



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/18-03/23
URBROJ: 613-18-18-7

Vinkovci, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DEMOKRATSKOG SAVEZA SRBA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

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

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenica koja je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja opisana je u nastavku.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi i rashodi su manje evidentirani i iskazani za 8.699,00 kn. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

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

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba, upisana u Registar političkih stranaka u srpnju 2016. Skraćeni naziv Stranke je DSS. Sjedište Stranke je Draškovićeve 25, Zagreb. Djelokrug, ciljevi i način njenog djelovanja određeni su godišnjim programom i Statutom.

Prema Statutu (lipanj 2016.), Stranka djeluje na području Republike Hrvatske, a može djelovati i u inozemstvu ako to nije suprotno poretku dotične države. Stranka je osnovala 13 odbora (organizacijske jedinice), od kojih devet općinskih i četiri gradska. Koncem 2017. Stranka je imala 209 članova. Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze te tijela upravljanja i nadzora su utvrđeni Statutom.

Prema Statutu, tijela Stranke su: Glavna skupština, Koordinacijsko vijeće, Glavni savjet i Nadzorni odbor.

Glavna skupština je najviše tijelo upravljanja. Donosi i mijenja Statut, program rada Stranke, utvrđuje temeljna načela politike Stranke, bira predsjednika i potpredsjednika Stranke, članove Glavnog savjeta i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaje o radu, razmatra financijske izvještaje o poslovanju Stranke, dodjeljuje priznanja te razmatra druga pitanja u vezi s radom Stranke.

Koordinacijsko vijeće je političko tijelo Stranke, a čine ga predsjednici, potpredsjednici i sekretari zajednice odbora. Koordinacijsko vijeće predlaže odluke Glavnoj skupštini i Glavnom savjetu, prati rad svih stranačkih odbora i drugih tijela Stranke, predlaže Glavnom savjetu kandidate za parlamentarne izbore, izvještuje javnost o radu lokalnih i regionalnih odbora Stranke i drugo. Do kolovoza 2018. Koordinacijsko vijeće nije ustrojeno.

Glavni savjet Stranke čine predsjednik, zamjenik predsjednika, glavni sekretar, predstavnici zajednice odbora Stranke i tri člana koje bira Glavna skupština. Glavni savjet rukovodi Strankom, izvršava odluke Glavne skupštine, bira kandidate za parlamentarne izbore, odlučuje o osnivanju ustrojstvenih oblika, obavještava javnost o radu Stranke, provodi politiku Stranke te odlučuje o svim drugim pitanjima iz rada Stranke.

Nadzorni odbor obavlja nadzor zakonitosti općih i drugih akata, prati obavljanje poslova iz nadležnosti pojedinih tijela Stranke i o tome izvještuje Glavnu skupštinu, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te korištenje financijskih sredstava. Nadzorni odbor sastoji se od pet članova koje bira Glavna skupština na vrijeme od četiri godine.

Stranku predstavlja i zastupa predsjednik, kojeg bira Glavna skupština na četiri godine. Predsjednik Stranke je tijekom 2017. bio Jovica Radmanović, a od travnja 2018. Srđan Milaković.

Glavnog sekretara bira Glavna skupština na četiri godine. Glavni sekretar zastupa Stranku, sudjeluje u pripremi i radu tijela Stranke, vodi registar članova Stranke i drugo.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenika.

Prema Statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva za obavljanje djelatnosti od članarina, donacija i iz drugih izvora. Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je trgovačkom društvu za knjigovodstvene usluge.

Planiranje

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Glavnog savjeta u ožujku 2017. Financijskim planom planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 70.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 30.000,00 kn, članarine u iznosu 20.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn i druge prihode u iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 56.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 8.000,00 kn, druge rashode u iznosu 4.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su organizacijske aktivnosti koje se odnose na primitak novih članova i ažuriranje evidencija o članovima, prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga, osnivanje novih općinskih i gradskih odbora, osnivanje klubova žena te održavanje sjednica tijela. Nadalje, planirane su izborne aktivnosti koje se odnose na pripreme radnje i sudjelovanje u provođenju lokalnih izbora te izbora članova vijeća mjesnih odbora u pojedinim općinama i gradovima i druge aktivnosti kao što su praćenje i koordinacija rada lokalnih dužnosnika, medijska prezentacija Stranke, suradnja s drugim političkim strankama i pružanje pravnih savjeta članovima Stranke.

U 2016. Stranka je donijela plan rada za 2016. do 2020., kojim je planirano graditi bolji odnos s matičnom državom, poticati ekonomski razvoj srpske zajednice, proširiti pravo prednosti kod zapošljavanja, očuvati nacionalni identitet srpske zajednice i srpskih općina, poticati rad srpskih organizacija i drugo.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Sadrže podatke za Stranku u cjelini.

Uz financijske izvještaje dostavljeni su godišnji Program rada, Financijski plan i Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u 2017.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 103.298,00 kn, što je za 87.648,00 kn ili 560,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 33.298,00 kn ili 47,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	77.586,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	23.522,00	-
3.	Prihodi od članarina	0,00	500,00	-
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	15.650,00	1.690,00	10,8
	Ukupno	15.650,00	103.298,00	660,1

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 77.586,00 kn i čine 75,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na naknade troškova izborne promidžbe za izbor župana, gradonačelnika i općinskog načelnika u iznosu 63.004,00 kn te članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 14.582,00 kn (od čega 2.281,00 kn od koalicijskog partnera Socijaldemokratska partija Hrvatske Općina Plaški). Ostvareni su u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda (Narodne novine 42/17) te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17). Sredstva koja su preostala nakon podmirenja troškova izborne promidžbe i zatvaranja posebnih žiro računa uplaćena su na žiro račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 23.522,00 kn i čine 22,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na doznačena sredstva za redovito godišnje financiranje koja su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne samouprave. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 500,00 kn i čine 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda. U ožujku 2017. na sjednici Glavnog savjeta Stranke donesena je odluka o visini članarine za 2017. u iznosu 50,00 kn godišnje. Također, na istoj sjednici donesen je zaključak da se neće inzistirati na naplati članarina dok Stranka ne postigne određene političke rezultate.

U skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), Stranka je vodila propisane evidencije o primljenim članarinama te izdavala potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 1.690,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozi (donacije), povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Ostvareni prihodi odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) uplaćene u novcu od četiri fizičke osobe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde i vođena je evidencija u skladu s Pravilnikom o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Izvješća o primljenim donacijama objavljena su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 48.617,00 kn, što je za 32.967,00 kn ili 210,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 21.383,00 kn ili 30,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	15.650,00	35.144,00	224,6
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.844,00	670,00	23,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	12.806,00	34.474,00	269,1
2.	Financijski rashodi	0,00	826,00	-
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	5.000,00	-
4.	Drugi rashodi	0,00	7.647,00	-
	Ukupno	15.650,00	48.617,00	310,7
	Višak prihoda	0,00	54.681,00	-

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 35.144,00 kn i čine 72,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 19.494,00 kn ili 124,6 %. Odnose se na naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.734,00 kn, rashode za usluge u iznosu 15.375,00 kn, rashode za materijal i energiju (nabavljeni uredski materijal i drugi materijalni rashodi) u iznosu 1.577,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode (reprezentacija) u iznosu 1.288,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 670,00 kn te povrat više uplaćenih sredstava u iznosu 500,00 kn. Naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.734,00 kn odnose se na troškove službenih putovanja članova Stranke, odnosno naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe. Rashodi za usluge u iznosu 15.375,00 kn odnose se na izradu i održavanje mrežnih stranica u iznosu 7.750,00 kn te na računovodstvene usluge u iznosu 7.625,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 826,00 kn i čine 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske i usluge platnog prometa.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 5.000,00 kn i čine 10,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije udrugama u iznosu 4.000,00 kn te fizičkoj osobi za pomoć u liječenju u iznosu 1.000,00 kn. Donacije (pomoći) dane su na temelju odluka tijela Stranke.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 7.647,00 kn i čine 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na najam vozila u iznosu 3.763,00 kn, usluge prijevoza u iznosu 2.500,00 kn i druge rashode (cvijeće) u iznosu 1.384,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 54.681,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 54.681,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	0,00	54.681,00	-
	Ukupno imovina	0,00	54.681,00	-
2.	Vlastiti izvori	0,00	54.681,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	54.681,00	-

Vrijednost financijske imovine iskazana u iznosu 54.681,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu.

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

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članak 28. - 32. (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 1/07)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe
7. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i za izbor zamjenika općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina, odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda

8. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
9. Statut
10. Godišnji program rada i financijski plan za 2017.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima po posebnim propisima, članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama). Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s rashodima za intelektualne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, donacije (pomoći) te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Stranke o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

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

1. Kodeks etike

- 1.1. Statutom su utvrđeni uvjeti i način stjecanja, nastanka i prestanka članstva, prava i obveze članova te stegovna odgovornost. Stranka nije donijela posebni akt, odnosno kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati svi članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kodeksa etike kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. donio je Glavni savjet Stranke u ožujku 2017. umjesto do završetka 2016. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je, između ostalog, da su političke stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti financijski plan i godišnji program rada za iduću kalendarsku godinu.

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 70.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 103.298,00 kn, što je za 33.298,00 kn ili 47,6 % više od plana. Rashodi su planirani u iznosu 70.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 48.617,00 kn, što je za 21.383,00 kn ili 30,5 % manje od plana. Tijekom 2017. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Prihode i rashode je trebalo realnije planirati.

Financijski plan i godišnji program rada za 2017. nisu objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Isto tako, Državni ured za reviziju predlaže realnije planirati prihode i rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana. Također, predlaže na mrežnim stranicama Stranke objaviti financijski plan i godišnji program rada.

- Računovodstveno poslovanje

U 2017. Stranka je za potrebe financiranja izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave otvorila 13 posebnih računa. Ukupni prihodi prema posebnim računima ostvareni su u iznosu 21.000,00 kn, a rashodi u iznosu 8.699,00 kn te višak prihoda (neurošena sredstva) u iznosu 12.301,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranka je evidentirala i iskazala samo razliku prihoda i rashoda (povrat neurošenih sredstava) u iznosu 12.301,00 kn, a trebala je evidentirati i iskazati ukupne prihode i rashode. Zbog navedenog, ukupni prihodi i rashodi su manje evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 8.699,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija te prema odredbi članka 28. navedenog Zakona, financijski izvještaji moraju pružati objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže točno i objektivno evidentiranje i iskazivanje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i da će nepravilnosti otkloniti u narednom razdoblju.