



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-03/45
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE DEMOKRŠĆANSKE STRANKE 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 Hrvatske demokršćanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

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

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u prosincu 2013., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave, po prethodno zaključenom ugovoru o osnivanju jedinstvene demokršćanske stranke koji su zaključile političke stranke Hrvatski demokršćani, Hrvatska kršćanska demokratska stranka i Hrvatski proljećari te nakon održanog zajedničkog osnivačkog Sabora. Sjedište Stranke upisano u Registru je Prisavlje 2, Zagreb, a od siječnja 2017. Palmotićeve 13, Zagreb. Djelokrug rada Stranke određen je Statutom i Temeljnim programskim načelima Stranke.

Prema Statutu, Stranka je osnovana s ciljem da se Republika Hrvatska uredi na načelima kršćanske demokracije i sa svrhom promicanja i ostvarivanja ciljeva naznačenih u Temeljnim programskim načelima. Svoj politički nauk temelji na socijalnom nauku katoličke crkve te na sintezi bogatih povijesnih, kulturnih i političkih iskustava svih hrvatskih naraštaja, koja uzima kao osnovu za razumijevanje društvenih procesa, razumijevanje svojih građana i njihovih potreba te razumijevanje međunarodnih subjekata kada je u pitanju njihov odnos prema hrvatskoj državi, vodeći računa o suvremenim međunarodnim političkim odnosima te socijalno-psihološko-gospodarskim i političkim specifičnostima suvremene Hrvatske.

Statut Stranke donesen je u prosincu 2013., a izmjene u listopadu 2017. Statutom su uređeni unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, naziv i sjedište, znakovlje, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i načela djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata i način odlučivanja u upravnim tijelima te sredstva za rad i prestanak rada.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske sudjelovanjem svojih članova u radu ustrojstvenih oblika i u upravnim tijelima Stranke. Ustrojstveni oblici su podružnice, ogranci i temeljni ogranci. Podružnice se organiziraju na razini županija i Grada Zagreba, ogranci na razini gradova i općina, a temeljni ogranci na razini mjesnih odbora i naselja. Do konca 2017. osnovano je 14 podružnica i 40 ogranaka.

Središnja tijela Stranke su politička: Sabor, Predsjedništvo i Veliko vijeće te organizacijska i prosudbena: Tajništvo, Rizničar, Nadzorni odbor, Odbor za statutarna pitanja i Časni sud. Mandat članova tijela traje četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici ogranaka i podružnica i članovi središnjeg tijela Stranke, čiji popis i broj određuje Predsjedništvo Stranke. Donosi i mijenja Statut, donosi Temeljna programska načela, raspravlja o izvješćima najviših upravnih tijela i donosi odluke o njima te daje smjernice za rad, bira i razrješava Predsjednika, zamjenika Predsjednika i dopredsjednika, Nadzorni odbor i Odbor za statutarna pitanja, bira i razrješava članove Velikog vijeća stranke i Časnog suda te donosi poslovnik i druge akte iz svog djelokruga.

Predsjedništvo Stranke je upravno tijelo koje između dviju sjednica Velikog vijeća donosi potrebne odluke za rad Stranke. Čine ga Predsjednik, zamjenik Predsjednika, dopredsjednici Stranke, Glavni tajnik i Organizacijski tajnik. Između ostaloga, predlaže, utvrđuje i provodi politiku i strategiju Stranke, raspravlja i odlučuje o najvažnijim političkim pitanjima, osniva stručna tijela, brine o novčanim sredstvima, imenuje odbor za pripremu Sabora Stranke i za svoj rad odgovorno je Velikom vijeću i Saboru Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa stranku, nalogodavac je za raspolaganje financijskim sredstvima i odgovoran je za funkcioniranje Stranke, saziva sjednice Predsjedništva (najmanje jednom u tri mjeseca), saziva sjednice Velikog vijeća, saziva Sabor Stranke, a za svoj rad odgovoran je Saboru Stranke. Od 26. veljače 2014. predsjednik stranke je prof. dr. sc. Goran Dodig.

Veliko vijeće Stranke je najviše predstavničko tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora Stranke, a čine ga 26 člana izabrana na Saboru (prema Statutu broj članova vijeća je od 15 do 37). Utvrđuje programske smjernice i izborni program, donosi odluke iz nadležnosti Sabora između dva zasjedanja koje Sabor potvrđuje, donosi financijski plan i usvaja završni račun, donosi programska načela, etički kodeks, poslovnik o svom radu te odluke za čije donošenje, prema Statutu, nisu nadležni Predsjedništvo i Sabor Stranke.

Tajništvo Stranke čine Glavni tajnik, organizacijski tajnik, drugi tajnici, rizničar i likvidator Stranke. Tajništvo je odgovorno za cjelokupno administrativno poslovanje Stranke, koordinaciju rada između pojedinih tijela Stranke i teritorijalnim ustrojstvenim jedinicama i neposredno nadzire njihovo materijalno i financijsko poslovanje, brine o članstvu Stranke i odgovorno je za središnju evidenciju članova. Neposredne zadatke pojedinih članova određuje posebnim aktom Stranke.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova uključujući i predsjednika. Nadzire rad Stranke, a posebno financijsko i materijalno poslovanje svih organizacijskih jedinica i tijela Stranke te u svom nalazu podnosi izvješće najmanje jednom godišnje Velikom vijeću Stranke, a Saboru kada zasjeda. O uočenim nepravilnostima u radu dužan je izvijestiti Predsjednika Stranke i Veliko vijeće, s prijedlogom mjera za njihovo otklanjanje. Ustroj, rad i mjere Nadzornog odbora regulirani su unutarnjim aktom, a odgovoran je Saboru Stranke.

Uz Statut i Programska načela doneseni su i drugi opći akti (Etički kodeks, Propisnik o financiranju Stranke, Propisnik o ustrojstvu, radu i mjerama Nadzornog odbora i drugo).

Stranka ima dva zastupnika u Hrvatskom saboru te članove u 14 predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2017. Stranka nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su na sjednici Velikog vijeća u studenome 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u studenome 2017. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 1.235.971,00 kn, rashodi u iznosu 759.400,00 kn te višak prihoda u iznosu 476.571,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 750.451,00 kn, prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 375.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 110.500,00 kn i prihode od imovine (kamate) u iznosu 20,00 kn. Prenesena sredstva iz prethodne godine u iznosu 375.000,00 kn nije trebalo planirati u okviru prihoda. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 711.489,00 kn, ostale rashode u iznosu 39.911,00 kn i financijske rashode u iznosu 8.000,00 kn.

Godišnji program rada sadrži programske aktivnosti kao što su razvoj i jačanje Stranke, utemeljenje novih ogranaka i podružnica te promoviranje Stranke kroz tribine i druge oblike promidžbe.

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, Izvešće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 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 813.686,00 kn, što je za 339.233,00 kn ili 71,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 422.285,00 kn ili 34,2 %. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Temeljnim programskim načelima Stranke.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	421.361,00	663.775,00	157,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	53.090,00	84.840,00	159,8
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	65.053,00	-
4.	Drugi prihodi	2,00	18,00	900,0
	Ukupno	474.453,00	813.686,00	171,5

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su povećani, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda iz državnog proračuna za redovnu djelatnost (Stranka od listopada 2016. ima dva zastupnika u Hrvatskom saboru). Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 663.775,00 kn ili 81,6 % te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 84.840,00 kn ili 10,4 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 663.775,00 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 663.775,00 kn, s obzirom da je na izborima održanim u rujnu 2016. osvojila dva zastupnička mjesta 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 49.340,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.500,00 kn.

Sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke primljena su od deset 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. Prema evidenciji o potraživanjima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu za redovito godišnje financiranje političkih stranaka, Stranka koncem 2017. ima potraživanja od osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 18.747,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama za 2018. Do sredine listopada 2018. naplaćena su potraživanja u iznosu 14.637,00 kn.

Naknada troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.500,00 kn primljena je od sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima je propisano da 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.

Stranka nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), a iskazala je navedene prihode u iznosu 65.053,00 kn. Od toga, vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 62.000,00 kn odnose na sredstva koja je Stranka primila od Hrvatske čiste stranke prava, kao nositelj zajedničke liste, na temelju sporazuma.

Stranka je sa sedam političkih stranaka (Blok umirovljenika zajedno, Hrvatska čista stranka prava, Hrvatska demokratska zajednica, HRAST- pokret za uspješnu Hrvatsku, Hrvatska konzervativna stranka, Hrvatska socijalno liberalna stranka, Hrvatska stranka prava) od veljače do svibnja 2017. zaključila 16 sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore u 2017. za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za gradonačelnika i načelnike općina. Navedenim sporazumima političke stranke potpisnice sporazuma potvrdile su zajednički izlazak na izbore i utvrdile ciljeve koje žele ostvariti te su se obvezale na zajedničko djelovanje u izbornoj kampanji i na poslijebornu suradnju. Sporazumima je utvrđeno da potpisnici sudjeluju u financiranju troškova izborne promidžbe razmjeno broju osvojenih mandata u predstavničkom tijelu. Stranka je u četiri izborne jedinice nositelj zajedničke liste te je otvorila račun za financiranje izborne promidžbe, a u svibnju 2017. je od Hrvatske čiste stranke prava primila 62.000,00 kn. Navedena sredstva Stranka je utrošila za primljene namjene, za izbornu promidžbu. Preostali prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 3.053,00 kn odnose se na povrat neutrošenih sredstava dva kandidata za općinske načelnike i gradonačelnike, nakon zatvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 752.532,00 kn, što je za 651.627,00 kn ili 645,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 6.868,00 kn ili 0,9 %.

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	85.955,00	608.460,00	707,9
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	211.909,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	85.955,00	396.551,00	461,3
2.	Rashodi amortizacije	0,00	4.138,00	-
3.	Financijski rashodi	3.983,00	7.823,00	196,4
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	92.200,00	-
5.	Drugi rashodi	10.967,00	39.911,00	363,9
	Ukupno	100.905,00	752.532,00	745,8
	Višak prihoda	373.548,00	61.154,00	16,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 608.460,00 kn ili 80,9 % i rashode za donacije (pomoći) u iznosu 92.200,00 kn ili 12,3 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 51.872,00 kn ili 6,8 %.

U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi ostvareni su više za 522.505,00 kn ili 607,9 %, većim dijelom zbog rashoda za promidžbu i informiranje ostvarenih za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te rashoda za zakupnine, najamnine, materijal i energiju u okviru drugih materijalnih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 211.909,00 kn. Većim dijelom odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 188.138,00 kn (na području tri županije u iznosu 93.859,00 kn, četiri grada u iznosu 76.167,00 kn i tri općine u iznosu 18.112,00 kn). Navedeni rashodi iskazani su u Izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (Obrazac IZ-TP). Prema vrsti rashoda, rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 188.138,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 165.909,00 kn (usluge oglašavanja na televiziji i radio postajama, savjetovanja, dizajna promotivnog letka, izrade banera, slogana, spotova, letaka i druge usluge), grafičke i tiskarske usluge u iznosu 4.200,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.349,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 3.025,00 kn, namirnice u iznosu 2.992,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 2.858,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 2.760,00 kn, gorivo u iznosu 1.422,00 kn i druge rashode u iznosu 1.623,00 kn.

Preostali rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 23.771,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranje u okviru redovnog poslovanja.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 396.551,00 kn. Odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 132.842,00 kn, reprezentaciju u iznosu 44.305,00 kn, energiju u iznosu 35.630,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 29.685,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu 28.272,00 kn, računalne usluge u iznosu 24.865,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 21.142,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 15.931,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 14.529,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 12.344,00 kn, sitan inventar u iznosu 10.603,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.021,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 5.127,00 kn i druge usluge u iznosu 13.255,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 92.200,00 kn. Odnose se na donacije za izbornu promidžbu pet kandidata Stranke za izbore gradonačelnika i načelnika predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, na posebne račune stranačkih kandidata otvorene za vrijeme izborne promidžbe.

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 39.911,00 kn. Većim dijelom odnose se na isplatu naknade štete za neovlašteno korištenje autorskog djela u vrijeme izborne promidžbe na temelju presude suda.

Višak prihoda za 2017. iznosi 61.154,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 373.548,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 434.702,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 467.462,00 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	28.031,00	-
2.	Financijska imovina	391.385,00	439.431,00	112,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	383.385,00	439.431,00	114,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	8.000,00	0,00	-
Ukupno imovina		391.385,00	467.462,00	119,4
3.	Obveze	528,00	15.451,00	2 926,3
4.	Vlastiti izvori	390.857,00	452.011,00	115,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		391.385,00	467.462,00	119,4

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u iznosu 14.363,00 kn odnosi se na vrijednost ulaganja u tuđu imovinu tijekom 2017. (uređenje poslovnog prostora u Palmotićevoj 13, Zagreb, kojeg Stranka koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog s Gradom Zagrebom u prosincu 2016.). Preostala vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 13.668,00 kn odnosi se na uredski namještaj te računalnu i drugu opremu, koji su nabavljeni tijekom 2017.

Novac u banci i blagajni odnosi se na sredstva na računu za redovno poslovanje i blagajni.

Obveze u iznosu 15.451,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u zemlji. Navedene obveze podmirene su u siječnju 2018.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda ostvaren u ranijem razdoblju i u 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. listopada do 22. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut i Temeljna programska načela Stranke
8. Godišnji program rada i financijski plan.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave 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, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa 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 i Glavnim tajnikom 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. utvrđen je propust koji se odnosi na planiranje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su na sjednici Velikog vijeća u studenome 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u studenome 2017. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 1.235.971,00 kn, rashodi u iznosu 759.400,00 kn te višak prihoda u iznosu 476.571,00 kn.

Program rada sadrži tri aktivnosti koje Stranka planira obaviti, a ne sadrži izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti sredstva (rashode) potrebna za provođenje predviđenih aktivnosti te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

- 1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća sve navedene primjedbe te da nema niti jednog zaposlenog radnika, nego su volonteri svi koji rade. Slijedom toga nisu dovoljno educirani za obavljanje poslova za koje je dana primjedba. Navodi da će već prilikom donošenja programa rada i financijskog plana za 2019. (početkom prosinca 2018.) navedene dokumente izraditi u skladu s preporukama, a ostvarenje rashoda će pratiti po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je pravodobno donijeti financijski plan i godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe	31.12.2018.	provedeno
		2016.	Predloženo je godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti kao i izvore financiranja kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištenja za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	31.12.2018.	u postupku provedbe
		2016.	Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnim računovodstvu i registru neprofitnih organizacija	28.2.2018.	provedeno
		2016.	Naloženo je obavljati popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	15.1.2018.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U postupku provedbe je preporuka koja se odnosi na donošenje godišnjeg programa rada, a čiji je rok prema Planu provedbe naloga i preporuka, konac 2018.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. Stranka u očitovanju navodi da prihvaća sve navedene primjedbe.