



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/18-03/18
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 28. rujna 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG SAVEZA NACIONALNE OBNOVE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2013. upisom u registar političkih stranaka pod nazivom Nezavisna lista Ante Đapića. Rješenjem Ministarstva uprave iz studenoga 2014., promijenjen je naziv u Demokratski savez nacionalne obnove. Stranka djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je Stjepana Radića 30, Osijek. Djelokrug, cilj i način djelovanja Stranke su određeni statutom.

Upravna tijela Stranke su: sabor, predsjedništvo, nadzorni odbor i stegovni sud.

Najviše tijelo stranke je sabor, a čine ga svi članovi, dok broj članova ne prijeđe 200. Tada sabor čine izaslanici ogranaka razmjerno broju članova prema ključu saziva kojeg utvrđuje predsjedništvo Stranke za svako pojedino zasjedanje. Sabor bira i razrješuje predsjednika, dva dopredsjednika, pet članova predsjedništva i tajnika Stranke, bira i razrješuje tri člana nadzornog odbora i pet članova stegovnog suda, utvrđuje ciljeve i politiku Stranke, donosi i mijenja programska načela Stranke, donosi statut, osniva i raspušta povjerenstva i odbore Stranke, donosi poslovnik o svom radu te obavlja i druge poslove određene zakonima i drugim propisima.

Između dva zasjedanja sabora, najviše tijelo Stranke je Predsjedništvo, a čini ga predsjednik, dva dopredsjednika, pet članova predsjedništva i tajnik stranke. Predsjedništvo donosi program političkog djelovanja, priprema političke kampanje i strategije, utvrđuje liste kandidata za izbore, donosi pravilnike i druge opće akte, utvrđuje visinu članarine te obavlja druge poslove.

Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu provođenja statuta i odluka tijela te pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Stegovni sud provodi stegovni postupak i izriče stegovne mjere u skladu s odredbama statuta.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik. Predsjednik provodi odluke predsjedništva, donosi upute i naloge za cjelokupno političko djelovanje, saziva sjednice tijela Stranke, potpisuje akte koje donosi predsjedništvo i imenuje osobe koje ga zamjenjuju. Predsjednik Stranke je Anto Đapić, dipl. iur.

Prema statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva za obavljanje djelatnosti od članarina, donacija i iz drugih izvora. U 2017. Stranka nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti i nije imala zaposlene. Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je trgovačkom društvu za knjigovodstvene usluge.

Planiranje

Stranka je u prosincu 2016. donijela Program rada za 2017. i Financijski plan za 2017. Financijskim planom za 2017., planirani su prihodi u iznosu 330.000,00 kn i rashodi u iznosu 303.250,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 270.000,00 kn, prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 30.000,00 kn i prihode od članarina u iznosu 30.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 301.750,00 kn (rashodi za usluge u iznosu iznosu 250.550,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu 51.200,00 kn) i financijske rashode u iznosu 1.500,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema vrstama računa utvrđenih računskim planom za neprofitne organizacije.

Program rada sadrži opis redovnih aktivnosti (održavanje sjednica stranačkih tijela, sazivanje tiskovnih konferencija, sazivanje javnih skupova i drugih promidžbenih aktivnosti, koordinacija vijećnika Stranke u tijelima lokalne samouprave, suradnja s drugim političkim strankama i udrugama te obilježavanje obljetnica) i izvanredne aktivnosti Stranke (organizacija priprema za sudjelovanje na lokalnim izborima, utvrđivanje izbornog programa za izbore predstavnika u tijelima jedinica lokalne uprave i samouprave, organizacija i prikupljanje donacija, organizacija humanitarnih aktivnosti, organizacija i provedba promidžbe i programa stranke u tiskovnim i elektronskim medijima, koordinacija izbornih stožera u vezi promidžbe Stranke i druge političke aktivnosti u cilju promicanja kandidata Stranke za lokalne izbore).

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku, osim bilješki uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 141.266,00 kn, što je za 4.521,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 188.734,00 kn ili 57,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	13.081,00	13.679,00	104,6
2.	Prihodi od članarina	12.700,00	6.800,00	53,5
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	110.957,00	104.786,00	94,4
4.	Drugi prihodi	7,0	16.001,00	-
	Ukupno	136.745,00	141.266,00	103,3

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 13.679,00 kn, što je 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovno godišnje financiranje političkih stranaka ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih rješenja, odnosno odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pravo na financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave izabrani s liste grupe birača, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva su doznačavana kvartalno na račun Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 6.800,00 kn, što je 4,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na uplaćenu članarinu za 2017., od 68 fizičkih osoba. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i odredbama članka 2. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), izdavane su potvrde o primitku članarine.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 104.786,00 kn, što je 74,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za lokalne izbore u iznosu 84.700,00 kn te na dobrovoljne priloge (donacije) za redovno političko djelovanje u iznosu 20.086,00 kn. Ostvareni su u novcu od jedanaest fizičkih osoba u iznosu 78.800,00 kn i tri pravne osobe u iznosu 4.500,00 kn te u robi i uslugama od dvije pravne osobe u iznosu 21.486,00 kn.

Ostvareni su u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilogi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdavane potvrde u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 16.001,00 kn i čine 11,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od naknada troškova izborne promidžbe od tri jedinice lokalne samouprave u iznosu 16.000,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 1,00 kn.

Prema odredbama članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela.

Prema odredbama članka 20. navedenog Zakona, naknada troškova izborne promidžbe političkim strankama isplaćuje se na poseban račun političke stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

U skladu s navedenim odredbama, Stranka je otvorila posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe. Naknade su isplaćene u iznosima utvrđenim Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17).

Posebni računi otvoreni za financiranje troškova izborne promidžbe zatvoreni su u rujna 2017., a preostala sredstva uplaćena su na središnji račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 149.122,00 kn, što je za 35.616,00 kn ili 31,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 154.128,00 kn ili 50,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	111.996,00	146.875,00	131,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	39.184,00	92.493,00	236,1
1.2.	Drugi materijalni rashodi	72.812,00	54.382,00	74,7
2.	Rashodi amortizacije	0,00	701,00	-
3.	Financijski rashodi	1.510,00	1.246,00	82,5
4.	Drugi rashodi	0,00	300,00	-
	Ukupno	113.506,00	149.122,00	131,4
	Višak prihoda	23.239,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	7.856,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 146.875,00 kn i čine 98,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 87.680,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 59.195,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na emitiranje reportaža, spotova i statičnih slika na televiziji, oslikavanje ploča, jumbo plakata, tiskanje plakata i letaka, emitiranje predizbornih promidžbenih poruka na radiju i produkciju televizijskih spotova u iznosu 67.150,00 kn, donirane kemijske olovke za izbornu promidžbu u iznosu 9.600,00 kn, poštanske troškove podjele letaka u iznosu 6.300,00 kn, objavu fotografija u dnevnom tisku, ispis naljepnica s transfer folijom, izrada stolnih zastavica, ispis i aplikacija folije na postojeću govornicu, grafički dizajn, ispis monomerne folije i presvlačenje gornjih stakala prozorskom grafikom, preljepljivanje stakala pjeskarenom folijom u iznosu 4.813,00 kn, izradu financijskih izvještaja o financiranju izborne promidžbe u iznosu 3.125,00 kn te najam dvorane i tehničkih uređaja za održavanje predizbornog skupa u iznosu 1.505,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 54.382,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora za redovan rad stranke, naknadu za zakup javnih površina, najam dvorane za održavanje skupa povodom obilježavanja godišnjice smrti dr. Ante Starčevića u iznosu 23.798,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 14.000,00 kn, uredski materijal, materijal za čišćenje, održavanje i uređenje prostorija u iznosu 6.220,00 kn, održavanje, doradu i administriranje mrežne stranice, godišnju licencu za program evidencije udruga i registraciju domene u iznosu 3.799,00 kn, poštanske troškove i troškove telefona u iznosu 2.814,00 kn, projekcijsko platno, nosač za projektor, vješalicu i električne kablove u iznosu 1.274,00 kn, nabavu hrane i napitaka u iznosu 970,00 kn, utrošenu električnu energiju u iznosu 629,00 kn i drugo u iznosu 878,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 1.246,00 kn odnose se na bankarske usluge u iznosu 1.238,00 kn i zatezne kamate u iznosu 8,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu 701,00 kn odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (računalna oprema u vlasništvu Stranke).

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 300,00 kn odnose se na plaćen porez na korištenje javnih površina tijekom 2017.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 7.856,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 27.258,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 19.402,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 26.067,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	3.040,00	-
2.	Financijska imovina	29.654,00	23.027,00	77,7
	Ukupno imovina	29.654,00	26.067,00	87,9
3.	Obveze	2.396,00	6.665,00	278,2
4.	Vlastiti izvori	27.258,00	19.402,00	71,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	29.654,00	26.067,00	87,9

Nefinancijska imovina u iznosu 3.040,00 kn odnosi se na računalnu opremu koja je nabavljena u 2017.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 23.027,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 23.015,00 kn i novac u blagajni u iznosu 12,00 kn.

Obveze u iznosu 6.665,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode.

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

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 14. lipnja do 28. rujna 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s dopredsjednikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s kodeksom etike. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose planiranje, računovodstveno poslovanje i objavu podataka.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je donijela Financijski plan za 2017. Prihodi su planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 303.250,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 141.266,00 kn i u odnosu na planirane manji su za 188.734,00 kn ili 57,2 %. Rashodi su ostvareni u iznosu 149.122,00 kn i u odnosu na planirane manji su za 154.128,00 kn ili 50,8 %. S obzirom na to da su prihodi i rashodi ostvareni znatno ispod plana, proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani.

Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati prihode i rashode te u slučaju značajnijih odstupanja od plana donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Stranka je u prosincu 2016. donijela program rada za 2017. Program rada sadrži redovne aktivnosti (održavanje sjednica stranačkih tijela, sazivanje tiskovnih konferencija, sazivanje javnih skupova i drugih promidžbenih aktivnosti, koordinacija vijećnika Stranke u tijelima lokalne samouprave, suradnja s drugim političkim strankama i udrugama te obilježavanje obljetnica) i izvanredne aktivnosti (organizacija priprema za sudjelovanje na lokalnim izborima, utvrđivanje izbornog programa za izbore predstavnika u tijelima jedinica lokalne uprave i samouprave, organizacija i prikupljanje donacija, organizacija humanitarnih aktivnosti, organizacija i provedba promidžbe i programa stranke u tiskovnim i elektronskim medijima, koordinacija izbornih stožera u vezi promidžbe Stranke i druge političke aktivnosti u cilju promicanja kandidata Stranke za lokalne izbore).

Godišnjim programom rada nisu planirana sredstva potrebna za financiranje planiranih aktivnosti. Godišnji program rada bi trebao sadržavati ciljeve koje Stranka planira realizirati, aktivnosti kojima će se ostvariti planirani ciljevi te potrebna financijska sredstva za ostvarenje aktivnosti. Planirana sredstva po aktivnostima u godišnjem programu rada trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima u financijskom planu.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada navesti ciljeve, opis aktivnosti za njihovo ostvarenje, iznose potrebnih financijskih sredstava za realizaciju aktivnosti što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

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

Stranka je donijela odluku o plaćanju godišnje članarine u iznosu 100,00 kn. Za 2017. članarinu je uplatilo 68 članova Stranke. Izdavane su potvrde o primitku članarine, a nisu vođene evidencije o primljenim članarinama. S obzirom da nisu vođene evidencije, nije vidljivo jesu li svi članovi Stranke uplatili članarinu za 2017.

Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja, sadrže potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine te ostala nespomenuta potraživanja. U skladu s navedenim odredbama, Stranka je trebala evidentirati potraživanja za članarine.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe, političke stranke dužne su voditi mjesečnu Evidenciju o primljenim članarinama dnevno za svaki mjesec kalendarske godine. Također, dužne su s danom 31. prosincem sastaviti godišnju Evidenciju o primljenim članarinama u kalendarskoj godini, a na temelju mjesečnih podataka. Politička stranka dužna je Evidenciju o primljenim članarinama sastaviti najkasnije u roku trideset (30) dana od isteka kalendarske godine za koju se Evidencija sastavlja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za članarine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te vođenje evidencije o primljenim članarinama u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe.

3. Objava podataka

- 3.1. Stranka je na mrežnim stranicama objavila Bilancu sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017., a nije objavila bilješke uz financijske izvještaje.

Odredbama članka 10. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija je propisano da neprofitne organizacije obveznici dvojnog knjigovodstva za poslovnu godinu sastavljaju sljedeće financijske izvještaje: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima i bilješke uz financijske izvještaje.

Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka su javni dokumenti. Političke stranke dužne su godišnje financijske izvještaje objaviti na svojim mrežnim stranicama, najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu. Pod objavom na mrežnim stranicama smatra se objava u trajanju najmanje 90 dana.

Državni ured za reviziju nalaže objavu financijskih izvještaja na mrežnim stranicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da će utvrđene nepravilnosti ispraviti u narednom razdoblju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Unurarnje ustrojstvo	2016.	Donijeti kodeks etike	2021.	u postupku provedbe
2.	Planiranje	2016.	Financijskim planom planirati prihode i rashode prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije	31.12.2017.	provedeno
3.		2016.	U godišnjem programu rada navesti ciljeve, opis aktivnosti za njihovo ostvarenje i iznose potrebnih financijskih sredstava za realizaciju aktivnosti	31.12.2017.	nije provedeno
4.	Donacije	2016.	Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda ili usluga ishoditi račun od davatelja donacija na kojem je naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge, da ne podliježe naplati te da glasi na Stranku	2018.	provedeno
5.	Objava podataka	2016.	Objaviti sve propisane financijske izvještaje na mrežnim stranicama	2018.	nije provedeno

- Preporuka koja se odnosi na donošenje kodeksa etike je u postupku provedbe, jer je Stranka u Planu provedbe naloga i preporuka za 2016. navela da će donijeti kodeks etike do konca 2021.

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