



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-03/34
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRASTA - POKRETA ZA USPJEŠNU HRVATSKU ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	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	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrasta - pokreta za uspješnu Hrvatsku (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 2012., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2013. Prema Registru političkih stranaka te rješenju Ministarstva uprave iz studenoga 2015., sjedište Stranke je Optujska 101, Varaždin. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom Stranke.

Programom Stranke uređena su i utvrđena područja kao što su: obiteljska politika (Stranka priznaje i štiti obitelj kao temeljnu zajednicu društva), obrazovanje (opće opredjeljenje Stranke je da se Republiku Hrvatsku uredi kao visoko razvijenu zemlju, koja svoje gospodarstvo oslanja na vrhunska znanstvena i tehnološka dostignuća, ujedno čuvajući svoje kršćanske korijene i druge značajke hrvatskog nacionalnog identiteta), poljoprivreda (proizvodnja hrane, a ne nekontrolirani uvoz na štetu domaće proizvodnje, čuvanje autohtonog sjemena domaćih žitarica, voća, povrća kao preduvjeta za osiguranje nezavisne proizvodnje visokokvalitetne hrane), gospodarski program (trgovinski deficit, nezaposlenost, iseljavanje mladih, definiranje strateških ciljeva, stvaranje novog gospodarstva), kulturni program, hrvatski branitelji, zaštita okoliša, prometna politika, državna uprava, pravosuđe, međunarodna politika Republike Hrvatske, hrvatsko iseljništvo, odnos prema prošlosti i povijesno pamćenje, manjine u Republici Hrvatskoj te Hrvatska i Europska unija.

Statut Stranke donesen je u studenome 2012., a izmjene u prosincu 2014. Statutom su uređeni i utvrđeni svrha osnivanja Stranke, naziv, područje i pravni okvir djelovanja, znak i pečat, predstavljanje i zastupanje Stranke, prava i obveza članova, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, trajanje mandata), financiranje te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program Stranke. O primanju novih članova, evidenciji i brisanju iz članstva Stranke odlučuje Predsjedništvo.

Ustrojstveni oblici Stranke su podružnice (osnivaju se za županije i Grad Zagreb) i ogranci (osnivaju se za općine, gradove i gradske četvrti Grada Zagreba). Do konca 2017. osnovano je 18 podružnica i 67 ogranaka.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Veliko vijeće, Predsjedništvo te Nadzorni odbor. Središnje savjetodavno tijelo Stranke je Savjet Stranke, a imenuje ga Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo upravljanja, a čine ga svi članovi Predsjedništva, Velikog vijeća i Nadzornog odbora te izaslanici ustrojstvenih oblika prema kriterijima koje donosi Predsjedništvo. Sabor se redovno saziva najmanje svake četvrte godine. Sabor donosi i mijenja Statut i Program Stranke, bira i razrješuje Predsjednika, Dopredsjednika, Predsjedništvo i Nadzorni odbor, raspravlja o izvješćima Predsjedništva, daje smjernice za daljnji rad, donosi poslovnik i druge akte te donosi odluke o promjeni sjedišta Stranke. Veliko vijeće je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora, a čine ga članovi Predsjedništva, predsjednici županijskih podružnica te ugledni pojedinci, podupiratelji Stranke koje na prijedlog Predsjedništva Veliko vijeće kooptira u svoj sastav.

Veliko vijeće donosi napatke za rad Predsjedništva, provodi odluke Sabora, raspravlja i odlučuje o političkim pitanjima, usvaja financijski plan i završni račun Stranke, usvaja predložene političke programe te donosi poslovnik o svom radu. Predsjedništvo Stranke je upravno i izvršno tijelo Stranke koje provodi odluke Sabora i zaključke Velikog vijeća, brine o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje Stranke, osniva radna tijela i druge organizacijske oblike Stranke, ima pravo raspustiti ustrojstvene oblike Stranke i imenovati privremenog povjerenika, rješava sve bitne tekuće političke i organizacijske poslove Stranke te odlučuje o svim pitanjima koja odredbama Statuta nisu stavljena u izričiti djelokrug nekog drugog tijela Stranke. U skladu sa Statutom, Predsjedništvo je u listopadu 2015. donijelo odluku o osnivanju Mladih Hrastova kao jednog od organizacijskih oblika za funkcionalno djelovanje Stranke. Od lipnja 2015. Predsjedništvo Stranke ima osam članova.

Predsjednik Stranke, između ostalog, predstavlja i zastupa Stranku i odgovara za njezin rad, potpisuje akte Sabora i Predsjedništva, saziva Sabor i Veliko vijeće te ima pravo i dužnost provoditi sve mjere da bi u provedbi stranačke politike osigurao suradnju i odgovornost svih tijela i dužnosnika Stranke. Od osnivanja Stranke i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.) predsjednik Stranke je Ladislav Ilčić.

Nadzorni odbor ima pet članova koje bira Sabor. Nadzorni odbor prati redovno financijsko poslovanje obavljajući pregled poslovnih knjiga te nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke.

Pored Statuta doneseni su sljedeći akti: Poslovnik o radu Velikog vijeća, Poslovnik o radu Suda časti, Kodeks etike, Pravilnik o radu ustrojstvenih oblika stranke te Poslovnik o načinu izbora izaslanika.

Koncem 2017. Stranka je imala jednog zaposlenika (tajnik Stranke). Stranka ima zastupnika u Hrvatskom saboru te članove u deset predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su na sjednici Velikog vijeća u prosincu 2016., a izmjene i dopune u prosincu 2017. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2017., prihodi su planirani u iznosu 418.972,00 kn, a rashodi u iznosu 629.697,00 kn te manjak prihoda u iznosu 210.725,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 415.798,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 1.837,00 kn, prihode od članarina u iznosu 1.090,00 kn i prihode od imovine (kamate) u iznosu 247,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 264.653,00 kn, donacije u iznosu 240.529,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 114.655,00 kn te financijske rashode u iznosu 9.860,00 kn.

Program rada za 2017. sadrži aktivnosti za sudjelovanje u raspravi o aktualnim političkim pitanjima i donošenju kvalitetnih odluka u zakonodavnoj i izvršnoj vlasti Republike Hrvatske, formiranje organizacijske strukture Stranke na teritoriju Republike Hrvatske, prikupljanje sredstava za djelovanje Stranke, sudjelovanje na lokalnim izborima te djelovanje Stranke kroz medije i prigodne akcije. Programom rada su planirana sredstva za provođenje aktivnosti.

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 računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni 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 418.972,00 kn i jednaki su planiranim prihodima. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	356.137,00	331.887,00	93,2
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	84.797,00	83.911,00	99,0
3.	Prihodi od članarina	12.940,00	1.090,00	8,4
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	3.515,00	1.837,00	52,3
5.	Drugi prihodi	184.632,00	247,00	0,1
	Ukupno	642.021,00	418.972,00	65,3

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su manje ostvareni za 223.049,00 kn ili 34,7 %. Na smanjenje prihoda, najvećim dijelom je utjecalo smanjenje drugih prihoda za 184.385,00 kn ili 99,9 % (u 2016. Stranka je iz državnog proračuna ostvarila sredstva u iznosu 183.726,00 kn na ime naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika za Hrvatski sabor).

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 331.887,00 kn ili 79,2 % te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 83.911,00 kn ili 20,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 331.887,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista.

U skladu s odredbama članka 7. navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je 6. svibnja 2016. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), prema kojoj su Stranci raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn, s obzirom da je na izborima održanim u rujnu 2016. osvojila jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznačavana tromjesečno na središnji račun Stranke.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 72.911,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 11.000,00 kn.

Sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke primljena su od 16 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sredstva su ostvarena na temelju odredbi navedenog Zakona te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. 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.

Naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave primljena je od tri jedinice lokalne samouprave. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica 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 te kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore.

Prihodi od članarine ostvareni su u iznosu 1.090,00 kn. Prema odredbama članaka 7. i 8. Statuta, članstvo u Stranci prestaje, između ostalog, neplaćanjem članarine, po odluci Predsjedništva, a članovi Stranke dužni su redovito plaćati članarinu. Predsjedništvo Stranke je koncem rujna 2014. donijelo odluku kojom je utvrđeno da članarina iznosi 100,00 kn za zaposlene članove, 50,00 kn za članove umirovljenike, dok su članarine oslobođeni nezaposleni članovi, članovi studenti i članovi iz čije obitelji netko već uplaćuje članarinu Stranci. 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) ostvareni su u iznosu 1.837,00 kn. Odnose se na donacije za potporu političkog djelovanja ostvarene u novcu od pet fizičkih osoba. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) iznosili su od 20,00 kn do 630,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (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). Prema odredbama članaka 10. i 11. navedenog Zakona, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun političke stranke. Za primljene dobrovoljne priloge 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. Na mrežnoj stranici Stranke objavljena su izvješća o navedenim donacijama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 629.697,00 kn, što je za 299.588,00 kn ili 90,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi su ostvareni u planiranom iznosu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	101.432,00	114.655,00	113,0
2.	Materijalni rashodi	200.628,00	263.005,00	131,1
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	7.751,00	61.541,00	794,0
2.2.	Drugi materijalni rashodi	192.877,00	201.464,00	104,5
3.	Financijski rashodi	5.939,00	9.860,00	166,0
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	240.529,00	-
5.	Drugi rashodi	22.110,00	1.648,00	7,5
	Ukupno	330.109,00	629.697,00	190,8
	Manjak prihoda	0,00	210.725,00	-
	Višak prihoda	311.912,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu ukupni rashodi veći su za 299.588,00 kn ili 90,8 %, najvećim dijelom radi financiranja lokalnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbora za općinske načelnike i gradonačelnike.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 263.005,00 kn ili 41,8 %, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 240.529,00 kn ili 38,2 % i rashode za zaposlene u iznosu 114.655,00 kn ili 18,2 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu 11.508,00 kn ili 1,8 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 114.655,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 81.470,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 30.585,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.600,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 61.541,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izbornu promidžbu za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 42.032,00 kn.

Od toga, na usluge promidžbe i informiranja (oglašavanje u dnevnim novinama, na lokalnim radio postajama i društvenim mrežama te grafičke usluge) odnosi se 25.258,00 kn, zakup poslovnog prostora i javnih površina 6.240,00 kn, reklamni materijal 3.360,00 kn, poštanske usluge 2.765,00 kn, ugovor o autorskom djelu 2.438,00 kn te reprezentaciju 1.971,00 kn. Drugi rashodi za promidžbu i informiranje iznose 19.509,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja u okviru redovnog poslovanja (oglašavanje u dnevnim novinama i na društvenim mrežama, grafičke usluge).

Drugi materijalni rashodi u iznosu 201.464,00 kn odnose se na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 87.435,00 kn (naknade troškova službenih putovanja), rashode za usluge u iznosu 67.027,00 kn (intelektualne i osobne usluge 57.173,00 kn, zakupnine i najamnine 4.719,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 1.843,00 kn, računalne usluge 1.662,00 kn, komunalne i druge usluge 1.630,00 kn), druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 38.631,00 kn (članarine 33.946,00 kn, reprezentacija 3.285,00 kn, drugo 1.400,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 4.997,00 kn i naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 3.374,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu 9.573,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 240.529,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 191.479,00 kn odnose se na doznačena sredstva na posebne račune kandidata za izbor općinskih načelnika i gradonačelnika. Drugi rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 49.050,00 kn odnose se na sredstva doznačena koalicijskim partnerima (dva) za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te za općinske načelnike i gradonačelnike, na temelju zaključenih sporazuma. Stranka je s četiri političke stranke (Hrvatska demokratska zajednica, Hrvatska demokršćanska stranka, Hrvatska konzervativna stranka, Obiteljska stranka) u travnju i svibnju 2017. zaključila devet 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 i za gradonačelnika. Navedenim sporazumima političke stranke potpisnice sporazuma su potvrdile zajednički izlazak na izbore i utvrdile ciljeve koje žele ostvariti te su se obvezale na zajedničko djelovanje u izbornoj kampanji i na poslijeizbornu suradnju. Sporazumima nije utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe te način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe, osim kod sporazuma zaključenog s Obiteljskom strankom za izbor članova Gradske skupštine Grada Zagreba, kojim je utvrđeno da naknada troškova izborne promidžbe pripada onoj stranci čiji je zastupnik izabran. Za podmirenje troškova izborne promidžbe, Stranka je u svibnju 2017. na posebne račune dvije političke stranke doznačila 49.050,00 kn. Od toga, Obiteljskoj stranci doznačena su sredstva u iznosu 27.050,00 kn, a Hrvatskoj demokratskoj zajednici u iznosu 22.000,00 kn, prema usmenom dogovoru.

Manjak prihoda za 2017. iznosi 210.725,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 253.018,00 kn (višak prihoda za 2016. iznosi 311.912,00 kn, preneseni manjak prihoda iznosi 58.894,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 42.293,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 98.763,00 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, 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	895,00	-
2.	Financijska imovina	354.778,00	97.868,00	27,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	270.023,00	51.945,00	19,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	710,00	863,00	121,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	84.045,00	45.060,00	53,6
	Ukupno imovina	354.778,00	98.763,00	27,8
3.	Obveze	101.760,00	56.470,00	55,5
3.1.	Obveze za rashode	17.715,00	11.410,00	64,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	84.045,00	45.060,00	53,6
4.	Vlastiti izvori	253.018,00	42.293,00	16,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	354.778,00	98.763,00	27,8

Novac u banci i blagajni odnosi se na sredstva na računu za redovno poslovanje, na podračunima (računi posebne namjene) podružnica Stranke te u blagajni.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iskazani su u iznosu 863,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na jamčevni polog u iznosu 710,00 kn dan zakupodavcu kao jamstvo za podmirivanje obveza za poslovni prostor koji Stanka ima u zakupu.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 45.060,00 kn odnose se na potraživanja za članarine u iznosu 44.910,00 kn i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje Stranke u iznosu 150,00 kn, koja su u cijelosti dospjela. Predsjedništvo Stranke je u rujnu 2017. donijelo odluku prema kojoj se otpisuju potraživanja od članova Stranke koji do kraja tekuće godine ne uplate članarinu te su u poslovnim knjigama 2018. otpisana potraživanja za članarinu u iznosu 44.910,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 11.410,00 kn odnose se na obveze za plaću i doprinose za prosinac 2017. u iznosu 10.029,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 1.381,00 kn. Obveze su u cijelosti dospjele, a podmirene su u 2018.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u iznosu 45.060,00 kn odnosi se na potraživanja za članarine u iznosu 44.910,00 kn i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za redovito financiranje Stranke u iznosu 150,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 6. 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 uslijed 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)
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).

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
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
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
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)

8. Statut
9. 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 prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke, 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. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

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 preporuci danoj u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin 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	2016.	Predloženo je u godišnjem programu rada iskazati izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.	31.12.2017.	provedeno

1.2. *Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*