



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-03/33
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE KONZERVATIVNE STRANKE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O STRANCI | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Planiranje | 5 |
| | Financijski izvještaji | 5 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 11 |
| | Nalaz za 2017. | 12 |
| | Provedba naloga i preporuka | 14 |

I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

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

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u studenome 2014., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u prosincu 2014. Prema rješenju Ministarstva uprave i Registru političkih stranaka sjedište Stranke je Gojlsanska 17., Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Programom Stranke i Statutom.

Programom Stranke uređena su i utvrđena područja kao što su: načela modernog konzervativizma; Hrvatska kao država ravnopravnih i slobodnih građana jednakih pred zakonom bez obzira na spol, dob, nacionalnu, rasnu ili vjersku pripadnost; sloboda govora i mišljenja; zaštita prava i interesa hrvatskih građana diljem svijeta i njegovanje posebnih odnosa s Hrvatima u Bosni i Hercegovini; zaštita života od rođenja do prirodne smrti, obitelj kao temelj društva; manji i svrhovitiji nameti te pojednostavljenje poreznog sustava; transparentna i učinkovita javna uprava; decentralizacija Republike Hrvatske; revitalizacija hrvatskog sela i otoka te jednaka briga o urbanom i ruralnom razvoju; slobodno tržište lišeno protekcionizma i nelojalne konkurencije; prihvaćanje Europske unije isključivo kao zajednice suverenih nacionalnih država koje međusobno surađuju.

Novi Statut Stranke donesen je u ožujku 2017. Statutom su utvrđeni ciljevi i način djelovanja, naziv, sjedište i područje djelovanja, znak, pečat i zastava, predstavljanje i zastupanje, prava i obveze članova, temeljni rad i unutarnja organizacija, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, mandat), koaliranje s drugim političkim strankama ili nezavisnim listama, financiranje te prestanak djelovanja Stranke.

Stranka je ustrojena prema teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici su ogranci (osnivaju se za područje naselja, mjesnih odbora i gradskih četvrti izuzev u Gradu Zagrebu), organizacije (osnivaju se za područje općine, grada i gradskih četvrti Grada Zagreba) te podružnice (osnivaju se za područje županija i Grada Zagreba). Do konca 2017. Stranka je osnovala podružnicu za Grad Zagreb i osam županijskih podružnica, 34 gradske odnosno općinske organizacije te 12 organizacija gradskih četvrti Grada Zagreba.

Središnja upravna tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Začasni sud, Nadzorni odbor te Stručni odbori i interesni klubovi. Mandat članova tijela traje četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke, a može biti redovni, izvještajno-tematski i izvanredni. Redovni Sabor održava se jednom u četiri godine, izvještajno-tematski se saziva po potrebi, a izvanredni saziva Glavni odbor u slučaju kad se utvrdi da predsjednik Stranke, Dopredsjednici ili druga tijela Stranke svojim odlukama opetovano krše program, Statut i Etički kodeks. Konačni broj izaslanika koji imaju pravo nazočiti Saboru utvrđuje Glavni odbor. Sabor, između ostalog, donosi i mijenja Statut, Program i Poslovnik o radu Sabora, bira i razrješuje Predsjednika Stranke, Dopredsjednike, članove Predsjedništva, Glavnog tajnika, Političkog tajnika, Međunarodnog tajnika, Začasni sud te Nadzorni odbor, raspravlja i prihvaća izvješće o radu Predsjednika, Začasnog suda, Nadzornog odbora i Glavnog odbora, Saborskog kluba zastupnika Stranke, te financijsko izvješće Stranke za razdoblje djelovanja od zadnjeg podnošenja izvješća, utvrđuje temeljna načela politike Stranke, te donosi odluku o udruživanju s drugom političkom strankom.

Glavni odbor je najviše izvršno i upravno tijelo Stranke koje između dva zasjedanja Sabora koordinira rad Stranke i samostalno odlučuje u okviru utvrđene politike, Programa i Statuta. Članovi Glavnog odbora su Predsjednik, dva Dopredsjednika, članovi Predsjedništva, predsjednici interesnih klubova, predsjednici stručnih odbora, predsjednici ili povjerenici podružnica u zemlji i u inozemstvu, trideset članova biranih na Saboru Stranke, te članovi Stranke ukoliko su zastupnici u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu, predsjednici županijskih skupština, župani i dožupani, članovi Vlade Republike Hrvatske. Glavni odbor, između ostalog, provodi odluke Sabora, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa Stranke te Poslovnika o radu Sabora, donosi Etički kodeks, donosi smjernice za predizbornu i izbornu strategiju Stranke, usvaja godišnji program rada i financijski plan, utvrđuje financijsko izvješće, bira i razrješava Predsjednika te dva dopredsjednika Glavnog odbora, raspravlja i donosi odluke i programe o gospodarskim i socijalnim pitanjima i odluke o zaštiti nacionalnih interesa te raspravlja o svim političkim, ekonomskim, socijalnim i drugim pitanjima vezanim uz djelatnost Stranke te o tome zauzima stavove, donosi odluke, utvrđuje smjernice i stajališta.

Predsjedništvo Stranke je središnje upravno i izvršno tijelo Stranke koje provodi odluke i zaključke Glavnog odbora i Sabora, te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke. Sastavljeno je od 21 člana, a čine ga Predsjednik Stranke, pet Dopredsjednika, Glavni, Politički i Međunarodni tajnik te 12 izabranih članova. Predsjedništvo operativno provodi Program Stranke, odluke Sabora i Glavnog odbora, predlaže Glavnom odboru strateške i provedbene programe, Godišnji program rada i financijski plan te završno financijsko izvješće, donosi izborni program, odlučuje o ulasku u predizborne i postizborne koalicije na nacionalnoj razini prema smjernicama Glavnog odbora, pribavlja sredstva, organizira i brine se za materijalno i financijsko poslovanje, brine o pravilnom, statutarnom i zakonitom funkcioniranju stranke na svim razinama, odlučuje o osnivanju teritorijalnog, stručnog i interesnog organiziranja te osniva radna tijela i koordinira rad stručnih odbora i interesnih klubova.

Začasni sud ima pet članova (predsjednik i četiri člana) koje bira i razrješuje Sabor Stranke. Članovi Začasnog suda ne mogu biti birani na druge dužnosti u Stranci niti mogu biti članovi drugih stranačkih tijela. Između ostalog, sudjeluje u pripremi izmjena, dopuna ili izradi novog Statuta, Etičkog kodeksa, te Programa Stranke, na zahtjev ovlaštenog tijela vodi postupak utvrđivanja stranačke odgovornosti protiv člana Stranke, donosi odluke o stegovnim mjerama sukladno Statutu, odlučuje u prvostupanjskom i/ili drugostupanjskom postupku utvrđivanja stranačke odgovornosti. Začasni sud je dužan Saboru Stranke podnijeti izvješće o svom radu.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova koje bira i razrješuje Sabor. Nadzire rad svih dužnosnika i tijela Stranke te obavlja uvid u financijsko poslovanje, poslovne knjige i drugu dokumentaciju. Između dva Sabora Stranke podnosi izvješće Saboru o svom radu.

Stručni odbori Stranke i interesni klubovi dužni su pratiti rad Vlade Republike Hrvatske, odnosno njenih ministarstava te Hrvatskog Sabora i formirati stavove, izrađivati prijedloge zakona, amandmana i pitanja za koja odluče da ih je važno istaknuti te pritom surađivati s Klubom zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru.

Stranku predstavljaju i zastupaju Predsjednik i Glavni tajnik. Predsjednik Stranke, između ostalog, provodi politiku Stranke u okviru Programa, Statuta i zacrtanih smjernica, brine o izvršavanju odluka Sabora, Glavnog odbora i Predsjedništva, potpisuje sve akte Stranke, javno iznosi i proklamira političke stavove Stranke. Do ožujka 2017. predsjednica Stranke je bila Ruža Tomašić, a nadalje je Marijan Pavliček. Navedene promjene upisane su u Registar političkih stranaka Republike Hrvatske u veljači 2018.

Osim Statuta doneseni su Kodeks časti, Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju, Poslovnik o radu Sabora, Poslovnik o radu Glavnog odbora te Poslovnik o radu Predsjedništva.

Tijekom 2017. Stranka nije imala zaposlenika. Od osnivanja do obavljanja revizije (rujan 2018.) Stranka ima status izvan parlamentarne stranke. Nakon lokalnih izbora u svibnju 2017. ima 35 članova u predstavničkim tijelima 18 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to u deset općina, pet gradova, te tri županije.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. donijelo je Predsjedništvo u studenome 2016. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 150.020,00 kn, rashodi u iznosu 150.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 20,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz rujna 2017. prihodi su planirani u iznosu 248.620,00 kn, rashodi u iznosu 155.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 93.620,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 140.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 100.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 8.600,00 kn te prihode od kamata u iznosu 20,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 148.000,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 90.500,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 16.000,00 kn, te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 13.500,00 kn) i financijske rashode u iznosu 7.000,00 kn.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje se odnose na rad na redovnoj i izbornoj promidžbi Stranke, rad na organizaciji sjednica tijela Stranke te rad na redovnim unutarstranačkim aktivnostima u vezi sa širenjem članstva, informiranju i edukaciji postojećih članova Stranke, koordinaciji tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke, organizaciji tiskovnih konferencija i tribina te obilježavanju važnijih događanja i vjerskih blagdana. Za navedene aktivnosti planirana su sredstva ukupno u iznosu 102.000,00 kn. Također su planirane aktivnosti na osnivanju novih općinskih, gradskih i županijskih organizacija i Gradske organizacije Grada Zagreba te redovne unutarstranačke aktivnosti u vezi sa širenjem članstva, informiranju i edukaciji postojećih članova Stranke, sudjelovanje u međunarodnim asocijacijama, odnosno u tijelima Alijansi Europskih konzervativaca i reformista, za koje rashodi nisu planirani.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2017., Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državno izbornom povjerenstvu u propisanom roku i objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 255.105,00 kn, što je za 155.612,00 kn ili 156,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 6.485,00 kn ili 2,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od članarina | 14.890,00 | 8.600,00 | 57,8 |
| 2. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 84.600,00 | 246.485,00 | 291,4 |
| 3. | Drugi prihodi | 3,00 | 20,00 | 666,7 |
| | Ukupno | 99.493,00 | 255.105,00 | 256,4 |

U 2017. ukupni prihodi u odnosu na prethodnu godinu povećani su zbog financiranja izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nakon provedenih izbora, Stranka ima članove u predstavničkim tijelima 18 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te je u 2017. ostvarila prihode iz njihovih proračuna. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 246.485,00 kn, a čine 96,6 % ukupnih prihoda. Preostali prihodi iskazani su u iznosu 8.620,00 kn ili 3,4 %.

Prihodi od članarine ostvareni su u iznosu 8.600,00 kn, što je 3,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama članka 14. Statuta, članovi Stranke dužni su redovito plaćati članarinu na godišnjoj razini. Odlukom Glavnog odbora Stranke iz veljače 2015. godišnja članarina je utvrđena u iznosima od 10,00 kn do 50,00 kn za aktivne i podupiruće članove te od 50,00 kn do 5.000,00 kn ovisno o dužnosti koju član obavlja u Stranci, a plaćanja članarine oslobođeni su nezaposleni, učenici, studenti i članovi slabijeg imovinskog stanja (primatelji socijalnih naknada i/ili minimalnog dohotka). Novom odlukom Glavnog odbora donesenom u travnju 2017. svi članovi Stranke oslobođeni su plaćanja članarine. Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda propisani su odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11 i 93/11 i 55/13). Za primljene članarine vođene su propisane evidencije i izdane potvrde. Potvrde sadrže sve elemente propisane odredbama članka 9. navedenog Pravilnika.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) iskazani su u iznosu 246.485,00 kn i čine 96,6 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 136.370,00 kn, te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 110.115,00 kn (koje je trebalo u poslovnim knjigama evidentirati na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna).

Vrijednosno značajniji prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) odnose se na donacije za potporu političkog djelovanja u iznosu 134.370,00 kn, ostvarene u novcu od 25 fizičkih osoba i dvije pravne osobe, u pojedinačnim iznosima od 320,00 kn do 29.000,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima su propisane vrste, način uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) Stranka izdaje potvrde te vodi evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Izvješća o primljenim donacijama objavljena su na mrežnoj stranici Stranke.

Preostali prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 2.000,00 kn ostvareni su na temelju koalicijskog sporazuma s političkom strankom Hrvatska demokratska zajednica, za naknadu troškova izborne promidžbe, te ih je također trebalo evidentirati na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna.

Stranka je sa 17 političkih stranaka u travnju i svibnju 2017. zaključila 19 sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore u 2017. za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te za članove Gradske skupštine Grada Zagreba. Prema pet sporazuma Stranka je nositelj zajedničke liste. Navedenim sporazumima nije utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe ili je utvrđeno financiranje troškova izborne promidžbe prema mogućnosti pojedine političke stranke. Način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe sporazumima nije utvrđen, osim što je jednim sporazumom utvrđeno da se troškovi izborne promidžbe dijele u jednakim iznosima na političke stranke potpisnice sporazuma. Stranka je primila naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 2.000,00 kn od političke stranke nositelja zajedničke liste (Hrvatska demokratska zajednica), prema usmenom dogovoru.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 110.115,00 kn. Odnose se na sredstva za redovno financiranje Stranke i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što je u poslovnim knjigama evidentirano prema izvorima iz kojih su sredstva primljena (općine, gradovi i županije), umjesto prema vrsti prihoda (prihodi od naknade troškova izborne promidžbe, prihodi za redovno financiranje). Zbog navedenog nije vidljiv iznos ostvarenih prihoda prema vrstama prihoda. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, imaju političke stranke koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 152.139,00 kn, što je za 55.056,00 kn ili 56,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.861,00 kn ili 1,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Materijalni rashodi | 96.330,00 | 145.190,00 | 150,7 |
| 1.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 0,00 | 19.304,00 | - |
| 1.2. | Drugi materijalni rashodi | 96.330,00 | 125.886,00 | 130,7 |
| 2. | Financijski rashodi | 753,00 | 6.949,00 | 922,8 |
| | Ukupno | 97.083,00 | 152.139,00 | 156,7 |
| | Višak prihoda | 2.410,00 | 102.966,00 | 4 272,4 |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 145.190,00 kn ili 95,4 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu 6.949,00 kn ili 4,6 %.

U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi ostvareni su za 48.860,00 kn ili 50,7 % više zbog rashoda za promidžbu i informiranje ostvarenih za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te zbog povećanih drugih materijalnih rashoda (najvećim dijelom zakupnine i najamnine).

Rashodi za promidžbu i informiranje najvećim dijelom odnose se na rashode za izbornu promidžbu za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 13.056,00 kn. Od toga su usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u tiskovinama, elektronske medije, usluge tiskanja plakata te promidžbeni materijal) ostvarene u iznosu 9.608,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.694,00 kn, autorski honorar u iznosu 939,00 kn te naknade za korištenje općinskih i gradskih poslovnih prostora, javnih površina, štandova, te plakatnih mjesta za vrijeme izborne promidžbe u iznosu 815,00 kn. Preostali rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 6.248,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u okviru redovnog poslovanja (oglašavanje, grafičke usluge).

Drugi materijalni rashodi odnose se na rashode u okviru redovnog poslovanja, i to: zakupninu i najamninu u iznosu 94.934,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.667,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 5.204,00 kn, reprezentaciju u iznosu 5.066,00 kn, elektronske medije u iznosu 4.452,00 kn te drugo u iznosu 3.563,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Višak prihoda za 2017. iznosi 102.966,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.837,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 99.129,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 104.484,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2017. | 31. prosinca 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Financijska imovina | 5.077,00 | 104.484,00 | 2 058,0 |
| 1.1. | Novac u banci i blagajni | 1.867,00 | 101.274,00 | 5 424,4 |
| 1.2. | Potraživanja za prihode poslovanja | 3.210,00 | 3.210,00 | 100,00 |
| | Ukupno imovina | 5.077,00 | 104.484,00 | 2 058,0 |
| 2. | Obveze | 8.914,00 | 5.355,00 | 60,1 |
| 3. | Vlastiti izvori | - 3.837,00 | 99.129,00 | - |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 5.077,00 | 104.484,00 | 2 058,0 |

Novac u banci i blagajni u iznosu 101.274,00 kn odnosi se na sredstva na računu za redovno poslovanje Stranke.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.210,00 kn najvećim se dijelom odnose na predujam za zakup poslovnog prostora u Vukovaru uplaćen u iznosu 3.084,00 kn. Prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora, koji je zaključen na neodređeno vrijeme, predujam će se vratiti Stranci nakon isteka ugovora o zakupu ili će se u slučaju nepodmirene zakupnine i režijskih troškova iz navedenog predujma namiriti spomenute obveze.

Obveze u iznosu 5.355,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima. Obveze su u cijelosti dospjele, a podmirene su do obavljanja revizije (rujan 2018.).

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

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. rujna do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)

9. Statut Hrvatske konzervativne stranke
10. Godišnji program rada i financijski plan za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacija u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, zakupninu i najamninu, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i glavnim tajnikom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i potraživanja.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je za 2017. donijela godišnji program rada, financijski plan te izmjene financijskog plana. Financijskim planom, prihodi su planirani u iznosu 150.020,00 kn, rashodi u iznosu 150.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 20,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 248.620,00 kn, rashodi u iznosu 155.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 93.620,00 kn. Izmjene programa rada nisu donesene.

Program rada nije usklađen s financijskim planom ni izmjenama financijskog plana jer su za planirane aktivnosti u Programu rada sredstva (rashodi) planirana u iznosu 102.000,00 kn, što je u odnosu na rashode planirane financijskim planom manje za 48.000,00 kn, a od rashoda planiranih izmjenama financijskog plana manje za 53.000,00 kn. Za ostvarenje planiranih aktivnosti u Programu rada nisu iskazani izvori financiranja. Izrada i izvršavanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, propisana je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada planirati izvore financiranja, a planirana sredstva (rashode) uskladiti s rashodima u financijskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da će propust u vezi planiranja otkloniti pri donošenju programa rada i financijskog plana za 2019.

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2017. u financijskim izvještajima iskazana i poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 3.210,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na predujam za zakup poslovnog prostora u iznosu 3.084,00 kn.

Na izborima u 2017. za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je osvojila 35 vijećničkih mandata u predstavničkim tijelima 18 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Neke jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čijim predstavničkim tijelima Stranka ima vijećnike, nisu Stranci uplatile sredstva za redovito godišnje financiranje.

Stranka nije utvrdila te u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama) evidentirala potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da potraživanja za prihode poslovanja (skupina računa 16), između ostalog, sadrže potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke i evidentirati ih u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da će otkloniti propust u vezi utvrđivanja potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke te evidentirati navedena potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s propisima.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|--------------------------------|------------------------|---|---|----------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Planiranje | 2015. | Predloženo je u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje. | 5.1.2017. | provedeno |
| 2. | | 2015. | Predloženo je pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada. | 5.1.2017. | nije provedeno |

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Nalaz za 2017. u kojem su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i potraživanja.*