrti te 14 članova u 13 vijeća mjesnih odbora.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2017. doneseni su u veljači 2017., a izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2017.

Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 508.431,00 kn, a rashodi u iznosu 336.160,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 254.251,00 kn, prihode od donacija u iznosu 217.000,00 kn, od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 32.000,00 kn, članarina u iznosu 5.000,00 kn te imovine u iznosu 180,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 224.000,00 kn, rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 97.963,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.300,00 kn te ostale rashode u iznosu 11.897,00 kn.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje se odnose na sudjelovanje na izborima u tijela Grada Zagreba (izbori za gradonačelnika i njegove zamjenike, izbor zastupnika u Gradsku skupštinu te za izbor članova vijeća gradskih četvrti i članova vijeća mjesnih odbora), javno djelovanje Stranke kroz organizaciju konferencija za medije, javne akcije, oglašavanje na društvenim mrežama o stavovima Stranke o aktualnim političkim pitanjima, podršku radu vijećnika Stranke u vijećima gradskih četvrti te zastupnika u Gradskoj skupštini na promicanju političkih stavova stranke, rad s članovima i simpatizerima Stranke te organizaciju susreta članova, simpatizera i zastupnika Stranke u Gradskoj skupštini s građanima.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji, godišnji program rada, financijski plan, izmjene i dopune plana te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 510.495,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.064,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	254.250,00	–
2.	Prihodi od članarina	0,00	5.130,00	–
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	218.837,00	–
4.	Drugi prihodi	0,00	32.278,00	–
	Ukupno	0,00	510.495,00	–

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 254.250,00 kn ili 49,8 % te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 218.837,00 kn ili 42,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i drugi prihodi) iznose 37.408,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 254.250,00 kn, što je 49,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Gradsku skupštinu, članova vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u iznosu 218.500,00 kn te za redovito godišnje financiranje Stranke (za jednog zastupnika u Gradskoj skupštini) u iznosu 35.750,00 kn.

Ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba na temelju odredbe članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojoj 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, Odluke Gradske skupštine o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnika/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2017. iz kolovoza 2017. te Zaključka gradonačelnika o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova vijeća gradskih četvrti i članova vijeća mjesnih odbora iz veljače 2013.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 5.130,00 kn što je 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Statuta, članovi su obvezni plaćati godišnju članarinu, a iznos članarine za svaku godinu određuje Upravni odbor posebnom odlukom.

Prema Odluci o iznosu godišnje članarine za 2017., najmanji iznos članarine koji su članovi dužni uplatiti za 2017. iznosi 10,00 kn. Stranka vodi evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima i izdaje potvrde o primitku članarine u skladu s odredbama 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. Prema evidencijama o primljenim članarinama, članarine je uplatilo 110 članova u pojedinačnim iznosima od 10,00 kn do 200,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 218.837,00 kn, što je 42,9 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja i izbornu promidžbu od 231 fizičke osobe u iznosu 212.437,00 kn i pet pravnih osoba u iznosu 6.400,00 kn (od četiri pravne osobe u novcu u iznosu 4.000,00 kn te od jedne u uslugama u iznosu 2.400,00 kn). Stranka je izdavala potvrde i vodi evidenciju o primljenim donacijama. Podaci o donacijama su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Pojedinačni dobrovoljni prilogi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 50,00 kn do 13.006,00 kn, a od pravnih osoba od 600,00 kn do 2.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredaba članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilogi (donacije) 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 svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda i vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. 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. Donacije u novcu uplaćene su na račun Stranke, a za donaciju u usluzi zaključen je ugovor u kojemu je navedena tržišna vrijednost donacije.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 32.278,00 kn, što je 6,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Gradsku skupštinu Grada Zagreba u iznosu 32.000,00 kn, prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju te pozitivne tečajne razlike) u iznosu 183,00 kn te povrat neutrošenog dijela sredstava doznačenih kandidatu za Gradonačelnika Grada Zagreba za troškove izborne promidžbe u iznosu 95,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 337.852,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.692,00 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	0,00	225.552,00	-
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	187.223,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	0,00	38.329,00	-
2.	Financijski rashodi	0,00	2.439,00	-
3.	Drugi rashodi	0,00	109.861,00	-
	Ukupno	0,00	337.852,00	-
	Višak prihoda	0,00	172.643,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 225.552,00 kn ili 66,8 % te drugi rashodi u iznosu 109.861,00 kn ili 32,5 %.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 225.552,00 kn odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 187.223,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 38.329,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na troškove objava u elektroničkim medijima u svrhu izborne promidžbe u iznosu 121.416,00 kn, promidžbeni materijal za potrebe izborne promidžbe u iznosu 20.770,00 kn te redovne rashode za promidžbu Stranke u iznosu 45.037,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 38.329,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za korištenje javnih površina u iznosu 10.900,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 9.120,00 kn, usluge vođenja računovodstva u iznosu 5.700,00 kn, materijal za radionice i akcije koje provodi Stranka u iznosu 2.979,00 kn, sitni inventar u iznosu 1.728,00 kn te rashode reprezentacije u iznosu 1.982,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 1.901,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 538,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 109.861,00 kn odnose se na tekuće rashode za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 97.964,00 kn te ostale rashode u iznosu 11.897,00 kn.

Tekući rashodi za financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnose se na sredstva doznačena četirima političkim strankama s kojima je Stranka zaključila koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za gradonačelnika Grada Zagreba i njegovih zamjenika i za članove Gradske skupštine Grada Zagreba u svibnju 2017. te koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu u travnju 2017. Koalicijskom sporazumima je utvrđeno da će, u slučaju ostvarenja prava na naknadu troškova izborne promidžbe kandidata za gradonačelnika Grada Zagreba i njegovih zamjenika i za članove Gradske skupštine Grada Zagreba te vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu, stranke podijeliti dobivena sredstva prema načelu omjera uloženi financijskih sredstava pojedine stranke u izbornu promidžbu do punog povrata troškova.

Također je ugovoreno, ako nakon povrata troškova izborne promidžbe ostane višak financijskih sredstava od ostvarenja prava na naknadu troškova izborne promidžbe, da će se preostala sredstva podijeliti svim strankama u jednakom iznosu. U srpnju 2017. donesena je odluka o raspodjeli sredstava doznačenih iz proračuna Grada Zagreba za troškove izborne promidžbe kojom su utvrđeni iznosi sredstava koji pripadaju pojedinoj stranci. Na temelju navedene Odluke i zahtjeva stranaka za isplatu sredstava, političkoj stranci Radnička fronta doznačeno je 37.615,00 kn, Za Grad 25.283,00 kn, Održivi razvoj Hrvatske - ORaH 18.383,00 kn te Nova Ljevica 16.683,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 11.897,00 kn odnose se na sredstva doznačena za izbornu promidžbu kandidatu za Gradonačelnika Grada Zagreba.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe sastavljeni su i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 174.759,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	0,00	174.759,00	-
	Ukupno imovina	0,00	174.759,00	-
2.	Obveze	0,00	2.116,00	-
3.	Vlastiti izvori	0,00	172.643,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	174.759,00	-

Financijska imovina u iznosu 174.759,00 kn odnosi se na novac na računu u iznosu 174.718,00 kn i novac u blagajni u iznosu 41,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 2.116,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.688,00kn, porez na dodanu vrijednost na inozemne usluge u iznosu 310,00 kn te financijske rashode u iznosu 118,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 172.643,00 kn odnose se na višak prihoda ostvaren za 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. rujna do 3. prosinca 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 2/14, 96/16 i 70/17)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/39, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik 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)
4. Statut Stranke (veljača 2017.)
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)

8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s ostvarivanjem prihoda iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s ostvarivanjem rashoda za promidžbu, reprezentaciju te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s koordinatorom Stranke kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na kodeks etike, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Kodeks etike

- 1.1. Statutom Stranke iz veljače 2017. utvrđena su prava i obveze članova. Prava članova Stranke su biti obaviješten o aktivnostima Stranke, sudjelovanje u javnim aktivnostima i odlučivanju na sjednicama Skupštine, birati i biti biran u upravna tijela Stranke, istupanje u javnosti kao član Stranke u skladu s programom i Statutom, podnošenje ostavke na članstvo u upravnim tijelima te istupanje iz Stranke. Dužnosti članova su pridržavati se odredaba Statuta i Programa Stranke, djelovati u skladu s odlukama Skupštine te svojim djelovanjem promicati ugled Stranke u javnosti. O povredama prava i dužnosti članova odlučuje Upravni odbor. 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, a posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kodeks etike kojim bi se uredili pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, kojih se trebaju pridržavati članovi Stranke.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da je na sjednici Skupštine održanoj 16. lipnja 2018. usvojen novi Statut Stranke kojim su preciznije uređena pitanja u vezi s pravima i dužnostima članova. Navodi da, prema odredbama novog Statuta, prava članova uključuju biti obaviješten o aktivnostima Stranke, sudjelovanje u javnim aktivnostima, biti kandidat Stranke na izborima, sudjelovanje u odlučivanju na sjednicama Skupštine, birati i biti biran u upravna tijela Stranke, istupanje u javnosti kao član Stranke u skladu s programom i Statutom, podnošenje ostavke na članstvo u upravnim tijelima te istupanje iz Stranke, a dužnosti članova uključuju poštivanje Statuta Stranke te programskih načela, djelovanje u skladu s odlukama Skupštine, ne narušavati ugled Stranke u javnosti svojim djelovanjem te čuvanje povjerljivih informacija, osobito u vezi zaštite prava privatnosti članova. Nadalje navodi da je, u skladu s odredbama Zakona o političkim strankama, novi Statut, prema rješenju Ministarstva uprave o njegovoj usklađenosti s navedenim Zakonom, stupio na snagu 24. listopada 2018., odnosno nakon što je Državnom uredu za reviziju dostavljen statut usvojen u veljači 2017. koji je bio na snazi do donošenja novog Statuta te da informacije o njegovom sadržaju nisu bile dostupne tijekom obavljanja revizije. Također, navodi da obveza donošenja i sadržaj kodeksa etike nije propisana niti jednim zakonom ili drugim propisom kojima se uređuje rad političkih stranaka te da se ne donošenje navedenog kodeksa ne može smatrati nepravilnošću ili propustom.

Nadalje, Stranka u očitovanju navodi da, iako obveza donošenja kodeksa etike nije propisana, smatra da je usvajanje etičkog kodeksa važno za transparentnost i kvalitetu rada Stranke i da prihvaća navedeni prijedlog Državnog ureda za reviziju te da će u narednom razdoblju pokrenuti raspravu među članovima o sadržaju i usvajanju takvog dokumenta.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna donositi godišnji financijski plan i program rada te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Za 2017. donesen je financijski plan i program rada.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 508.431,00 kn te rashodi u iznosu 336.160,00 kn. Obrazloženje financijskog plana sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata sadrži poveznicu s programom rada, ali ne sadrži potrebna sredstva za njihovu provedbu.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje se odnose na sudjelovanje na izborima u tijela Grada Zagreba (izbori za gradonačelnika i njegove zamjenike, izbor zastupnika u Gradsku skupštinu te za izbor članova vijeća gradskih četvrti i članova vijeća mjesnih odbora), javno djelovanje Stranke kroz organizaciju konferencija za medije, javne akcije, oglašavanje na društvenim mrežama o stavovima Stranke o aktualnim političkim pitanjima, podršku radu vijećnika Stranke u vijećima gradskih četvrti te zastupnika u Gradskoj skupštini na promicanju političkih stavova stranke, rad s članovima i simpatizerima Stranke te organizaciju susreta članova, simpatizera i zastupnika Stranke u Gradskoj skupštini s građanima, ali nisu planirana potrebna sredstva za njihovo financiranje i izvori financiranja.

Godišnji program rada, uz planirane aktivnosti, treba sadržavati potrebna financijska sredstva za njihovu realizaciju kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke, a planirana sredstva po aktivnostima u godišnjem programu rada trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima u financijskom planu. 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.

Izvještaj o izvršenju Programa rada za 2017. usvojen je na sjednici Skupštine Stranke u lipnju 2018. U navedenom Izvještaju aktivnosti koje je Stranke provela u svrhu ispunjenja postavljenih ciljeva dane su opisno, bez iskazivanja rashoda za njihovo financiranje te izvora financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Stranka je zaključila koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za gradonačelnika Grada Zagreba i njegovih zamjenika i za članove Gradske skupštine Grada Zagreba u svibnju 2017. te koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu u travnju 2017. sa četiri političke stranke: Radnička fronta, Za Grad, Održivi razvoj Hrvatske - ORaH te Nova Ljevica. Navedenim sporazumom je utvrđen način podjele sredstava, u slučaju ostvarenja prava na naknadu troškova izborne promidžbe.

Za troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Gradsku skupštinu, članova vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora ostvareni su prihodi iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 218.500,00 kn, od čega, prema Odluci o raspodjeli navedenih sredstava Stranci pripada 120.536,00 kn, a koalicijskim partnerima ukupno 97.964,00 kn (od čega političkoj stranci Radnička fronta 37.615,00 kn, Za Grad 25.283,00 kn, Održivi razvoj Hrvatske - ORaH 18.383,00 kn te Nova Ljevica 16.683,00 kn).

Stranka je u poslovnim knjigama ukupni iznos doznačenih sredstava u iznosu 218.500,00 kn evidentirala na računu prihoda iz proračuna, a trebala je evidentirati samo sredstva u iznosu 120.536,00 kn, koja na temelju navedene Odluke o raspodjeli pripadaju Stranci.

Razliku sredstava koja pripadaju strankama u koaliciji u iznosu 97.964,00 kn, Stranka je evidentirala na računu obveza i rashoda za financiranje povezanih neprofitnih organizacija, a trebalo ih je evidentirati samo na računu obveza. Zbog navedenog su prihodi i rashodi Stranke za 2017. u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 97.964,00 kn, ali navedeni način evidentiranja nije utjecao na iskazani rezultat poslovanja (višak prihoda).

Prema odredbi članka 28. točke 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Također, prema odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17 i 96/18), neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da pri donošenju godišnjeg programa rada uz opis glavnih aktivnosti navede i potrebna sredstva za njihovo financiranje.

Nadalje navodi da se iz odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 10. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija ne dobiva jasna uputa o načinu izrade, elementima i strukturi godišnjeg financijskog plana odnosno da struktura i sadržaj godišnjeg programa rada za neprofitne organizacije nisu definirani. Također navodi da je godišnji program rada Stranke za 2017. sastavljen s namjerom da se zadovolje zahtjevi koji su vidljivi iz navedenog Zakona i Pravilnika, u skladu sa stručnim kompetencijama osoba koje se u Stranci bave financijskim poslovanjem.

U vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima, Stranka u očitovanju navodi da su doznačena sredstva iz proračuna Grada Zagreba za troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Gradsku skupštinu, članova vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora evidentirana na opisani način radi drugačijeg tumačenja računovodstvenih propisa. Nadalje navodi da će u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihode i rashode evidentirati i iskazivati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-03/35
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽELJKO KERUM - HRVATSKA GRAĐANSKA STRANKA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Željka Keruma - Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama na računu rashoda za ostale usluge, evidentirane su usluge student servisa u iznosu 70.770,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge, te medijskog oglašavanja u iznosu 23.359,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirane su računalne usluge u iznosu 8.426,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za računalne usluge.

U okviru obveza za kredite i zajmove evidentirane su obračunane kamate na primljene zajmove u iznosu 16.262,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru obveza za kamate na primljene kredite i zajmove.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani financijski rashodi i obveze prema pravnoj osobi na temelju presude Trgovačkog suda u vezi s obavljenom uslugom ispitivanja javnog mijenja za potrebe parlamentarnih izbora u 2011., uvećano za zatezne kamate, u ukupnom iznosu 178.153,00 kn, već je evidentirana obveza u visini otplaćenog obroka u iznosu 15.000,00 kn. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni rashodi i obveze evidentirani i iskazani manje za 163.153,00 kn.

U poslovnim knjigama Stranke evidentirani su poslovni događaji (uplate i isplate) u vezi s posebnim računom kandidata Stranke za izbor župana. Uplate na poseban račun kandidata odnose se na prijenos sredstava s računa Stranke u iznosu 50.000,00 kn. Isplate se odnose na plaćanje dobavljačima za troškove izborne promidžbe u iznosu 48.188,00 kn, na temelju ulaznih računa koji glase na Stranku. U Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) iskazani su prihodi u iznosu 50.000,00 kn i rashodi u iznosu 48.188,00 kn. S obzirom na to da je sudionik izborne promidžbe za izbor župana kandidat, a ne Stranka, u poslovnim knjigama Stranke trebalo je prijenos sredstava na poseban račun kandidata u iznosu 50.000,00 kn evidentirati na računu rashoda za donacije (pomoći). Rashodi koje je ostvario kandidat iskazuju se u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) na temelju računa koji glase na kandidata.

U okviru rashoda za promidžbu i informiranje u poslovnim knjigama Stranke evidentirani su rashodi u vezi s izbornom promidžbom u iznosu 474.911,00 kn, koji su iskazani u Financijskom izvještaju kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) za izbor gradonačelnika. Ulazni računi dobavljača glase na kandidata u iznosu 364.286,00 kn (od čega su rashodi u visini primljenog dobrovoljnog priloga (donacije) u uslugama u iznosu 10.000,00 kn) i Stranku u iznosu 110.625,00 kn. Stranka nije prenosila sredstva na poseban račun kandidata, te se obveze prema dobavljačima za troškove izborne promidžbe kandidata, umjesto preko posebnog računa kandidata, podmiruju preko redovnog računa Stranke. Do konca 2017. podmirene su obveze u iznosu 99.400,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Zbog navedenog su rashodi u vezi s financiranjem izborne promidžbe u iznosu 523.099,00 kn iskazani u financijskim izvještajima Stranke i u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe kandidata za izbor gradonačelnika i župana (Obrasci FIN-IZVJ). Ulazni računi dobavljača dijelom glase na kandidata za izbor gradonačelnika (364.286,00 kn), a dijelom na Stranku (158.813,00 kn). S obzirom na to da su na izborima za župana i gradonačelnika, sudionici izborne promidžbe kandidati, ne Stranka, u financijskim izvještajima Stranke trebalo je iskazati rashode u visini sredstava koju Stranka namjerava utrošiti za izbornu promidžbu, odnosno koja prenese na posebne račune kandidata. Rashodi koje su ostvarili kandidati iskazuju se u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) na temelju računa koji glase na kandidate.

U financijskim izvještajima Stranke iskazani su rashodi u vezi s financiranjem izborne promidžbe, na temelju ulaznih računa dobavljača na kojima je naznačeno da je nabava roba i usluga obavljena za potrebe izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 251.525,00 kn, a koji nisu iskazani u Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). Rashodi su iskazani u financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama Stranke evidentirani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja (medijsko oglašavanje, marketinške usluge za predizbornu kampanju, usluge tjelesne zaštite na predizbornim skupovima), a ostvareni su u svibnju i lipnju 2017. Računi glase na Stranku u iznosu 192.150,00 kn i kandidata za gradonačelnika u iznosu 59.375,00 kn, a plaćanja dobavljača se obavljaju preko redovnog računa Stranke. Financiranje izborne promidžbe Stranke trebalo je u cijelosti obavljati preko posebnih računa, te rashode u vezi s financiranjem izborne promidžbe iskazati u Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ). (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odljeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Dobrovoljni prilozi (donacije) za potporu redovnog političkog djelovanja primljeni u novcu od dvije pravne osobe u iznosu 300.000,00 kn uplaćeni su na drugi redovni račun Stranke koji je otvoren u travnju 2017., umjesto na redovni račun preko kojeg se vodi poslovanje Stranke. (Točka 4. Nalaza)

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na osnivačkoj Skupštini održanoj u rujnu 2009. 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, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Program Stranke donesen je 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 dobno i zdravstveno najosjetljivije društvene grupe.

Statut Stranke donesen je u rujnu 2009., a izmjene u rujnu 2015. Statutom su uređeni 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). 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 prihvća Statut i Program Stranke. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova. Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

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, saborski zastupnici, župani, gradonačelnici i svi dužnosnici Vlade Republike Hrvatske koji su članovi Stranke te članovi Stranke koje, tajnim glasovanjem na unutarstranačkim izborima, izabiru svi članovi Stranke. Skupštinu saziva Predsjednik 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, potpredsjednici te drugi članovi izabrani na Skupštini. 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 stege 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.

Tajništvo Stranke je izvršno operativno tijelo koje organizira administrativno tehničke poslove za potrebe 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.

Predsjednik Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Željko Kerum.

Osim Statuta i Programa Stranke, u rujnu 2014. donesen je Etički kodeks te u ožujku 2017. Pravilnik o radu i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta s koeficijentom složenosti.

Koncem 2017. Stranka je imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2016.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.124.780,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 615.840,00 kn, financijske prihode (prihodi na temelju sudske presude za prodano osobno vozilo) u iznosu 117.000,00 kn i dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 391.940,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 224.780,00 kn, materijalne rashode (troškovi promidžbe i informiranja, rashodi za reprezentaciju, druge usluge) u iznosu 810.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 40.000,00 kn te tekuće donacije u iznosu 50.000,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su aktivnosti Stranke za 2017. te utvrđena potrebna sredstva za provođenje pojedinih aktivnosti Stranke. Planirane aktivnosti odnose se na sudjelovanje Stranke na lokalnim izborima u svibnju 2017. u iznosu 250.000,00 kn, održavanje sjednica Predsjedništva u vezi donošenja odluka i drugih akata u iznosu 35.000,00 kn, širenje i promidžbu političkog programa, stavova i ideja Stranke među građanima koji nisu članovi Stranke u iznosu 30.000,00 kn, pomaganje potrebitim pojedincima koji iskazuju zainteresiranost u unaprjeđenju života hrvatskih građana kroz sport, glazbu u iznosu 30.000,00 kn, sudjelovanje u aktivnostima udruga i društava koji imaju načela u skladu s političkim programom Stranke u iznosu 20.000,00 kn, te novčane donacije za troškove liječenja, jednokratne novčane pomoći fizičkim osobama, udrugama i institucijama koje su od važnosti u promicanju životnih i kulturnih aspekata na području Republike Hrvatske u iznosu 20.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine, Financijski plan i Program rada za 2017.

Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i Program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu te su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Bilanca je dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (rujan 2018.).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 965.292,00 kn, što je za 332.965,00 kn ili 52,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 232.452,00 kn ili 31,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	615.840,00	654.270,00	106,2
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	311.000,00	-
3.	Drugi prihodi	16.487,00	22,00	-
	Ukupno	632.327,00	965.292,00	152,6

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 311.000,00 kn odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacije) od tri pravne i jedne fizičke osobe, jer je Stranka u 2017. sudjelovala na lokalnim izborima.

Značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 654.270,00 kn ili 67,8 % te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 311.000,00 kn ili 32,2 %. Drugi prihodi (kamate na oročena sredstva, depoziti po viđenju) iznose 22,00 kn.

Prema odluci Predsjedništva Stranke iz studenoga 2009., članovi Stranke oslobođeni su plaćanja članarine.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 654.270,00 kn, što je 67,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na doznačena sredstva za redovno godišnje financiranje Stranke u iznosu 565.270,00 kn te naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 89.000,00 kn.

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.

Stranka je na lokalnim izborima, koji su provedeni u svibnju 2017., dobila sedam članova u Gradskom vijeću Grada Splita i osam 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, Stranka je u 2017. ostvarila sredstva za redovno financiranje od Grada Splita u iznosu 368.801,00 kn i Splitsko – dalmatinske županije u iznosu 196.469,00 kn.

Prema odredbi članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, imaju političke stranke i grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz travnja 2017. i zaključaka Grada Splita i Splitsko - dalmatinske županije o isplati naknade troškova izborne promidžbe, Stranka je ostvarila sredstva od Splitsko - dalmatinske županije u iznosu 49.000,00 kn i Grada Splita u iznosu 40.000,00 kn. Naknade troškova izborne promidžbe uplaćene su na posebne račune Stranke otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 311.000,00 kn, što je 32,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) primljene u novcu od pravnih osoba u iznosu 300.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 1.000,00 kn te od pravne osobe u proizvodima i uslugama u iznosu 10.000,00 kn.

Prema odredbi članka 10. 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 300.000,00 kn i financiranje izborne promidžbe u iznosu 11.000,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za potporu redovnog političkog djelovanja primljeni u novcu od dvije pravne osobe u iznosu 300.000,00 kn uplaćeni su na drugi redovni račun Stranke koji je otvoren u travnju 2017., umjesto na redovni račun preko kojeg se vodi poslovanje Stranke.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe u iznosu 11.000,00 kn ostvareni su u proizvodima i uslugama u iznosu 10.000,00 kn i u novcu u iznosu 1.000,00 kn. Dobrovoljni prilog (donacija) u proizvodima i uslugama u iznosu 10.000,00 kn ostvaren je od pravne osobe i evidentiran u poslovnim knjigama na temelju računa (davatelja donacije) na kojem je naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluga i da ne podliježe naplati. Dobrovoljni prilog (donacija) u novcu ostvaren je od fizičke osobe i uplaćen je na poseban račun Stranke za financiranje izborne promidžbe (za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita). Godišnji dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba nisu prelazili 200.000,00 kn, a fizičkih osoba 30.000,00 kn.

Sastavljeno je Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2017., a za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdavane potvrde.

Na internetskoj stranici Stranke objavljena su izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), a objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.257.900,00 kn, što je za 1.677.822,00 kn ili 289,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.133.120,00 kn ili 100,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	134.121,00	193.101,00	144,0
2.	Materijalni rashodi	377.638,00	1.933.416,00	512,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	11.520,00	1.530.513,00	13 285,7
2.2.	Drugi materijalni rashodi	366.118,00	402.903,00	110,0
3.	Rashodi amortizacije	34.553,00	32.991,00	95,5
4.	Financijski rashodi	2.513,00	20.112,00	800,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	28.000,00	56.525,00	201,9
6.	Drugi rashodi	3.253,00	21.755,00	668,8
	Ukupno	580.078,00	2.257.900,00	389,2
	Višak prihoda	52.249,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.292.608,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 1.518.993,00 kn ili 13 185,7 %, odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje jer je Stranka u 2017. sudjelovala na lokalnim izborima te su aktivnosti Stranke bile značajnije.

Značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.933.416,00 kn ili 85,6 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) te drugi rashodi) iznose 324.484,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 193.101,00 kn, što je 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 164.762,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 28.339,00 kn. Stranka je do svibnja 2017. imala tri zaposlenika (jedan na neodređeno vrijeme za poslove savjetnika odnosa s javnošću, dva na određeno vrijeme za poslove administrativnog referenta i poslove zaštitara), a od lipnja 2017. dva zaposlenika. Visina plaće određena je odlukama Predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva u neto iznosu pojedinačno za svakog zaposlenika. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.933.416,00 kn, što je 85,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.530.513,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 402.903,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 1.530.513,00 kn, što je 67,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i oglašavanja (u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama) u iznosu 1.144.194,00 kn, izrade promidžbenog materijala (plakati, naljepnice, baloni, kape) u iznosu 106.123,00 kn, glazbenih nastupa izvođača (dva ugovora o autorskom djelu) u iznosu 91.815,00 kn, izrade strategije odnosa s javnošću u iznosu 67.500,00 kn, vizualnog preoblikovanja web stranice u iznosu 48.444,00 kn, organizacije proslave obljetnice osnivanja Stranke u iznosu 30.320,00 kn te druge rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 42.117,00 kn.

Stranka je na lokalnim izborima, koji su provedeni u svibnju 2017., sudjelovala samostalno za izbor članova predstavničkog tijela u Splitsko-dalmatinskoj županiji, a za izbor članova gradskog vijeća Grada Splita s političkom strankom Popravi grad-Nova generacija zaključila je sporazum o zajedničkom izlasku na lokalne izbore.

Prema sporazumu, pripadajuća potpora političkim strankama, koja proizlazi iz osvojenih vijećničkih mjesta, dijeliti će se sporazumno. Poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela (Gradskog vijeća Grada Splita) otvorila je Stranka. Stranka je rashode za financiranje izborne promidžbe u iznosu 220.400,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama te iskazala u financijskim izvještajima Stranke za 2017. i Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). Računi dobavljača za nabavljene usluge u iznosu 213.650,00 kn glase na Stranku, dok račun za usluge (izrada videospota) u iznosu 6.750,00 kn glasi na predsjednika političke stranke Popravi grad-Nova generacija.

Rashodi su financirani iz vlastitih sredstava Stranke i donacije fizičke osobe. Zajednička kandidacijska lista dobila je osam mjesta u Gradskom vijeću Grada Splita, od kojih sedam pripadaju Stranci i jedno političkoj stranci Popravi grad-Nova generacija. Naknada troškova izborne promidžbe iz proračuna Grada Splita u iznosu 40.000,00 kn uplaćena je na poseban račun Stranke i evidentirana u poslovnim knjigama Stranke, a sredstva za redovno financiranje iz proračuna Grada Splita uplaćuju se na račun Stranke za sedam vijećničkih mjesta koja su pripala Stranci.

Sporazumom nije utvrđena podjela troškova izborne promidžbe te nije jasno utvrđena podjela naknade troškova izborne promidžbe i sredstava za redovno godišnje financiranje s obzirom da je navedeno da će se pripadajuća potpora političkim strankama koja proizlazi iz osvojenih vijećničkih mjesta dijeliti sporazumno. Stranka je trebala utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe, odnosno, po okončanju izbornih aktivnosti, napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe te u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda.

Stranka je sastavila dva financijska izvještaja o financiranju izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (obrasci FIN-IZVJ). Izvješća su dostavljena Državnom izbornom povjerenstvu te su objavljena na internetskoj stranici Stranke.

U Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (obrasci FIN-IZVJ) i Izvješćima o troškovima izborne promidžbe (obrasci IZ-TP) iskazani su ukupni rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 264.711,00 kn.

U poslovnim knjigama Stranke evidentirani su u okviru rashoda za usluge u iznosu 239.711,00 kn i ostalih nespomenutih materijalnih rashoda (reprezentacija) u iznosu 25.000,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 239.711,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja (promidžba i informiranje u elektronskim medijima, izrada promotivnog materijala, nastup izvođača na predizbornim skupovima) u iznosu 167.930,00 kn, rashoda za druge usluge (usluge student servisa za poslove prikupljanja potpisa birača, održavanje web stranice) u iznosu 69.595,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.186,00 kn. Posebni računi Stranke za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su zatvoreni u propisanom roku (odnosno u roku utvrđenim člankom 14. stavkom 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe), a neutrošena sredstva s posebnih računa prenesena su na redovni račun Stranke.

U okviru rashoda za promidžbu i informiranje evidentirani su i rashodi koji su iskazani u Izvješću o financiranju izborne promidžbe kandidata za izbor gradonačelnika (kandidat Stranke i političke stranke Popravi grad-Nova generacija) u iznosu 474.911,00 kn i Izvješću kandidata o financiranju izborne promidžbe za izbor župana u iznosu 47.606,00 kn. U financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe navedenih kandidata iskazani su ukupni rashodi u iznosu 523.099,00 kn, koji su u poslovnim knjigama Stranke evidentirani u okviru rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 522.517,00 kn (usluge promidžbe i informiranja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, izrade promotivnog materijala, reprezentacija), ostalih usluga (student servis) u iznosu 564,00 kn i financijskih rashoda (bankarske usluge) u iznosu 18,00 kn. Ulazni računi dobavljača dijelom glase na kandidata za izbor gradonačelnika u iznosu 364.286,00 kn, a dijelom na Stranku u iznosu 158.813,00 kn. Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe kandidata objavljeni su na internetskoj stranici Stranke.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 402.903,00 kn, što je 17,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 347.077,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 38.545,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 11.957,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.324,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na rashode za zakupnine i najamnine (zakup uredskog prostora, operativni najam vozila) u iznosu 152.365,00 kn, druge usluge u iznosu 148.490,00 kn (usluge student servisa, najam vozila (rent-a-car), usluge organizacije glazbenog nastupa, usluge tjelesne zaštite na nastupima glazbenih izvođača), intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge, usluge knjigovodstvenog servisa) u iznosu 19.311,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 15.614,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.426,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.766,00 kn te računalne usluge u iznosu 1.105,00 kn.

Rashodi za zakup uredskog prostora u kojima se obavlja djelatnost Stranke ostvareni su na temelju ugovora o zakupu koji su Grad Split i Stranka zaključili u prosincu 2015., na temelju prethodno provedenog javnog natječaja. Za poslovni prostor površine 169,56 m² ugovoreno je plaćanje zakupnine u iznosu 7.418,25 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na pet godina, odnosno do 7. prosinca 2020.

Rashodi za najam vozila ostvareni su u iznosu u iznosu 60.952,00 kn na temelju ugovora o operativnom najmu. Stranka je u travnju 2015. zaključila ugovor o operativnom najmu za vozilo u vrijednosti 55.500,00 EUR na rok 12 mjeseci.

U 2017. zaključen je drugi dodatak ugovoru o operativnom najmu, na temelju kojeg je produljeno vrijeme trajanja najma do svibnja 2018., a visina obroka je ugovorena u iznosu 675,98 EUR u kunsjoj protuvrijednosti.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 32.991,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Obračun amortizacije obavljen je primjenom stopa amortizacije utvrđenih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 20.112,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate na primljene zajmove u iznosu 16.262,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.729,00 kn i zatezne kamate u iznosu 121,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 56.525,00 kn, što je 2,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije kulturno umjetničkom društvu za redovnu djelatnost u iznosu 15.000,00 kn, prijevozniku za prijevoz sudionika za potrebe Hrvatske katoličke mladeži u iznosu 14.525,00 kn, vjerskim zajednicama za financiranje uređenja unutrašnjosti crkve i sanitarnog čvora u iznosu 10.000,00 kn, sportskim klubovima za sudjelovanje na malonogometnom turniru i državnom prvenstvu u iznosu 7.000,00 kn, humanitarnoj organizaciji za pomoć djeci dječjeg vrtića u iznosu 5.000,00 kn te fizičkoj osobi za potrebe liječenja u iznosu 5.000,00 kn. Donacije (pomoći) su dane na temelju Programa rada Stranke za 2017., zamolbi korisnika te odluka predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 21.755,00 kn, što je 1,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove za obavljene usluge telefonskog istraživanja javnog mijenja u vezi parlamentarnih izbora iz 2011. (na temelju presude Visokog trgovačkog suda iz listopada 2017.) u iznosu 15.000,00 kn, druge rashode u iznosu 5.832,00 kn te troškove opomene i naknade za prisilnu naplatu u iznosu 923,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 1.292.608,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 572.492,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 720.116,00 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 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 225.657,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	92.126,00	86.182,00	93,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	11.839,00	6.667,00	56,3
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	80.287,00	79.515,00	99,0
2.	Financijska imovina	571.727,00	169.475,00	29,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	441.669,00	34.532,00	7,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	9.818,00	15.047,00	153,3
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)	3.240,00	2.896,00	89,4
	Ukupno imovina	663.853,00	255.657,00	38,5
3.	Obveze	91.361,00	975.773,00	1 068,0
3.1.	Obveze za rashode	91.361,00	459.511,00	503,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	516.262,00	-
4.	Vlastiti izvori	572.492,00	-720.116,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	663.853,00	255.657,00	38,5
	Izvanbilančni zapisi	424.830,00	0,00	-

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 408.196,00 kn ili 61,5 %, najvećim dijelom zbog manjeg iznosa novčanih sredstava na žiro računu i u blagajni.

Nefinancijska imovina u iznosu 86.182,00 kn, odnosi se na prijevozna sredstva u iznosu 41.167,00 kn, opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema) u iznosu 38.348,00 kn te ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 6.667,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, nefinancijska imovina je manja za 5.944,00 kn ili 6,5 %, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu 169.475,00 kn, odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 117.000,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 34.532,00 kn, druga potraživanja (predujmovi) u iznosu 15.047,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.896,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 117.000,00 kn, odnose se na potraživanja od fizičke osobe za kupljeno vozilo. Potraživanja su utužena u studenom 2015. Općinski sud u Splitu je u srpnju 2017. donio presudu na temelju koje je tuženik dužan isplatiti Stranci 117.000,00 kn uvećano za zatezne kamate. Na navedenu presudu tuženik je uložio žalbu te je postupak u tijeku.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 975.774,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku godine, obveze su veće za 884.413,00 kn ili 968,0 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog zaduživanja Stranke te većih obveza prema dobavljačima. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 516.262,00 kn, obveze za rashode u iznosu 459.511,00 kn (prema dobavljačima u iznosu 436.781,00 kn, zaposlenima za plaće i naknade troškova prijevoza za prosinac 2017. u iznosu 16.934,00 kn i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.796,00 kn).

U okviru obveza za zajmove evidentirane su obveze za primljeni zajam u iznosu 500.000,00 kn i obračunane kamate na zajmove u iznosu 16.262,00 kn.

Na temelju odluke Predsjedništva iz ožujka 2017., Stranka se u 2017. zadužila kod dvije pravne osobe za financiranje izborne promidžbe u iznosu 500.000,00 kn. Ugovor s jednom pravnom osobom zaključen je u svibnju 2017. u iznosu 300.000,00 kn, a s drugom pravnom osobom u lipnju 2017. u iznosu 200.000,00 kn. Ugovorena je godišnja kamatna stopa 5,0 %, odnosno 6,0 %, te rok povrata tri godine. Koncem 2017. dospjele obveze za primljene zajmove i kamate nisu podmirene.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.), obveze su podmirene u iznosu 173.717,00 kn (prema dobavljačima 156.783,00 kn i zaposlenima 16.934,00 kn).

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu zbog iskazanog manjka prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. rujna do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Pravilnik 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut i Program Stranke
8. Godišnji program rada i financijski plan za 2017.

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na internetskim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s tajnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi sa sporazumom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore potpisanim s drugom političkom strankom, financiranjem izborne promidžbe, te zaduživanjem. Provjereni su podaci objavljeni na internetskim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te prihode.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada Stranke za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.124.780,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 615.840,00 kn, financijske prihode u iznosu 117.000,00 kn i dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 391.940,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode (usluge promidžbe i informiranja, reprezentacija, druge usluge) u iznosu 810.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 224.780,00 kn, tekuće donacije u iznosu 50.000,00 kn te rashode amortizacije u iznosu 40.000,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 311.000,00 kn, a nisu planirani. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na plan odnosi se na rashode za usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni za 1.280.513,00 kn ili 512,2 % više od planiranih.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 232.452,00 kn ili 31,7 %, a ukupni rashodi u odnosu na planirane veći su za 1.133.120,00 kn ili 100,7 %. Tijekom 2017. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

Godišnjim programom rada utvrđene su aktivnosti Stranke za 2017. i potrebna sredstva za ostvarenje pojedinačnih aktivnosti, ali za planirane aktivnosti nisu utvrđeni rashodi prema vrstama i izvorima financiranja. 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. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti izmjene financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja kako bi prihodi i rashodi bili realno planirani.

Nadalje, predlaže u godišnjem programu rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvorima financiranja kako bi se stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Također, predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. 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.

U poslovnim knjigama, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U okviru rashoda za druge usluge evidentirani su rashodi za usluge student servisa u iznosu 70.770,00 kn (za redovnu aktivnost Stranke i aktivnosti u vezi s izbornom promidžbom za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita), koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, te medijskog oglašavanja (u vezi s lokalnim izborima 2017.) u iznosu 23.359,00 kn koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za računalne usluge u iznosu 8.426,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za računalne usluge.

U okviru obveza za zajmove evidentirane su obračunane kamate na primljeni zajam u iznosu 16.262,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru obveza za kamate na primljeni zajam.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani financijski rashodi te obveze prema pravnoj osobi na temelju presude Trgovačkog suda u vezi s obavljenom uslugom ispitivanja javnog mijenja za potrebe parlamentarnih izbora u 2011. u iznosu 88.560,00 kn, zatezne kamate u iznosu 80.481,00 kn te troškovi ovršnog i parničnog postupka u iznosu 9.112,00 kn, već su evidentirani financijski rashodi i obveza u visini plaćenog obroka (usmenom nagodbom dogovorena mjesečna otplata duga) u iznosu 15.000,00 kn. Zbog navedenog propusta, u poslovnim knjigama su ukupni rashodi i obveze manje evidentirani te u financijskim izvještajima manje iskazani za 163.153,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Nalaže se, u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode i obveze prema sudskoj presudi u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za izradu videospota u iznosu 6.750,00 kn na temelju računa dobavljača koji glasi na predsjednika političke stranke Popravi grad-Nova generacija, s kojom je Stranka zaključila sporazum o zajedničkom izlasku na lokalne izbore u Gradu Splitu.

Sporazumom nije utvrđena podjela troškova izborne promidžbe te nije jasno utvrđena podjela naknade troškova izborne promidžbe i sredstava za redovno godišnje financiranje s obzirom da je navedeno da će se pripadajuća potpora političkim strankama koja proizlazi iz osvojenih vijećničkih mjesta dijeliti sporazumno. Stranka je trebala utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe, odnosno, po okončanju izbornih aktivnosti, napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe te u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda. Računi dobavljača koji glase na predsjednika druge političke stranke nisu rashodi Stranke.

U poslovnim knjigama Stranke evidentirani su poslovni događaji u vezi s posebnim računom kandidata Stranke za izbor župana. Uplate na poseban račun odnose se na prijenos sredstava s računa Stranke u iznosu 50.000,00 kn, a isplate na plaćanje dobavljača na temelju ulaznih računa za izvršene usluge promidžbe i informiranja, reprezentaciju i bankarske usluge, u iznosu 48.188,00 kn. Računi dobavljača glase na Stranku, a rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama Stranke u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 47.606,00 kn, drugih usluga u iznosu 564,00 kn i financijskih rashoda u iznosu 18,00 kn. Prihodi u iznosu 50.000,00 kn i rashodi u iznosu 48.188,00 kn iskazani su u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). S obzirom da je sudionik izborne promidžbe za izbor župana kandidat, a ne Stranka, u poslovnim knjigama Stranke nije trebalo evidentirati poslovne događaje u vezi s posebnim računom kandidata, već je u visini prenesenih sredstava na poseban račun kandidata u iznosu 50.000,00 kn trebalo evidentirati rashode za donacije. Prijenos sredstava, pri zatvaranju posebnog računa, koji je obavljen na središnji račun Stranke u iznosu 1.812,00 kn, trebalo je evidentirati na računu ostalih nespomenutih prihoda. Rashodi koje je ostvario kandidat iskazuju se u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) na temelju računa koji glase na kandidata.

Nadalje, u poslovnim knjigama Stranke u okviru rashoda za promidžbu i informiranje evidentirani su rashodi u vezi s financiranjem izborne promidžbe u iznosu 474.911,00 kn koji su iskazani u Financijskom izvještaju kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). Kandidata je predložila Stranka i politička stranka Popravi grad-Nova generacija za izbor gradonačelnika Grada Splita. U Financijskom izvještaju kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) iskazani su prihodi i rashodi u iznosu 474.911,00 kn. Prihodi se odnose na vlastita sredstva u iznosu 464.911,00 kn i dobrovoljni prilog (donaciju) pravne osobe u uslugama u iznosu 10.000,00 kn. Stranka nije prenosila sredstva na poseban račun kandidata koji je otvoren 2. svibnja 2017. S obzirom da se vlastitim sredstvima kandidata, osim sredstava koja osigurava politička stranka koja je predložila kandidata, smatraju i osobna sredstva kandidata, za potrebe obavljanja revizije zatražena je dokumentacija o poslovnim događajima u vezi s posebnim računom kandidata (izvodi i podaci o zatvaranju računa). Prema dopisu poslovne banke koji je dostavljen u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2018.), na posebnom računu kandidata nije bilo prometa. Račun je zatvoren 9. lipnja 2017.

Rashodi u iznosu 474.911,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama te izradu promotivnog materijala. U poslovnim knjigama Stranke rashodi su evidentirani na temelju ulaznih računa dobavljača koji glase na kandidata u iznosu 364.286,00 kn (od kojih se na rashode u visini primljenog dobrovoljnog priloga (donacije) odnosi 10.000,00 kn) i Stranku u iznosu 110.625,00 kn.

Na računu davatelja dobrovoljnog priloga (donacije), naznačena je tržišna vrijednost darovane usluge i da ne podliježe naplati, a nije navedena vrsta obavljene usluge. Odlukom Predsjedništva iz ožujka 2017. utvrđeno je da će Stranka nakon izbora preuzeti moguća dugovanja svojih kandidata. Od ukupnih obveza prema dobavljačima u iznosu 464.911,00 kn, do konca 2017. s redovnog računa Stranke podmirene su obveze u iznosu 99.400,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.), podmirene su obveze u iznosu 150.638,00 kn.

Financiranje izborne promidžbe trebalo je u cijelosti obavljati putem posebnog računa kandidata. Rashodi koje je ostvarila Stranka u vezi s financiranjem izborne promidžbe trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke na temelju računa dobavljača koji glase na Stranku. Rashodi koje su ostvarili stranački kandidati nisu trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke.

Prema odredbama članaka 13. i 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, vlastita sredstva koja političke stranke, nezavisne liste, odnosno grupe birača i kandidati namjeravaju utrošiti za izbornu promidžbu, moraju biti uplaćena na poseban račun otvoren za financiranje izborne promidžbe. Političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača, dužni su dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga najkasnije u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe iz članka 21. Zakona (naknada troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave isplatit će se u roku od 60 dana od dana objave konačnih službenih rezultata izbora).

Prema odredbama članaka 7. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je 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 predlaže sporazumom s političkom strankom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe te po okončanju izbornih aktivnosti napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe i u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda.

Nalaže financiranje troškova izborne promidžbe obavljati, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i Program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Bilanca je dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (rujan 2018.).

Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnje financijske izvještaje političke stranke dužne su dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda za 2017. u odnosu na ostvarenje prethodne godine (ukupni prihodi ostvareni su više za 332.965,00 kn ili 52,6 % u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni više za 1.677.822,00 kn ili 289,2 % u odnosu na prethodnu godinu).

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.

Za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela u dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljeni su Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ) i Izvješća o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (IZ-TP). Rashodi koji su iskazani u navedenim financijskim izvještajima u iznosu 264.711,00 kn, evidentirani su i u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke. Također, u financijskim izvještajima Stranke iskazani su i poslovnim knjigama evidentirani rashodi u vezi s izbornom promidžbom koji su iskazani u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe kandidata za izbor gradonačelnika u iznosu 474.911,00 kn i župana u iznosu 48.188,00 kn. S obzirom da su na izborima za župana i gradonačelnika, sudionici izborne promidžbe kandidati, ne Stranka, u financijskim izvještajima Stranke trebalo je iskazati rashode u visini sredstava koje Stranka namjerava utrošiti za izbornu promidžbu odnosno koja prenese na posebne račune kandidata. Rashodi po računima dobavljača koji glase na kandidate iskazuju se u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). Prema navedenom, podaci iskazani u financijskim izvještajima ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Stranke.

U financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe nisu iskazani rashodi na temelju ulaznih računa dobavljača na kojima je naznačeno da se radi o nabavi roba i usluga za potrebe izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 251.525,00 kn, a u financijskim izvještajima Stranke su iskazani i poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja te drugih usluga (medijsko oglašavanje, marketinške usluge za predizbornu kampanju, usluge tjelesne zaštite na predizbornim skupovima). Rashodi su ostvareni u svibnju i lipnju 2017. Računi glase na Stranku u iznosu 192.150,00 kn i kandidata za gradonačelnika u iznosu 59.375,00 kn, a plaćanja dobavljača obavljana su preko redovnog računa Stranke.

Financiranje izborne promidžbe Stranke trebalo je u cijelosti obavljati preko posebnog računa Stranke odnosno kandidata, te rashode u vezi s financiranjem izborne promidžbe iskazati u Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ).

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.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati godišnje financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima 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. Nadalje, nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 311.000,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) primljene u novcu od pravnih osoba u iznosu 300.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 1.000,00 kn te od pravne osobe u proizvodima i uslugama u iznosu 10.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su za potporu političkog djelovanja u iznosu 300.000,00 kn i financiranje izborne promidžbe u iznosu 11.000,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za potporu redovnog političkog djelovanja primljeni u novcu od dvije pravne osobe u iznosu 300.000,00 kn uplaćeni su na drugi redovni račun koji je otvoren u travnju 2017., umjesto na redovni račun preko kojeg se vodi poslovanje Stranke.

Sredstva su u cijelosti prenesena na posebne račune za financiranje izborne promidžbe (za izbor članova gradskog vijeća Grada Splita i Skupštine Splitsko - dalmatinske županije te izbor župana). Na navedenom računu nije bilo drugih uplata. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.) račun je i dalje otvoren.

Prema odredbi članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog zastupnika, člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, poseban račun nositelja nezavisne liste, odnosno nositelja liste grupe birača i kandidata.

Državni ured za reviziju nalaže donacije primljene u novcu za potporu političkog djelovanja zaprimati na redovni račun Stranke preko kojeg se obavlja poslovanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U vezi donacija u novcu uplaćenih na drugi redovni račun koji je otvoren u travnju 2017. u Sberbank d.d., umjesto na središnji račun otvoren u Erste bank d.d. preko kojeg se vodi redovno poslovanje, u očitovanju navodi da je drugi redovni račun otvoren radi jednostavnije, brže i za Stranku povoljnije procedure otvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe za izbor članova gradskog vijeća, skupštine Splitsko - dalmatinske županije te izbor župana. Navodi da će navedeni račun biti zatvoren u kratkom roku, kako bi se ubuduće donacije u novcu za potporu političkog djelovanja zaprimale na redovni račun Stranke preko kojeg se obavlja poslovanje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2016.	Utvrđiti rokove u kojima Predsjedništvo Stranke podnosi Skupštini izvješće o radu te ga u pisanom obliku podnijeti Skupštini u utvrđenim rokovima; Prema zapisniku sa sjednice Predsjedništva iz ožujka 2017., rok podnošenja izvješća o radu Skupštini utvrđen je koncem svake godine, usmeno ili pismeno. U 2017. te do rujna 2018. Skupština nije održana.	ožujak 2018.	nije provedeno
2.	Planiranje	2016.	U godišnjem programu rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvorima financiranja.	ožujak 2018.	nije provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

- 1.2. Stranka je prihvatila preporuke iz prošle revizije i njihov status.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-03/40
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 10. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽIVI ZID ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Živi zid (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje – financijski plan i program rada, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U financijskim izvještajima nisu iskazana, a u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za članarine i od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje; Stranka je sastavila Financijske izvještaje o financiranju izborne promidžbe, koji su objavljeni na mrežnim stranicama.

U Financijskim izvještajima iskazala je i u poslovnim knjigama evidentirala prihode i rashode prema posebnim računima, ali nije u poslovnim knjigama analitički evidentirala rashode na način da se može utvrditi iznos rashoda koji se odnosi na redovno poslovanje te na izbornu promidžbu. Pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana; Nabavljeni sitni inventar tijekom godine stavljen je u upotrebu te u glavnoj knjizi evidentiran na računu materijalnih rashoda, a trebalo ga je evidentirati i na računu nefinancijske imovine kao sitni inventar u upotrebi. (točka 2. Nalaza)

- Stranka je za 2017. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. U Bilješci uz Bilancu nije dan pregled sudskih sporova u tijeku te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Prema podacima Stranke na dan 31. prosinca 2017. četiri sudska spora su u tijeku, a u Bilješkama je navedena primljena pozajmica u iznosu 10.000,00 kn te obveze za financijske zajmove u iznosu 91.563,00 kn (leasing vozila), ali nije dan pregled rokova dospijeca. Uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine; Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima prema skupinama računa računskog plana iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima u pojedinim slučajevima, ne odgovaraju podacima o ostvarenim prihodima i rashodima prema skupinama računa računskog plana iz poslovnih knjiga. Navedeno evidentiranje nema utjecaj na rezultat poslovanja, već samo na strukturu. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je u Registar političkih stranaka upisana 2. lipnja 2011. pod nazivom Savez za promjene, a pod sadašnjim nazivom djeluje od listopada 2014. Sjedište Stranke je u Zagrebu. 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. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna, donacija, članarina te drugi prihodi.

Statut je donesen u listopadu 2015. te veljači 2017. Statutom su utvrđeni ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, organi i tijela Stranke, način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata, sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja. Osim Statuta donesen je Pravilnik o ustrojstvu koordinacija, organizacija i kandidiranju, Pravilnik o članarini i Pravilnik o disciplinskom postupku.

Stranka je organizirana i djeluje po teritorijalnom načelu, a članovi se mogu organizirati i po interesnoj te programskoj osnovi. Oblici djelovanja su županijska organizacija, gradska organizacija, općinska organizacija i regionalna organizacija. U naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova, članovi Stranke mogu se organizirati u mjesne organizacije prema organizaciji mjesne samouprave, a mogu se organizirati i u organizacije gradskih četvrti i organizacije gradskih kotareva prema organizaciji mjesne samouprave. 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 donosi Glavni odbor Stranke. Ustrojstveni oblici nemaju pravnu osobnost, a predstavlja ih predsjednik organizacije. Prema podacima iz Registra političkih stranaka iz studenoga 2017., Stranka ima četiri županijske i četiri gradske organizacije. U prosincu 2017. podnesen je Zahtjev Ministarstvu uprave Republike Hrvatske za raspuštanje dvije županijske i dvije gradske organizacije.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjednik i Glavni odbor. Osim navedenih stalnih tijela mogu se u skladu s odredbama Statuta, osnovati privremena radna tijela (radne grupe). Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te njome upravlja, član je Glavnog odbora po funkciji i rukovodi Strankom između sjednica Glavnog odbora, a mandat traje četiri godine uz mogućnost ponavljanja mandata. Vodi politiku u skladu s programskim dokumentima, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora, brine o izvršavanju odluka Glavne skupštine i Glavnog odbora, podnosi izbornoj Glavnoj skupštini izvješće o radu za mandatno razdoblje, saziva i predsjedava Glavnom odboru, donosi odluke o privremenom udaljavanju članova, na temelju prijedloga Glavnog odbora odlučuje o konačnom sastavu kandidacijskih izbornih lista i kandidatima te ih potvrđuje.

Glavnu skupštinu čine predsjednici županijskih organizacija Stranke, Gradske organizacije Grada Zagreba te članovi Glavnog odbora Stranke. Odluku o broju članova Skupštine utvrđuje Glavni odbor. Glavna skupština se održava svake četiri godine, kao i izborna. Osim redovnih, sjednice Glavne skupštine mogu biti izvanredne, tematske i svečane. Glavnu skupštinu saziva Glavni odbor na vlastitu inicijativu ili na zahtjev Predsjednika ili većine članova. Ulogu predsjednika Glavne Skupštine ima Predsjednik, a iznimno druga osoba sukladno Poslovniku Skupštine. Glavna skupština donosi, mijenja i dopunjuje Statut, donosi i mijenja Program, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, bira i razrješuje Predsjednika, bira i razrješuje članove Glavnog odbora i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Glavne 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 Glavne skupštine rukovodi radom Stranke i u skladu s politikom Glavne skupštine odlučuje o svim pitanjima u svojoj nadležnosti. Glavni odbor ima pet članova, a u njih se po funkciji ubrajaju i Predsjednik te potpredsjednici. Glavni odbor utvrđuje politiku Stranke i predlaže je Glavnoj skupštini na usvajanje, provodi odluke, zaključke i preporuke Stranke, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Glavna Skupština, donosi Pravilnike definirane Statutom i Etički kodeks, 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 unapređenje njihovog rada, odlučuje o osnivanju, raspuštanju i i organizacijskoj strukturi organizacija Stranke, po potrebi osniva radna tijela (radne grupe) i imenuje njihove članove, raspravlja i donosi izborni program i predlaže Predsjedniku odluku o kandidatima 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. Nadalje, 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 i tumači Statut. Glavni odbor za svoj rad odgovara Glavnoj skupštini. Prema odredbi članka 28. Statuta, odlučivanje je pravovaljano ako na sjednici Glavnog odbora prisustvuje većina članova, a odluke se donose većinom glasova prisutnih članova.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke, te suglasnost akata sa odredbama Statuta, a naročito primjenu odredbi Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i ispravnost korištenja financijskih sredstava te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Ima tri člana, koje bira Glavna skupština na četiri godine pri čemu se Nadzorni odbor sastoji od predsjednika i dva člana. Pravo i dužnost Nadzornog odbora je da o uočenim pojavama i svojim stavovima obavijesti Glavnu skupštinu, Glavni odbor i ostala tijela Stranke. Prema Statutu, Nadzorni odbor može raditi ako je sjednici prisutna natpolovična većina članova, a odluke se donose većinom od prisutnih članova.

Tajništvo Stranke čine Glavni tajnik te tajnici zaduženi za pojedina područja. Glavni tajnik organizira i koordinira rad središnjih tijela, pomaže tijelima u sazivanju sjednica i organizaciji rada, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka Glavnog odbora i Nadzornog odbora, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija, usklađuje rad programskih savjeta, kontaktira s medijima i brine o organizaciji i pripremi tiskovnih konferencija, brine o sadržaju web stranica te o drugim sredstvima kontinuiranog ili povremenog informiranja članstva, obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom, a za svoj rad odgovara Predsjedniku i Glavnom odboru. Tajništvo je izvršno i stručno-operativno tijelo Glavnog odbora, Predsjednika i Nadzornog odbora Stranke. Radom Tajništva rukovodi glavni tajnik kojeg bira i razrješuje Glavni odbor.

U 2017. Stranka je imala dva zaposlenika. Koncem 2016. Stranku su predstavljala tri Supredsjednika, a od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije, Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Stranke, Ivan Vilibor Sinčić.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su u prosincu 2016., a izmjene financijskog plana i programa rada u prosincu 2017. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 1.836.310,00 kn, a rashodi u iznosu 1.710.000,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna u iznosu 1.750.250,00 kn, od građana u iznosu 44.000,00 kn, članarina u iznosu 42.000,00 kn i od financijske imovine u iznosu 60,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode (uključujući lokalne izbore) u iznosu 1.450.000,00 kn, zaposlene u iznosu 170.000,00 kn, amortizaciju u iznosu 55.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 35.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2017. sadrži ciljeve i planirane aktivnosti koje Stranka treba obaviti tijekom 2017., u vezi s organizacijom Stranke i promociju planiranih aktivnosti i ciljeva, te izvore financiranja. Planirane aktivnosti za organizaciju Stranke su redovito održavanje sastanaka Predsjedništva, povećanje broja članova i simpatizera, jačanje unutarnje komunikacije, intenzivne pripreme za lokalne izbore te priprema i provedba izborne kampanje, a cilj je ostvariti što bolji rezultat na parlamentarnim izborima. Planirane aktivnosti uz promociju su objava promotivnih poruka i materijala na lokalnim postajama i u tisku, komunikacija sa zainteresiranom javnošću i medijima, jačanje prisutnosti na društvenim mrežama te poticanje članstva na aktivno sudjelovanje, izrada i distribucija promotivnih materijala te terenske akcije u svrhu promidžbe. Cilj je gradnja pozitivnog imidža u skladu sa programom i vrijednostima za koje se Stranka zalaže. Izvori financiranja su članarine, donacije i projekti.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.836.601,00 kn, što je za 329.418,00 kn ili 15,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 291,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	1.524.364,00	1.748.928,00	114,7
2.	Prihodi od članarina	23.459,00	42.787,00	182,4
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	258.398,00	44.820,00	17,3
4.	Drugi prihodi	359.798,00	66,00	-
	Ukupno	*2.166.019,00	1.836.601,00	84,8

*Iskazana stanja prethodne godine u financijskim izvještajima za 2017. korigirana su u odnosu na stanja prethodne godine iskazana u financijskim izvještajima za 2016., jer su uključeni prihodi izborne promidžbe ostvareni u 2016.

Značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na druge prihode za 359.732,00 kn ili 99,9 % i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za 213.578,00kn ili 82,7 %. Prethodne godine ostvareni su drugi prihodi u iznosu 359.750,00 kn vezani uz izbornu promidžbu, dok u 2017. nisu ostvareni.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 1.748.928,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 224.564,00 kn ili 14,7 %. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 995.662,00 kn i prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 753.266,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 995.662,00 kn u skladu s Odlukom Odbora za ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora iz siječnja 2017. Prema navedenoj odluci, Stranci su za osvojena tri zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru, određena sredstva u iznosu 995.662,00 kn. Doznačena su tijekom 2017. u četiri jednaka obroka.

Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarena su u iznosu 753.266,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke u iznosu 429.902,00 kn i za financiranje izborne promidžbe u iznosu 323.364,00 kn (prema izvodima posebnih računa).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje Stranke ostvareni su na temelju odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ima ukupno 105 vijećnika od čega: 27 u županijskim skupštinama, 26 u gradskim vijećima, 15 u općinskim vijećima te 37 gradskim i mjesnim odborima. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu troškova izborne promidžbe ostvareni su na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema podacima iz posebnih računa za financiranje izborne promidžbe, Stranka je ostvarila prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje izborne promidžbe u iznosu 323.364,00 kn.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 42.787,00 kn. Navedeni prihodi se ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o članarini. Pravilnikom o članarini utvrđena je visina članarine u iznosu 40,00 kn, godišnje. Vođene su propisane evidencije i izdavane potvrde o primljenim članarinama.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 44.820,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih prihoda (donacija) koje je uplatilo 80 fizičkih osoba u iznosu 44.570,00 kn i jedna pravna osoba u iznosu 250,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2017. sastavljeno je izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja i objavljeno na mrežnim stranicama Stranke. Potvrde o primitku donacija su izdavane.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.709.555,00 kn, što je za 55.821,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 445,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	47.260,00	168.728,00	357,0
2.	Materijalni rashodi	1.666.012,00	1.447.848,00	86,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	801.214,00	529.937,00	66,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	864.798,00	917.911,00	106,1
3.	Rashodi amortizacije	8.168,00	55.755,00	682,6
4.	Financijski rashodi	2.940,00	37.224,00	1 266,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	10.000,00	0,00	-
6.	Drugi rashodi	30.996,00	0,00	-
	Ukupno	*1.765.376,00	1.709.555,00	96,8
	Višak prihoda	400.643,00	127.046,00	31,7

*Iskazana stanja prethodne godine u financijskim izvještajima za 2017. korigirana su u odnosu na stanja prethodne godine iskazana u financijskim izvještajima za 2016., jer su uključeni rashodi izborne promidžbe ostvareni u 2016.

Vrijednosno su značajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 917.911,00 kn ili 53,7 % i rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 529.937,00 kn ili 31,0 %. Svi drugi rashodi iznose 261.707,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U ostvarene rashode uključeni su rashodi izborne promidžbe.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 168.728,00 kn, što je 9,9 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 121.468,00 kn obzirom da je prethodne godine plaća isplaćivana za jednog zaposlenika do svibnja 2016., a za drugog zaposlenika od 20. prosinca 2016. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 133.476,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 19.512,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 15.740,00 kn. Stranka koncem 2017. ima dvoje zaposlenika.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 529.937,00 kn, što je 31,0 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 271.277,00 kn ili 33,9 %. Odnose se na troškove grafičkih usluga promidžbe u iznosu 273.106,00 kn (tisak plakata i letaka, nabavka reklamnog materijala i drugo) i rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 256.831,00 kn (priprema istraživanja o preferencijama izlaska na predstojeće izbore, usluge oglašavanja, emitiranja, reklamni oglasi, digitalni tisak, usluge anketiranja, otkup poljoprivrednih proizvoda u svrhu promidžbe Stranke, za Božićnu akciju). U poslovnim knjigama nisu posebno evidentirani rashodi za redovno poslovanje i rashodi za izbornu promidžbu.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 917.911,00 kn, što je 53,7 ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 53.113,00 kn ili 6,1 %. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 390.523,00 kn (troškovi odvjetnika, intelektualne i osobne usluge, knjigovodstvene usluge i usluge student servisa), rashode za ostale usluge u iznosu 167.273,00 kn (ostale troškove u iznosu 77.763,00 kn i troškove izbora u iznosu 89.510,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 98.867,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 78.613,00 kn te rashode za sitni inventar i auto gume u iznosu 65.469,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 55.755,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su za 47.587,00 kn ili 582,6 % veći. Odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine (automobil, bicikl, prijenosno računalo i drugo) nabavljene tijekom 2017.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 37.224,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 34.284,00 kn.

Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 29.238,00 kn (po redovnom računu i posebnim računima otvorenim u svrhu izborne promidžbe), kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 7.308,00 kn (leasing vozila) i zatezne kamate u iznosu 678,00 kn.

- Višak prihoda

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2017. iskazan je višak prihoda tekuće godine u iznosu 127.046,00 kn, višak prihoda preneseni u iznosu 478.235,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 605.281,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 808.119,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	99.231,00	243.043,00	244,9
2.	Financijska imovina	416.088,00	565.076,00	135,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	366.664,00	549.576,00	149,9
2.2.	Ostala potraživanja	39.424,00	5.500,00	14,0
2.3.	Zajmovi	10.000,00	10.000,00	100,0
	Ukupno imovina	515.319,00	808.119,00	156,8
3.	Obveze	47.794,00	202.838,00	424,4
3.1.	Obveze za rashode	44.039,00	107.520,00	244,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	3.755,00	95.318,00	2 538,4
4.	Vlastiti izvori	467.525,00	605.281,00	129,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	515.319,00	808.119,00	156,8

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2017. je za 292.800,00 kn ili 56,8 % veća od vrijednosti iskazane početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine odnosi se na nabavu službenog vozila (nabavljeno koncem 2016., a evidentirano u 2017.) te uredskog namještaja i druge opreme, a financijske imovine zbog povećanja novčanih sredstava.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na stanje novca na žiro računu u iznosu 549.576,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 5.500,00 kn (dana jamčevina koncem 2017., kod prijave na natječaj za zakup poslovnog prostora u Gradu Rijeci) i danu pozajmicu jednoj fizičkoj osobi, iz prethodnih godina u iznosu 10.000,00 kn, koja je nedospjela. Za potrebe lokalnih izbora u 2017., Stranka je imala otvorene posebne račune, koji su nakon završetka lokalnih izbora zatvoreni. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) dospjela potraživanja su naplaćena.

Obveze su iskazane u iznosu 202.838,00 kn i veće su za 155.044,00 kn ili 324,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.520,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 95.318,00 kn (leasing vozila 91.563,00 kn i 3.755,00 kn, zajam iz prethodnih godina). Dospjele su obveze za rashode poslovanja u iznosu 107.520,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) od dospjelih obveza za rashode poslovanja podmirene su obveze u iznosu 31.094,00 kn, dok obveze u iznosu 76.426,00 kn nisu podmirene.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda u iznosu 605.281,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. rujna do 10. prosinca 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

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.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik 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)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17, 10/17 i 128/17)
8. Financijski plan i godišnji program rada (prosinac 2016.) te izmjene financijskog plana i godišnjeg programa (prosinac 2017.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i rashode.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene u prosincu 2017. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 1.836.310,00 kn, a rashodi u iznosu 1.710.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema vrstama (raspored i sadržaj), bez primjene računa računskog plana za neprofitno računovodstvo. Rashodi izborne promidžbe nisu zasebno planirani, nego u okviru materijalnih rashoda.

Godišnji program rada donesen je u prosincu 2016. te izmjene u prosincu 2017., a sadrži ciljeve i planirane aktivnosti koje Stranka planira obaviti u 2017. Uz planirane aktivnosti nisu planirana sredstva potrebna za njihovo izvršavanje. Izvori financiranja planirani su po vrstama (članarine, donacije i projekti), ali nisu navedeni iznosi. S obzirom da programom rada nisu planirana financijska sredstva potrebna za financiranje pojedinih aktivnosti, otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. nisu objavljeni na mrežnim stranicama. Financijski plan i godišnji program rada za 2018. objavljeni su na mrežnim stranicama.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje Financijskog plana uz primjenu računa računskog plana za neprofitno računovodstvo. Također, predlaže programom rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja prema iznosima, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

- 1.2. Stranka je prihvatila preporuke 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 propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga knjigu dugotrajne imovine, potraživanja za dane i primljene zajmove, obveza, knjigu blagajne te druge pomoćne evidencije (knjigu ulaznih računa, evidenciju putnih naloga, evidenciju zaključenih ugovora i primljene pošte od 2018.).

Pomoćna knjiga financijske imovine u vezi evidencije potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i potraživanja od članova nije ustrojena. Stranka je za redovito poslovanje ostvarila prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 429.902,00 kn za ukupno 105 članova predstavničkih tijela. Tijekom 2017. pojedinačne odluke o visini dodijeljenih sredstava za redovito godišnje financiranje nisu prikupljene od 43 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nema potpune podatke o iznosu pripadajućih sredstava za 2017., što otežava kontrolu pravovremenosti naplate navedenih prihoda. U 2017. Stranka je ostvarila prihode od članarina u iznosu 42.787,00 kn prema odredbama Pravilnika o članarinama kojim je propisano da godišnja članarina iznosi 40,00 kn. Prema odredbi članka 14. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi knjigu financijske imovine i obveza i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

U poslovnim knjigama Stranke nisu osigurani podaci o ostvarenim rashodima prema aktivnostima i izvorima financiranja, odnosno na računima rashoda nisu posebno evidentirani rashodi za redovno poslovanje i rashodi vezani uz izbornu promidžbu. Iz navedenih razloga otežano je praćenje odnosno usporedba podataka iskazanih u Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe s podacima o prihodima i rashodima iskazanim u financijskim izvještajima za 2017. i evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune.

Također, pojedini prihodi i rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na odgovarajućim računima utvrđenim računskim planom.

Prihodi iz proračuna u iznosu 1.748.928,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od donacija i ostalih nespomenutih prihoda, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima. U okviru rashoda za ostale usluge evidentirani su troškovi izborne promidžbe u iznosu 89.510,00 kn koji nisu evidentirani na temelju dokumentacije iz koje se može potvrditi da je poslovni događaj stvarno nastao. Unutar rashoda za plaće za redovan rad evidentirani su rashodi za autorske honorare u iznosu 5.167,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa. Unutar rashoda za intelektualne usluge evidentirani su rashodi za nabavu 30 promo pultova u ukupnom iznosu 23.906,00 kn, u okviru ostalih rashoda evidentirana je nabava noteboook u iznosu 2.559,00 kn, Windows u iznosu 959,00 kn i osiguranje u iznosu 160,00 kn odnosno ukupno 4.558,00 kn, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za sitni inventar.

Nabavljeni sitni inventar tijekom godine stavljen je u upotrebu te u glavnoj knjizi evidentiran na računu materijalnih rashoda. Sitni inventar trebalo je evidentirati i na računu nefinancijske imovine.

Nabavljeni sitni inventar u ukupnom iznosu 93.933,00 kn nije iskazan u Bilanci na računu sitnog inventara u uporabi ni na računu ispravka sitnog inventara u uporabi. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, sitni inventar, se sastoji od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500,00 kn može pratiti izdvojeno od dugotrajne imovine. Sitni inventar se otpisuje jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju, a zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Rashodi za donacije također nisu u poslovnim knjigama evidentirani u okviru odgovarajućeg računa računskog plana. Tako je dio rashoda za donacije u iznosu 3.886,00 kn evidentiran u okviru rashoda za ostale usluge, a dio u iznosu 1.997,00 kn u okviru rashoda za sitni inventar. Donacije su dane na temelju donesenih odluka, zaključenih ugovora o donaciji te ispostavljenih ulaznih računa. Prema odredbi članka 43. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 45 donacije, sadrži tekuće i kapitalne donacije razvrstane prema primateljima. Donacije su tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava inozemnim vladama i međunarodnim organizacijama, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, građanima i kućanstvima, poduzetnicima te ostalim krajnjim korisnicima. Tekuće donacije uključuju i prijenose u naravi kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje neprofitna organizacija može davati krajnjim korisnicima.

Prema odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Također, prema odredbi članka 8. navedenog Zakona, neprofitna organizacija je 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.

Stranka obavlja poslovanje gotovim novcem putem glavne blagajne. Ustrojen je dnevnik blagajne. Prema dnevniku blagajne, obavljene su uplate u blagajnu u iznosu 219.431,00 kn, koje se odnose na podignuti novac sa žiro računa. Isplate su obavljene u iznosu 170.854,00 kn, a odnose se na isplate prema gotovinskim računima za materijale troškove, reprezentaciju, troškove goriva te troškove službenih putovanja. Iz isplatnica nije vidljivo kome su isplate obavljane, odnosno nisu ovjerene od strane primatelja. U privitku isplatnica nisu priloženi dokumenti na temelju kojih se može potvrditi da su poslovni događaji vezani uz navedene rashode stvarno nastali. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2017. u financijskim izvještajima je iskazano u iznosu 46.578,00 kn, što odgovara stanju evidentiranom u poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza, dok je u dnevniku blagajne stanje iskazano u iznosu 48.577,00 kn, odnosno za 1.999,00 kn više. Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a 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.

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.

Troškovi prijevoza (naknada korištenja službenog vozila i privatnog vozila u službene svrhe) na službenom putu, evidentirani su u okviru ostalih putnih troškova u iznosu 7.447,00 kn, na temelju 35 putnih naloga. U pojedinim slučajevima nalog za službeni put ne sadrži početno i završno stanje brojila. Svi drugi podaci su navedeni na nalogima za službena putovanja. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je bio u primjeni od 3. siječnja do 3. veljače 2017., te članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je u primjeni od 4. veljače 2017., izdaci za službena putovanja 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, 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, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. Evidencija putnih naloga je vođena. Nisu vođene dnevne evidencije pri korištenju službenog vozila za svrhe službenog puta ili u mjestu (loko vožnja), na obrascima putnog radnog lista kojim je zadužen službeni automobil. Putni radni list treba sadržavati redni broj, marku automobila i registarsku oznaku, datum i vrijeme korištenja, ime i prezime korisnika, početno i završno stanje brojila te mjesto i svrhu putovanja kao i troškove nastale u vezi korištenja automobila. Navedene evidencije vode se u 2018.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičke evidencije potraživanja od članarina i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama u skladu sa odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, predlaže pravovremeno pribavljati pojedinačne odluke svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke, kako bi se mogla kontrolirati pravovremenost naplate pripadajućih sredstava. Državni ured za reviziju nalaže pratiti ostvarenje planiranih rashoda po aktivnostima i izvorima financiranja te evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih i urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, predlaže mjesečno sastavljanje blagajničkih izvještaja za iskazan novčani promet. Državni ured za reviziju nalaže vođenje putnih naloga sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2017. je obavljen. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza je donesena, ali ne sadrži datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbi članka 20. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Priložena je popisna lista koju nije ovjerilo povjerenstvo. Prema odredbi članka 20. stavak 3. istog Zakona, 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. Odluka o prihvaćanju Izvješća o popisu imovine i obveza je donesena.

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

2.2. *Stranka je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave tijekom 2019., a da je evidentiranje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana kao i evidentiranje sitnog inventara provedeno u 2018.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Stranka je za 2017. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj i prihodima i rashodima, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune, jer Bilješka uz Bilancu ne sadrži pregled sudskih sporova u tijeku te pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). Prema podacima Stranke na dan 31. prosinca 2017., u tijeku su četiri sudska spora. U Bilješkama uz Bilancu je navedeno da je primljena pozajmica u iznosu 10.000,00 kn te da obveze za financijske zajmove iznose 91.563,00 kn (za leasing za kupnju osobnog automobila), ali nije dan pregled rokova dospijea. 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 odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, 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), te pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing), a 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.

U pojedinim slučajevima, prihodi i rashodi (prema vrsti i iznosima) iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni (prema vrsti i iznosima) prihodima i rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.748.928,00 kn, a odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 995.662,00 kn i prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 753.266,00 kn.

Prihodi iz proračuna su u financijskim izvještajima iskazani na analitičkom računu prihoda po posebnim propisima, dok su u poslovnim knjigama i analitičkim evidencijama evidentirani na analitičkim računima prihoda od donacija i ostalim nespomenutim prihodima.

U financijskim izvještajima ostvareni rashodi su iskazani, a u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu 1.709.555,00 kn. Podaci o ostvarenim rashodima prema skupinama računa računskog plana iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima u pojedinim slučajevima ne odgovaraju podacima o ostvarenim rashodima prema skupinama računa računskog plana evidentiranim u poslovnim knjigama.

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija iskazani su rashodi za zaposlene u iznosu 168.728,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.447.848,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 55.755,00 kn i financijski rashodi u iznosu 37.224,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za zaposlene u iznosu 158.155,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 1.458.421,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 55.755,00 kn i financijski rashodi u iznosu 37.224,00 kn. Unutar materijalnih rashoda, rashodi za promidžbu i informiranje su u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 529.937,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani na računima rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 256.831,00 kn te troškova grafičkih usluga promidžbe u iznosu 273.106,00 kn.

Odredbom članka 28. stavak 3. 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.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Također, nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će Bilješke uz financijske izvještaje za 2018. detaljno razraditi.*

4. Prihodi

4.1. Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 1.836.601,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.748.928,00 kn, članarina u iznosu 42.787,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 44.820,00 kn i prihode od imovine u iznosu 66,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 44.820,00 kn. Odnose se na donacije 80 fizičkih osoba u iznosu 44.570,00 kn i jedne pravne osobe u iznosu 250,00 kn. U financijskim izvještajima su iskazani prihodi od donacija i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 44.820,00 kn. U izvješćima o primljenim donacijama objavljenim na mrežnim stranicama Stranke, prihodi od donacija iskazani su u iznosu 38.379,00 kn, odnosno manje za 6.441,00 kn u odnosu na prihode evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima. U Izvješću o primljenim donacijama dostavljenom Državnom uredu za reviziju iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 36.791,00 kn ili manje za 8.029,00 kn.

Iznosi neimenovanih (anonimnih) izvora prijavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu te uplaćeni u korist državnog proračuna, ali ne u roku osam dana od dana primljene uplate, kako je utvrđenom odredbama članka 11. stavka 3. i 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nego su uplate u korist državnog proračuna obavljene 1. ožujka 2018. u iznosu 1.628,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) u Izvješću o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

4.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju.*

5. Rashodi

5.1. Prema Izvješću o prihodima i rashodima rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 33.971,00 kn. U većini slučajeva na ulaznim računima Stranka nije navela povodom kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za usluge savjetovanja po ugovoru u iznosu 150.000,00 kn (za razdoblje siječanj-lipanj 2017.), odvjetničke usluge u iznosu 53.750,00 kn i knjigovodstvene usluge u iznosu 25.000,00 kn, na temelju ispostavljenih mjesečnih računa, u paušalnim iznosima. Uz račune za navedene usluge nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene. Ugovorima nije uređena obveza da je davalac usluga obvezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga.

Državni ured za reviziju predlaže na knjigovodstvenim ispravama navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi kako bi se potvrdilo da su sredstva korištena radi ostvarenja ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Također, Državni ured za reviziju predlaže ugovorima urediti da je davalac usluga obvezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga.

5.2. *Stranka je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, te donošenje cjelovitog financijskog plana i godišnjeg programa rada i u slučaju potrebe donositi izmjene i dopune.	2018.	djelomično provedeno
2.		2016.	Sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje na način da sadrže detaljnu razradu i dopunu podataka iz Balance i Izvještaja o prihodima i rashodima.	2017.	nije provedeno
3.		2016.	Na knjigovodstvenim ispravama navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi.	-	djelomično provedeno
4.		2016.	Voditi pomoćne evidencije zaključenih ugovora i primljene pošte.	2018.	provedeno
5.		2016.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava koje su prethodno kontrolirane.	2017.	provedeno
6.		2016.	Priznavati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, evidentirati sitni inventar i financijsku imovinu u poslovnim knjigama te uvezivati i potpisivati poslovne knjige na kraju godine.	2018.	djelomično provedeno
7.		2016.	Evidentirati prihode i rashoda na računima računskog plana, utvrđivanje rezultata i obavljanje zaključnih knjiženja na način propisan odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	2018.	djelomično provedeno
8.		2016.	Iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	djelomično provedeno
9.		2016.	Obaviti cjelovit popis imovine i obveza.	-	djelomično provedeno
10.	Prihodi	2016.	Vođenje evidencije o primitku članarina, izdavanje potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) te sastavljanje i objavljivanje izvješća o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanju potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) članarina,	2017.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe.		
11.		2016.	Evidentiranje prihoda i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada Stranke u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima.	-	djelomično provedeno
12.		2016.	Zaključivati ugovore o radu s propisanim elementima.	-	provedeno
13.	Rashodi		Donošenje Odluke o kriterijima korištenja službenih vozila te pri ugovaranju odvjetničkih usluga i knjigodostvenih usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.	-	djelomično provedeno
14.	Financiranje izborne promidžbe za parlamentarne izbore	2016.	Jasno utvrditi međusobna prava i obveze koalicijski partnera, kako bi se osigurali preduvjeti za točno evidentiranje poslovnih događaja u vezi izborne promidžbe u poslovnim knjigama Stranke.	2017.	nije provedeno
15.		2016.	Evidentirati poslovanje preko posebnih računa, a ostvarene prihode i rashode za financiranje izborne promidžbe evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	2017.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Izmjenama Financijskog plana prihodi i rashodi su planirani prema vrstama (raspored i sadržaj), ali bez primjene računa računskog plana za neprofitno računovodstvo. Program rada sadrži ciljeve i planirane aktivnosti koje Stranka treba obaviti u 2017., ali uz svaku aktivnost nisu navedeni planirani rashodi prema vrstama i iznosima dok su izvori financiranja navedeni po vrstama (članarine, donacije i projekti), ali nisu navedeni iznosi.
- U većini slučajeva na ulaznim računima dobavljača (rashodi za reprezentaciju) Stranka nije navela povodom kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena.
- Vrijednost nabavljenog sitnog inventara nije iskazana u Bilanci na računu sitnog inventara na zalihi niti u uporabi. Poslovne knjige nisu uvezene i potpisane ni zaštićene elektronskim potpisom.
- U pojedinim slučajevima prihodi i rashodi nisu evidentirani u okviru odgovarajućeg računa računskog plana.
- Pojedini prihodi i rashodi iskazani u Financijskim izvještajima nisu iskazani na jednak način u poslovnim knjigama, odnosno iskazani su u okviru drugih računa računskog plana.

- Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza o imenovanju članova povjerenstva za popis ne sadrži datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim listama, a popisna lista nije ovjerena od strane povjerenstva.
- Podaci iskazani u izvješćima o primljenim donacijama objavljenim na mrežnim stranicama, nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima te podacima u izvješću o primljenim donacijama za 2017. dostavljenom Državnom uredu za reviziju.
- Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada Stranke nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.
- Uz račune za odvjetničke usluge, na temelju ugovora zaključenog prethodne godine, kao i za knjigovodstvene usluge nije priložena specifikacija obavljenih usluga iz koje bi bila vidljiva vrsta usluga i vrijeme kada su usluge obavljene.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Stranka je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.