



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.

SADRŽAJ

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 prilogi (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 prilogi (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 prilogi (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 prijave 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 prilozima (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 ostaloga, 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 ostaloga, 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 prilozima (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 prihvća 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.*