



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

BANDIĆ MILAN 365 –
STRANKA RADA I SOLIDARNOSTI

Krapina, listopad 2016.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

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

Krapina, 24. listopada 2016.

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

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Bandić Milan 365 – Stranka rada i solidarnosti (dalje u tekstu: Stranka) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 16. kolovoza do 24. listopada 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Stranka koncem 2015. nije imala zaposlenika.

Planiranje

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

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

Financijski izvještaji

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

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

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

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

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

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

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 9.459,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Odlukom Predsjedništva iz travnja 2015. određeno je da nezaposleni, učenici i studenti ne plaćaju članarinu, umirovljenici plaćaju do dvije kune mjesečno ili 24,00 kn godišnje, zaposleni s neto plaćom do 7.000,00 kn plaćaju 10,00 kn mjesečno ili 120,00 kn godišnje dok zaposleni s neto plaćom iznad 7.000,00 kn plaćaju 20,00 kn mjesečno ili 240,00 kn godišnje. Koncem 2015., Stranka je imala 8 328 članova. Prema evidenciji, članarinu je uplatio 131 član. U skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama u 2015. (obrazac E-G i obrazac E-M) te izdavala potvrde.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

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

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

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

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Udio u %
	1	2	3
1.	Materijalni rashodi	1.780.878,00	99,8
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.383.521,00	77,5
1.2.	Drugi materijalni rashodi	397.357,00	22,3
2.	Financijski rashodi	1.241,00	0,1
3.	Drugi rashodi	2.838,00	0,1
	Ukupno	1.784.957,00	100,00
	Manjak prihoda	764.160,00	-

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni u iznosu 1.383.521,00 kn, što je 77,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na promidžbeni materijal (letci, plakati, jumbo plakati, jakne, kalendari, pozivnice, razglednice) u iznosu 471.590,00 kn, usluge oglašavanja (spotovi, promidžbene emisije, oglasi) u iznosu 447.007,00 kn, radio kampanja u iznosu 286.897,00 kn, promidžbene usluge (marketinške usluge, kaširanje, postavljanje plakata) u iznosu 120.736,00 kn, promidžbene manifestacije u iznosu 32.254,00 kn, medijsko savjetovanje u iznosu 25.000,00 kn i na najam za reklamu u iznosu 37,00 kn. Stranka je s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe financirala navedene rashode u iznosu 761.293,00 kn, a razlika u iznosu 662.228,00 kn evidentirana je na računu obveza.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 397.357,00 kn, što je 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine (dvorana, štandova i klupa, automobila i poslovnog prostora) u iznosu 119.719,00 kn, reprezentaciju u iznosu 71.896,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 70.379,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (uređenje poslovnog prostora) u iznosu 52.667,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 28.500,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 20.158,00 kn, računalne usluge u iznosu 15.415,00 kn, naknade za troškove noćenja u iznosu 6.543,00 kn, komunalne usluge u iznosu 4.611,00 kn, energiju u iznosu 4.088,00 kn te za uredski materijal u iznosu 3.381,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 1.241,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.235,00 kn i zatezne kamate u iznosu 6,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 2.838,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknadu za glazbenu priredbu u iznosu 1.639,00 kn, televizijsku pretplatu u iznosu 640,00 kn, javnobilježničku pristojbu u iznosu 495,00 kn i kaznu u iznosu 64,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda koncem 2015. iznosi 764.160,00 kn. Prema odluci Glavnog odbora iz ožujka 2016., manjak prihoda pokrit će se iz prihoda ostvarenih iz državnog proračuna za naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 390.000,00 kn, naknade za redovito godišnje financiranje iz državnog proračuna u iznosu 373.545,00 kn i iz članarina u iznosu 615,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.478,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 31. prosinca 2015.
	1	2
1.	Financijska imovina	9.478,00
	Ukupno imovina	9.478,00
2.	Obveze	773.638,00
3.	Vlastiti izvori	-764.160,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.478,00

Vrijednost financijske imovine odnosi se na novac u banci na dva žiro računa (redovni u iznosu 9.000,00 kn i poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 478,00 kn).

Obveze se odnose na obveze prema dobavljačima. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na promidžbeni materijal u iznosu 187.302,00 kn, za promidžbu u medijima u iznosu 145.441,00 kn, strategiju i pripremu kampanje u iznosu 75.000,00 kn, usluge oglašavanja u iznosu 60.137,00 kn, konzumaciju hrane i pića u iznosu 56.200,00 kn, uređenje poslovnog prostora u iznosu 50.673,00 kn, najam dvorane u iznosu 42.367,00 kn i za najam štandova u iznosu 40.312,00 kn. Stranka je ustrojila evidenciju obveza prema dospelosti. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2015.), obveze prema dobavljačima podmirene su u iznosu 693.448,00 kn ili 89,6 %.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu zbog iskazanog manjka prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera ulaznih računa, vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s Poslovnim direktorom Stranke i osobom ovlaštenom za poslove računovodstva. Provjereno je, jesu li financijski izvještaji i Izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja objavljeni na web-stranici Stranke te jesu li objavljeni podaci istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode i potraživanja.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15) te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), koji propisuju postupanje vezano uz računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i godišnji program rada za 2015., donio je Glavni odbor u rujnu 2015. Ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn. Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Manje od plana ostvareni su prihodi za 1.979.203,00 kn ili 66,0 % i rashodi za 1.215.043,00 kn ili 40,5 %. Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 25.000,00 kn, a nisu ostvareni, dok financijski i ostali rashodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.079,00 kn.

Godišnji program rada sadrži aktivnosti za izgradnju stranačke infrastrukture na cijelom području Republike Hrvatske, predstavljanje i komunikaciju programa i temeljnih vrijednosti Stranke prema članovima i simpatizerima, održavanje koordinacije predsjednika gradskih i općinskih organizacija te pružanje potpore svim stranačkim sastavnicama, opremanje Stranke materijalno tehničkim sredstvima za izvršavanje planiranih aktivnosti stranačkog programa, rad stranačkih i savjetodavnih tijela, foruma i interesnih oblika organiziranja Stranke, pripremu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, izradu izbornog programa te planiranje, pripremu i provedbu izborne kampanje, dodatnu formalnu i neformalnu društveno-političku edukaciju članova Stranke kroz radionice, seminare, okrugle stolove, tribine i druge oblike obuke i obrazovanje. Programom rada, za provođenje aktivnosti planirana su sredstva u ukupnom iznosu 3.000.000,00 kn, ali nisu raspoređena prema navedenim aktivnostima. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode. Predlaže godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti, izvore financiranja te pratiti ostvarenje planiranih prihoda, rashoda i aktivnosti.

- Popis imovine i obveza

Stranka je u poslovnim knjigama iskazala vrijednost imovine u iznosu 9.478,00 kn i obveza u iznosu 773.638,00 kn. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan bilance nije obavljen. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi 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.

1.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja. U očitovanju navodi da je Stranka registrirana u 2015. te smatra da je za realno planiranje potrebno iskustvo prethodnog razdoblja i navodi da će u narednom razdoblju nalog provesti. U vezi popisa imovine i obveza navodi da nije obavljen jer su smatrali da su za spoznaju o stanju imovine i obveza dovoljni podaci evidentirani u poslovnim knjigama.*

2. Prihodi i potraživanja

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.020.797,00 kn, što je za 1.979.203,00 kn ili 66,0 % manje od plana. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.011.338,00 kn (za potporu političkog djelovanja u iznosu 862.045,00 kn i od koalicijskih partnera u iznosu 149.293,00 kn) i prihode od članarina u iznosu 9.459,00 kn.

U poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu u iznosu 862.045,00 kn, a nisu evidentirani, odnosno iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) u obliku proizvoda i usluga u iznosu 67.380,00 kn. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Za dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda i usluga u iznosu 67.380,00 kn, u postupku očitovanja, priložene su izjave fizičkih osoba, građana, koji ne obavljaju gospodarsku djelatnost i ne izdaju račune, koje sadrže propisane elemente kao i račun (naznačena je tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge, naznačeno je da glasi na političku stranku i da ne podliježe naplati.

U Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja iskazani su dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu 928.272,00 kn, od čega u novcu u iznosu 861.285,00 kn i u obliku proizvoda i usluga u iznosu 66.987,00 kn, a nisu iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu u iznosu 760,00 kn, u robi u iznosu 293,00 kn i u obliku usluge u iznosu 100,00 kn.

Odredbama članka 24. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da Izvješće o donacijama treba sadržavati specificirane podatke o donatoru (osobno ime odnosno naziv i adresa), datumu uplate donacije, odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije, odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na računu koji ne podliježe naplati te o vrsti svake pojedine donacije.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu ostvareni su u iznosu 862.045,00 kn od 74 fizičke osobe u iznosu 583.045,00 kn i 17 pravnih osoba u iznosu 279.000,00 kn. Prema Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, dobrovoljni prilog (donacija) u novcu u iznosu 70.000,00 kn, primljena je od pravne osobe. Uvidom u Obrtni registar Republike Hrvatske kojeg vodi Ministarstvo poduzetništva i obrta, utvrđeno je da se radi o fizičkoj osobi, odnosno obrtniku te ukupna donacija fizičke osobe nije smjela prelaziti 30.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da je navedena fizička osoba uplatila 40.000,00 kn više od propisanog iznosa. Odredbama članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano je da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 (trideset tisuća) kuna u kalendarskoj godini. Nadalje je propisano da vrijednosti donacija koje prelaze iznos 30.000,00 kn, političke stranke, nezavisni zastupnici, odnosno članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od 8 dana od dana primljene uplate. Prema navedenom, Stranka je dužna više uplaćeni iznos donacije fizičke osobe od propisanog, uplatiti u državni proračun.

Osim toga, Stranka je primila donaciju u iznosu 50.000,00 kn, koju je uplatilo trgovačko društvo (Fortis ulaganja d.o.o., Zagreb), koje prema podacima iz sudskog registra, od 2012. nije aktivno (prema sudskom registru 2012. predalo je izjavu o neaktivnosti, a za 2013., 2014. i 2015. nije predalo financijske izvještaje).

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 9.459,00 kn. Stranka vodi evidenciju i izdaje potvrde o primitku članarina. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama Statuta. Koncem 2015., Stranka je imala 8 328 članova. Tijekom 2015., članarinu je uplatio 131 član. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode od članarina. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda i usluga te potraživanja za prihode od članarina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja iskazivati dobrovoljne priloge u novcu.

Nalaže uplatiti u državni proračun više uplaćeni iznos dobrovoljnog priloga (donacije) od fizičke osobe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi prihoda i potraživanja. U očitovanju navodi da će ubuduće iskazivati donacije u obliku proizvoda i usluga u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima. Za donaciju u novcu u iznosu 760,00 kn, koja je evidentirana u poslovnim knjigama, a nije iskazana u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, navodi da je do propusta došlo greškom. U vezi s uplatama donacija u iznosima većim od propisanog (probijanje limita) kao i identifikacije donatora (pravna ili fizička osoba) obrazlaže kako je to najčešći slučaj kod fizičkih osoba, obrtnika. Navodi da Stranka, kao primatelj donacije, nije u mogućnosti spriječiti uplate veće od dopuštenih, a nema ni kapacitete za provjeru statusa donatora. Nadalje navodi da će više uplaćeni dobrovoljni prilog (donaciju) od fizičke osobe (u iznosu 40.000,00 kn), uplatiti u državni proračun. U vezi s evidentiranjem potraživanja od članarina navodi da postupak analitičke evidencije potraživanja od članarina nije do konca godine okončan te su u poslovnim knjigama evidentirani samo prihodi po naplaćenim članarinama i o tome su izdane potvrde. Navodi da je u tijeku postupak evidentiranja članstva te će se navedena potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama sa stanjem na dan 31. prosinca 2016.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Popis imovine i obveza na dan sastavljanja bilance, nije obavljen. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda i usluga u iznosu 67.380,00 kn. U Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja nisu iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu u iznosu 760,00 kn, u robi u iznosu 293,00 kn i u obliku usluge (najam javne površine) u iznosu 100,00 kn. Stranka je primila od fizičke osobe dobrovoljni prilog (donaciju) u novcu u iznosu 70.000,00 kn odnosno za 40.000,00 kn više od propisanog iznosa. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za prihode od članarina. (točka 2. Nalaza)
4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u travnju 2015., upisom u Registar političkih stranaka. Jedinствена je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od Središnjice, općinskih, gradskih i županijskih organizacijskih jedinica. Statutom iz ožujka 2015. uređeni su i utvrđeni naziv i sjedište, znak, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata i način odlučivanja u upravnim tijelima, sredstva za rad i prestanak rada. Predsjednik Stranke je Milan Bandić. Financijskim planom, koji je donesen u rujnu 2015., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.000.000,00 kn i nisu realno planirani. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.020.797,00 kn, rashodi u iznosu 1.784.957,00 kn te manjak prihoda u iznosu 764.160,00 kn. Prihodi ostvareni u iznosu 1.020.797,00 kn odnose se na prihode od članarina u iznosu 9.459,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.011.338,00 kn. Ostvareni prihodi u cijelosti su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja te ostvarivanja ciljeva utvrđenih Statutom. Ostvareni rashodi u iznosu 1.784.957,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.780.878,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.241,00 kn te na druge rashode u iznosu 2.838,00 kn. Na web-stranici, Stranka je objavila godišnje financijske izvještaje i godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja, jer nisu iskazani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda i usluga, a dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode i potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.