



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/18-03/21
URBROJ: 613-04-18-8

Krapina, 22. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE STRANKE - REFORMISTI ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O STRANCI | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Planiranje | 5 |
| | Financijski izvještaji | 5 |
| III. | REVIZIJA ZA 2017. | 14 |
| | Ciljevi i područja revizije | 14 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 14 |
| | Metode i postupci revizije | 15 |
| | Nalaz za 2017. | 16 |
| | Provedba naloga i preporuka | 20 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Narodne stranke - REFORMISTI (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, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je 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 listopadu 2014., upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Narodna stranka - REFORMISTI. Sjedište Stranke je u ulici Pavla Hatza 12, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Prema Programu, temeljni cilj Stranke je parlamentarizam zapadnoeuropskoga tipa, s elementima konsenzusa o ključnim pitanjima razvitka zajednice i zemlje. Stranka se opredijelila za vrijednosti otvorenoga društva. Zalaže se za vrijednosti antifašizma kojim se hrvatska nacija trajno svrstala nasuprot totalitarizmu, za neovisnu državu kao temelj za samopotvrđivanje hrvatskoga političkog naroda u europskoj i globalnoj obitelji slobodnih nacija, za stabilnost hrvatske države i nacije te građanske solidarnosti. Vrijednosno se naslanja na narodnjaštvo Mažuranića, Strossmayera i Laginje.

Statutom iz rujna 2014. utvrđeni su pravni status stranke, naziv i sjedište, politička načela, ciljevi, način djelovanja, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo i organizacijski oblici, način izbora i opoziva, trajanje mandata, način informiranja javnosti, sredstva za rad i druga bitna pitanja za rad stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposobni hrvatski državljanin koji prihvaća programske ciljeve i Statut Stranke. Registar članova Stranke vodi Središnji ured u elektroničkom obliku. Stranka može imati i počasne članove.

Rad Stranke se obavlja u okviru Središnjice, županijskih organizacija, organizacije grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija te ogranaka prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline.

Na području Republike Hrvatske Stranka ima 165 organizacijskih oblika, od čega 71 općinsku organizaciju, 66 gradskih organizacija, 17 organizacija gradskih četvrti Grada Zagreba, osam županijskih organizacija, te tri regionalna saveza.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor Stranke, Središnji odbor Stranke, Predsjedništvo Stranke, Predsjednik, Glavni tajnik, Nadzorni odbor, Sud časti, Odbor za statut, Koordinacija interesnih odbora te Stručni savjet. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo, a može biti izborni ili izvještajno - tematski. Sabor čine predsjednik i potpredsjednici, članovi središnjeg odbora Predsjedništva, nadzorni odbor, glavni tajnik, predsjednici općinskih i gradskih organizacija, predsjednici županijskih organizacija, saborski zastupnici i članovi vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, zastupnici u europskom parlamentu iz redova Stranke, općinski načelnici, gradonačelnici, župani i njihovi zamjenici te izabrani predstavnici općinskih i gradskih organizacija.

Sabor donosi i mijenja Program i Statut, donosi odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, raspravlja i donosi odluku o prestanku rada Stranke ili njezinom spajanju s drugim političkim strankama, utvrđuje opću politiku, smjernice i stajališta, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje, raspravlja i prihvaća izvješće o radu središnjih tijela Stranke, tajnim glasovanjem bira i razrješava predsjednike Stranke, predsjednika Središnjeg odbora, članove Nadzornog odbora, članove i zamjenike članova Suda časti, članove odbora za statut, donosi poslovnik o svojem radu te obavlja druge poslove utvrđene poslovníkom i Statutom.

Središnji odbor je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dvaju zasjedanja Sabora, zasjeda redovito, najmanje tri puta godišnje u skladu s odredbama Statuta. Odgovara za provođenje odluka Sabora Stranke, donosi odluke i zaključke te daje smjernice i preporuke predsjedništvu Stranke, odlučuje o povezivanju i suradnji Stranke s drugim političkim strankama ili nepolitičkim organizacijama te učlanjivanju Stranke u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, raspravlja i odlučuje o koalicijama Stranke na državnoj razini, utvrđuje kandidate za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, kandidate za mandataru i članove Vlade Republike Hrvatske te kandidata za predsjednika Republike Hrvatske, donosi konačnu odluku o isključenju predsjednika organizacionih oblika općinske, gradske i županijske organizacije te članova predsjedništva Stranke, donosi pravilnike o postupku kandidiranja i izboru tijela Stranke, izboru predsjednika Stranke, članstvu, praćenju uspješnosti rada organizacijskih oblika, vođenju registra, pravilnik o kandidiranju i izborima za članove Europskog parlamenta te drugo.

Predsjedništvo Stranke je najviše izvršno političko tijelo. Provodi Program Stranke te odluke Sabora i Središnjeg odbora, raspravlja o potrebi izmjena Programa, Statuta i Pravilnika.

Predsjednik Stranke rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke nadležnih tijela Stranke te odlučuje o tekućim poslovima vezanim uz neposredno upravljanje Strankom. Predsjednik Stranke u 2017. bio je Radimir Čačić.

Glavnog tajnika bira Središnji odbor na prijedlog predsjednika Stranke te za svoj rad odgovara Središnjem odboru, predsjedništvu i predsjedniku Stranke. Glavni tajnik organizira i koordinira rad tijela Stranke, zadužen je i odgovoran za unapređenje organizacijske stranačke strukture i unutarstranačke komunikacije, odgovara za izvršenje odluka Predsjednika, Predsjedništva, Središnjeg odbora i Nadzornog odbora Stranke te drugo.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost i statutarnost rada Stranke i svih stranačkih tijela te materijalno i financijsko poslovanje Stranke, donosi pravovaljane odluke većinom glasova svih svojih članova te Predsjednika Nadzornog odbora obvezno se poziva na sjednice Središnjeg odbora Stranke. Svaki izvještaj o financijsko - materijalnom poslovanju koji se podnosi nadležnom tijelu Stranke mora biti popraćen mišljenjem Nadzornog odbora. Sastoji se od pet članova.

Sudovi časti na razini županijske organizacije imaju po tri člana i tri zamjenika člana. Sud časti na razini središnjice Stranke ima pet članova i pet zamjenika člana. Sudovi časti djeluju prema Pravilniku o sudovima časti koji donosi Središnji odbor.

Uz Statut i Program doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o članarinama, Pravilnik o sudovima časti), kojima je uređeno poslovanje Stranke.

Stranka ima dokumente kojima se uređuju pravila ponašanja, visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštivati članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti. Dokumenti kojima se uređuju navedena pravila su Statut i Pravilnik o sudovima časti.

Stranka je koncem 2017. imala tri zaposlenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina i članskih doprinosa, te drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je i usvojen na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2016., a izmjene Financijskog plana u studenom 2017. Financijskim planom obuhvaćene su sve vrste prihoda i rashoda (središnjice i organizacijskih jedinica). Financijskim planom za 2017., ukupni prihodi planirani su u iznosu 823.000,00 kn, rashodi u iznosu 635.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 188.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 717.745,00 kn, što je za 105.255,00 kn ili 12,8 % manje u odnosu na plan, rashodi u iznosu 668.625,00 kn, što je za 33.625,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na plan te višak prihoda u iznosu 49.120,00 kn ili 73,9 % manje u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i državnog proračuna u iznosu 513.626,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 171.472,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 22.225,00 kn te druge prihode u iznosu 10.422,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 514.450,00 kn (od čega usluge promidžbe i informiranja u iznosu 203.969,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 113.942,00 kn, financijske rashode u iznosu 33.373,00 kn, drugi rashodi u iznosu 5.633,00 kn, rashodi amortizacije u iznosu 941,00 kn, te donacije u iznosu 286,00 kn.

Godišnji program rada Stranke sadrži opće odrednice i smjernice, aktivnosti organizacijskih jedinica Stranke, aktivnosti središnjih tijela Stranke i drugo. U okviru redovnog političkog djelovanja Stranka je planirala održavanje javnih skupova, tribina i okruglih stolova, medijske aktivnosti (priopćenja, izjave, reagiranja, tiskovne konferencije, društvene mreže) te redovite aktivnosti koje provode organizacijski oblici Stranke (akcije u lokalnoj zajednici, tradicionalne manifestacije). Za 2017. većina aktivnosti usmjerena je na organizacijsko jačanje Stranke, pripreme za izbore u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u svibnju 2017., dok je glavna aktivnost Stranke usmjerena prema stabilizaciji stranačke organizacije, te okupljanju i aktivaciji članstva. Godišnji Program rada Stranke sadrži predviđena financijska sredstva po aktivnostima i nositeljima aktivnosti, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti. Aktivnosti su obavljene u skladu s planom i programom rada.

Financijski izvještaji

Na računovodstveno poslovanje Stranke, odnosno vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja primjenjuju se odredbe 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 propisi o računovodstvenom sustavu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2017., godišnji program rada i financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (Obrazac IZ - D), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 873.914,00 kn, što je za 71.402,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 156.169,00 kn ili 21,8 %.

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 | 536.137,00 | 331.887,00 | 61,9 |
| 2. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 12.870,00 | 302.474,00 | 2 350,2 |
| 3. | Prihodi od članarina | 58.864,00 | 49.631,00 | 84,3 |
| 4. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 178.165,00 | 177.527,00 | 99,6 |
| 5. | Drugi prihodi | 16.476,00 | 12.395,00 | 75,2 |
| | Ukupno | 802.512,00 | 873.914,00 | 108,9 |

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni za 289.604,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja prihoda za redovno poslovanje (veći broj osvojenih mandata na lokalnim izborima i ostvarenih prihoda od naknada troškova izborne promidžbe za lokalne izbore).

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn, što je 38,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su u skladu s odredbama 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 navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je u siječnju 2017. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika prema kojoj su Stranci za jedno zastupničko mjesto (jedan zastupnik) u Hrvatskom Saboru, raspoređena sredstva u iznosu 331.887,00 kn. Raspoređena sredstva doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima 82.972,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 302.474,00 kn, što je 34,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovno poslovanje Stranke u iznosu 137.670,00 kn, od naknade troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 130.850,00 kn, prihode od povrata neutrošenih sredstava za financiranje troškova izborne promidžbe kandidata za općinske načelnike, gradonačelnike i župane na lokalnim izborima u iznosu 29.954,00 kn, te ostale prihode u iznosu 4.000,00 kn (od druge političke stranke za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore - Banijska demokratska stranka).

Prihodi za redovno poslovanje Stranke u iznosu 137.670,00 kn ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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. Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija u 2017. ima 81 člana (od čega 72 vijećnika, jednog župana, tri zamjenika župana, jednog gradonačelnika, te dva načelnika i dva zamjenika načelnika). Stranka je za 2017. pribavila većinu odluka općina, gradova i županija o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna, osim za šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nisu dostavile odluke.

Prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 130.850,00 kn ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2017. o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe imaju Stranke koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. Visina naknade određena je, zavisno od broja stanovnika jedinice lokalne samouprave, od 1.000,00 kn za svakog člana općinskog vijeća do 10.000,00 kn za svakog člana Gradske skupštine Grada Zagreba.

Prihodi od povrata neutrošenih sredstava za financiranje troškova izborne promidžbe kandidata za općinske načelnike, gradonačelnike i župane na lokalnim izborima ostvareni su u iznosu 29.954,00 kn. Stranka je kandidatima za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike na posebne račune uplatila sredstva za financiranje troškova izborne promidžbe u iznosu 103.721,00 kn, koji su evidentirani na računu ostali nespomenuti materijalni rashodi (za prenijeta sredstva kandidati nisu dostavili obračune po vrsti troškova). Na posebnim računima za financiranje izborne promidžbe, nakon završetka svih transakcija, kandidatima su preostala neutrošena sredstva u iznosu 29.954,00 kn koja su uplatili na žiro - račun Stranke u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Ostali prihodi u iznosu 4.000,00 kn ostvareni su na temelju sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore koji je Stranka zaključila sa koalicijskim partnerom (Banijska demokratska stranka, Općina Dvor). Stranka je nositelj koalicijske liste.

Sporazumom nije utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos rashoda koji treba sufinancirati svaki koalicijski partner, obveza uplate i iznos predujma, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe kao ni način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe iz proračuna.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 49.631,00 kn, što čini 5,7 % ukupnih prihoda. Odnose se na članarine u iznosu 44.705,00 kn i članske doprinose u iznosu 4.926,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta, Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke i Pravilnika o članarinama. Odredbama Pravilnika o članarinama iz ožujka 2015. koji je bio na snazi do sredine prosinca 2017. utvrđena je obveza plaćanja članarine i članskih doprinosa. Godišnja članarina određena je za članove Predsjedništva u iznosu 100,00 kn, za predsjednike i potpredsjednike temeljnih organizacija u iznosu 50,00 kn, članove Središnjeg odbora, članove Nadzornog odbora, Suda časti, Odbora za statut i članove koordinacije interesnih odbora u iznosu 30,00 kn, članove Sabora stranke u iznosu 20,00 kn, sve ostale članove u iznosu 10,00 kn te studente u iznosu 5,00 kn mjesečno. Od ukupnog iznosa članarine 50,0 % iznosa pripada temeljnoj organizaciji (općinska/gradska organizacija), 25,0 % županijskoj organizaciji i 25,0 % Središnjem uredu Stranke. U prosincu 2017. Stranka je donijela novi Pravilnik o članarinama kojim je utvrđeno da je plaćanje članarine dobrovoljno za članove Stranke, osim za predsjednike i potpredsjednike temeljnih organizacija koji obveznu članarinu uplaćuju temeljnim organizacijama te članove Predsjedništva Stranke i članove Nadzornog odbora Stranke koji obveznu članarinu uplaćuju Središnjem uredu. Iznosi članarina plaćaju se mjesečno, i to studenti, nezaposleni i umirovljenici 5,00 kn, svi ostali članovi 10,00 kn, članovi Središnjeg odbora 30,00 kn, predsjednici i potpredsjednici temeljnih organizacija 50,00 kn, Predsjednik, glavni tajnik i članovi Predsjedništva Stranke 100,00 kn, članovi Sabora Stranke 20,00 kn, te članovi Nadzornog odbora 30,00 kn.

Prihodi od članskih doprinosa ostvareni su na temelju Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke iz veljače 2015. koji je bio na snazi do sredine prosinca 2017. Spomenutim Pravilnikom određeno je da članski doprinos uplaćuju članovi Stranke koji primaju plaću. Drugi dužnosnici koji primaju plaću, plaćaju doprinos u visini 5,0 % njihove mjesečne plaće, a dužnosnici koji prema zakonu primaju naknadu, plaćaju doprinos u iznosu 25,0 % njihove naknade. Svi dužnosnici koji su članovi Stranke obavezni su potpisati izjavu kojom pristaju da im se iznos članarine, odnosno doprinosa odbija od plaće. U prosincu 2017. Stranka je donijela novi Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke kojim je određeno da ministri u Vladi Republike Hrvatske i zastupnici u Hrvatskom saboru plaćaju doprinos iz plaće u iznosu od 1.000,00 kn mjesečno, ostali dužnosnici koji primaju plaću, plaćaju doprinos u iznosu od 5,0 % njihove mjesečne plaće, dužnosnici koji prema zakonu primaju naknadu, plaćaju doprinos u iznosu od 25,0 % njihove naknade.

Stranka je 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), vodila evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (obrazac E-M). Ustrojena je evidencija ustrojstvenih oblika i članstva Stranke, prema kojoj koncem 2017. Stranka ima 9 004 članova.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 177.527,00 kn, što čini 20,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 125.688,00 kn i potporu političkog djelovanja u iznosu 51.839,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su od fizičkih osoba u iznosu 154.489,00 kn (30 fizičkih osoba u novcu 148.308,00 kn, pet fizičkih osoba u proizvodima i uslugama 6.181,00 kn) i pravnih osoba u iznosu 23.038,00 kn (četiri pravne osobe u novcu 11.850,00 kn, dvije pravne osobe u proizvodima i uslugama 11.188,00 kn). Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 100,00 kn do 20.000,00 kn, a od pravnih osoba od 350,00 kn do 9.306,00 kn. Ostvareni su na temelju odredaba članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) su vođene evidencije i izdane potvrde. Donacije ostvarene u novcu uplaćene su na središnji račun Stranke, a za donacije u proizvodima i uslugama ispostavljen je račun pravne osobe i sastavljeni su ugovori o donacijama. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 12.395,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od povrata sredstava za putne troškove u iznosu 11.655,00 kn, otpisa obveza u iznosu 728,00 kn, te na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 12,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 773.277,00 kn, što je za 169.964,00 kn ili 28,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 104.652,00 kn ili 15,7 %.

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 | 94.846,00 | 142.329,00 | 150,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 462.292,00 | 582.703,00 | 126,0 |
| 2.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 323.979,00 | 303.971,00 | 93,8 |
| 2.2. | Drugi materijalni rashodi | 138.313,00 | 278.732,00 | 201,5 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 2.827,00 | 2.178,00 | 77,0 |
| 4. | Financijski rashodi | 25.368,00 | 38.123,00 | 150,3 |
| 5. | Rashodi za donacije (pomoći) | 17.650,00 | 286,00 | 1,6 |
| 6. | Drugi rashodi | 330,00 | 7.658,00 | 2.320,6 |
| | Ukupno | 603.313,00 | 773.277,00 | 128,2 |
| | Višak prihoda | 199.199,00 | 100.637,00 | 50,5 |

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 47.483,00 kn ili 50,1 %, zbog povećanja broja zaposlenih (jedan zaposlenik) te drugi materijalni rashodi unutar kojih su evidentirani rashodi za financiranje troškova izborne promidžbe stranačkih kandidata za načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike za 140.419,00 kn ili 101,5 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 142.329,00 kn, što je 18,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće tri zaposlenika u iznosu 90.413,00 kn, doprinose na plaće 42.042,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 9.874,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s ugovorima zaključenima sa zaposlenicima i propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Stranka je u 2017. za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Stranke za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarila rashode u iznosu 309.663,00 kn, od čega su rashodi u iznosu 303.971,00 kn evidentirani u okviru materijalnih rashoda, a rashodi u iznosu 5.692,00 kn u okviru financijskih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 309.663,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 166.209,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 108.351,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8.871,00 kn, reprezentaciju u iznosu 8.762,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.918,00 kn, financijski rashodi u iznosu 5.692,00 kn, ostale usluge u iznosu 4.810,00 kn, te zakupnine u iznosu 1.050,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju kontroliranih računa dobavljača.

Stranka je u 2017. za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore ostvarila rashode u iznosu 309.663,00 kn, od čega za kandidate za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 205.941,00 kn te za kandidate za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike u iznosu 103.722,00 kn (evidentirani u okviru materijalnih i financijskih rashoda). Stranka je u svibnju 2017. otvorila 32 posebna računa za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Stranke za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i za kandidate koalicijskih lista za koje je bila nositelj liste. Sastavila je i objavila zakonom propisana financijska izvješća za posebne račune te ih dostavila Državnom izbornom povjerenstvu. Sve posebne račune Stranka je zatvorila u razdoblju do rujna 2017. U okviru rashoda za financiranje troškova izborne promidžbe za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani su rashodi u iznosu 4.630,00 kn koji se odnose na sredstva uplaćena na posebne račune dvije koalicijske stranke na temelju koalicijskih sporazuma (od čega jedan koalicijski partner nije sastavio završni obračun). Za financiranje troškova izborne promidžbe za kandidate za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike ostvareni su rashodi u iznosu 103.722,00 kn, koji su evidentirani u okviru nespomenutih materijalnih rashoda (za uplaćena sredstva kandidati nisu dostavili obračune po vrsti troškova). Izvori financiranja troškova izborne promidžbe za lokalne izbore bila su sredstva kredita (132.453,00 kn) te vlastita sredstva Stranke.

Stranka je s tri koalicijska partnera zaključila sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore, kojima su utvrđeni nositelj koalicijske liste, izborni program, kandidacijske liste, financiranje kampanje i drugo. Stranka je za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore sa koalicijskim partnerom Hrvatskom seljačkom strankom (HSS) i Banijskom demokratskom strankom, zaključila sporazume o zajedničkom izlasku na lokalne izbore. Sporazumima su utvrđeni, između ostaloga, nositelji koalicijske liste te sredstva za osvojene vijećničke mandate u skladu s izbornim rezultatima i drugo. Po završetku lokalnih izbora, Stranka i koalicijski partneri nisu sastavili završne obračune o udjelu u troškovima izborne promidžbe.

Skreće se pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 278.732,00 kn, što je 36,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 222.188,00 kn, rashode za naknade troškova zaposlenima (naknade za službena putovanja) u iznosu 32.590,00 kn, ostale nespomenute rashode (reprezentacija u iznosu 12.622,00 kn, članarina međunarodnoj organizaciji u iznosu 377,00 kn) u iznosu 12.999,00 kn, te na rashode za materijal i energiju (plin i električna energija u iznosu 7.802,00 kn, uredski materijal u iznosu 3.153,00 kn) u iznosu 10.955,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 222.188,00 kn. Odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 63.023,00 kn, zakupnine (šest poslovnih prostora u iznosu 56.683,00 kn, povremeni zakup u iznosu 568,00 kn) u iznosu 57.251,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (internetsko oglašavanje, oglašavanje na radiju, tiskovni oglasi i drugo) u iznosu 41.323,00 kn, računalne usluge (produkcije video materijala, održanje web domene) u iznosu 26.828,00 kn, intelektualne usluge (knjigovodstvene usluge u iznosu 10.920,00 kn, dizajn internet stranice u iznosu 6.600,00 kn, usluge javnog bilježnika u iznosu 480,00 kn) u iznosu 18.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.218,00 kn i druge usluge u iznosu 2.545,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 38.123,00 kn, od čega se na redovno poslovanje odnosi 32.431,00 kn i na izbornu promidžbu 5.692,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 20.817,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 16.159,00 kn, zatezne kamate u iznosu 567,00 kn te ostale nespomenute financijske rashode u iznosu 580,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 7.658,00 kn, a odnose se na novčanu kaznu po presudi suda u iznosu 5.633,00 kn, otpisana potraživanja u iznosu 1.676,00 kn i rashode na temelju usklađenja zakupa poslovnog prostora u iznosu 349,00 kn.

- Manjak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 100.637,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 341.763,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 241.126,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 65.973,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2017. | 31. prosinca 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 11.294,00 | 16.215,00 | 143,6 |
| 2. | Financijska imovina | 61.189,00 | 49.758,00 | 81,3 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 59.738,00 | 42.476,00 | 71,1 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo | 1.451,00 | 7.282,00 | 501,9 |
| | Ukupno imovina | 72.483,00 | 65.973,00 | 91,0 |
| 3. | Obveze | 414.246,00 | 307.099,00 | 74,1 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 51.027,00 | 64.233,00 | 125,9 |
| 3.2. | Obveze za kredite i zajmove | 316.305,00 | 233.455,00 | 73,8 |
| 3.3. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja | 46.914,00 | 9.411,00 | 20,1 |
| 4. | Vlastiti izvori | -341.763,00 | -241.126,00 | 70,6 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 72.483,00 | 65.973,00 | 91,0 |

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u financijskim izvještajima koncem 2017. iznosi 65.973,00 kn i manja je za 6.510,00 kn ili 9,0 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, zbog smanjenja novčanih sredstava kao i obveza za kredite te vlastitih izvora.

Nefinancijska imovina u iznosu 16.215,00 kn sastoji se od uredske opreme i namještaja u iznosu 15.058,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 7.099,00 kn, te od uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 945,00 kn, umanjenih za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 6.887,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 49.758,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 42.476,00 kn i potraživanja u iznosu 7.282,00 kn

Potraživanja u iznosu 7.282,00 kn odnose se na potraživanja za povrat zakupnine za poslovni prostor u iznosu 3.500,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu 2.094,00 kn, te za povrat naknade za bolovanje duže od 42 dana u iznosu 1.688,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) potraživanja su naplaćena su u iznosu 4.664,00 kn ili 64,0 % dospjelih potraživanja.

Obveze u iznosu 307.099,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 64.233,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 50.207,00 kn i za zaposlene u iznosu 14.026,00 kn), za kredite i zajmove u iznosu 233.455,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 9.411,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 107.147,00 kn ili 25,9 %. Dospjele su obveze u iznosu 43.464,00 kn i do konca rujna 2018. podmirene su u iznosu 13.691,00 kn, odnosno 31,5 %.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 233.455,00 kn odnose se na obveze za kredit poslovnoj banci u iznosu 227.125,00 kn te obveze za zajmove u iznosu 6.330,00 kn. Početkom godine obveze za kredite i zajmove iznosile su 316.305,00 kn, tijekom godine Stranka je preuzela nove obveze i zadužila se u iznosu 139.553,00 kn. Tijekom godine otplaćeno je 222.403,00 kn, a stanje duga koncem godine iznosi 233.455,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove preuzete ranijih godina, odnosile su se na dva kredita poslovne banke u iznosu 309.975,00 kn (iz 2015. u iznosu 70.303,00 kn i iz 2016. u iznosu 239.672,00 kn) te na tri pozajmice fizičke osobe - Predsjednika Stranke u iznosu 6.330,00 kn (iz 2016.).

Tijekom godine preuzete su nove obveze za kredite i zajmove u iznosu 139.553,00 kn i to prema dodatku ugovoru o kreditu poslovne banke iz 2016. u iznosu 132.453,00 kn te za pozajmicu fizičke osobe - Predsjednika Stranke u iznosu 7.100,00 kn. Otplaćeno je ukupno 222.403,00 kn. U cijelosti je otplaćen kredit iz 2015. u iznosu 70.303,00 kn i pozajmica fizičke osobe - Predsjednika Stranke iz 2017. u iznosu 7.100,00 kn. Otplata duga prema ugovoru iz 2017. obavljena je u iznosu 145.000,00 kn. Stanje obveza za kredite i zajmove koncem 2017. iznosi 233.455,00 kn i odnosi se na kredit poslovne banke iz 2017. u iznosu 227.125,00 kn i tri pozajmice fizičke osobe iz 2016. - Predsjednika Stranke u ukupnom iznosu 6.330,00 kn.

U rujnu 2015. Stranka je zaključila s poslovnom bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 55.000 EUR, uz valutnu klauzulu, s rokom povrata 1. travnja 2017., uz kamatnu stopu 5,95 % godišnje. Početkom 2017. obveza za kredit iznosila je 70.303,00 kn i do konca godine otplaćena je u cjelokupnom iznosu.

Ugovor o kratkoročnom kreditu, zaključen je u srpnju 2016. s poslovnom bankom u kunsjoj protuvrijednosti 239.672,00 kn (32.300,00 EUR), s rokom povrata, sukcesivno, do 1. travnja 2017., uz godišnju kamatnu stopu 5,95 %. Kredit nije vraćen u roku dospeljeća, a prije isteka roka otplate, u ožujku 2017., s poslovnom bankom zaključen je dodatak ugovoru u kunsjoj protuvrijednosti 132.453,00 kn (18.000 EUR), s rokom otplate sukcesivno, do travnja 2018. (kamatna stopa nije mijenjana). Ukupna obveza prema poslovnoj banci utvrđena je u kunsjoj protuvrijednosti 372.125,00 kn (50.300,00 EUR). Dodatak ugovoru o kreditu s poslovnom bankom obavljen je prema odluci Predsjednika Stranke, iz veljače 2017., za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore. U 2017. otplaćen je dug u iznosu 145.000,00 kn, a koncem godine obveza prema poslovnoj banci iznosi 227.125,00 kn.

U lipnju 2017. Stranka je pozajmila od Predsjednika Stranke 7.100,00 kn. Ugovor o kratkoročnoj pozajmici zaključen je u lipnju 2017., s rokom povrata do opoziva, beskamtno. U 2017. pozajmica je vraćena u cjelokupnom iznosu. Stanje obveza za zajmove koncem 2017. iznosi 6.330,00 kn i odnosi se na pozajmicu Predsjednika Stranke iz prethodnog razdoblja.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja 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 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 (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Statut Stranke (rujan 2016.)
7. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (prosinac 2016. i studeni 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 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 aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

1.1. Godišnji program aktivnosti sadrži planirane aktivnosti i financijska sredstava potrebna za financiranje planiranih aktivnosti. Ukupno planirana sredstava potrebna za provođenje planiranih aktivnosti nisu usklađena s ukupno planiranim rashodima u financijskom planu. Godišnjim programom rada planirana su sredstva u iznosu 635.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana u iznosu 668.625,00 kn, što je za 33.625,00 kn manje u odnosu na financijski plan. Stranka prati ostvarenje planiranih aktivnosti, ali ne prati prema utrošenim financijskim sredstvima potrebnim za financiranje aktivnosti i izvorima financiranja. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu aktivnosti financijska sredstava potrebna za financiranje planiranih aktivnosti uskladiti sa financijskim planom te pratiti ostvarenja planiranih aktivnosti prema utrošenim financijskim sredstvima i izvorima financiranja kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

1.2. Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s planiranjem. U očitovanju navodi da će financijski plan i godišnji program rada za 2019. uskladiti s preporukom do kraja godine.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

- Poslovne knjige

Stranka je ustrojila glavnu i pomoćne knjige. U poslovnim knjigama, na računu prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje evidentirani su prihodi u iznosu 137.670,00 kn. Stranka je za 2017. pribavila 32 odluke općina, gradova i županija o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna, a nije pribavila za šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nisu dostavile odluke.

Potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje nisu evidentirana u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima.

Odredbom članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se prema načelu pojedinačnog iskazivanja pozicija osigura prikazivanje podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od članarina u iznosu 49.631,00 kn. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama Pravilnika o članarinama iz 2015., koji je bio na snazi do sredine prosinca 2017., a od prosinca 2017. Stranka je donijela novi Pravilnik o članarinama kojim je utvrđeno da je plaćanje članarine dobrovoljno za članove Stranke, osim za predsjednike i potpredsjednike temeljnih organizacija koji obveznu članarinu uplaćuju temeljnim organizacijama te članove Predsjedništva Stranke i članove Nadzornog odbora Stranke koji obveznu članarinu uplaćuju Središnjem uredu. Obveza uplate članskog doprinosa uređena je odredbama Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke iz veljače 2015., odnosno prosinca 2017. Stranka u poslovnim knjigama nije evidentirala i u financijskim izvještajima nije iskazala potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke. Nalaže utvrditi potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje na koje imaju pravo prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Nalaže utvrditi potraživanja za članarinu i članske doprinose, evidentirati ih u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Stranka je u prosincu 2017. donijela odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i imenovanju popisnih povjerenstava. Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2017. obavljen je u središnjici i organizacijskim jedinicama. Popisom je obuhvaćena nefinancijska imovina, financijska imovina i obveze, a zapisnikom o obavljenom popisu nisu utvrđena odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja. U siječnju 2017. odgovorna osoba donijela odluku o prihvaćanju godišnjeg popisa imovine i obveza.

Popis imovine i obveza nije cjelovit i potpun, odnosno nije usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje kao ni potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa (Stranka ne raspolaže podacima o spomenutim potraživanjima).

Nadalje, popisano je stanje novčanih sredstava u banci u iznosu 37.901,00 kn, iako prema izvadcima poslovnih banaka iznosi 41.023,00 kn (stanje kunskog žiro računa u iznosu 41.010,00 kn i deviznog žiro računa u iznosu 13,00 kn) što je za 3.122,00 kn manje u odnosu na izvratke banaka. Obveze su popisane u iznosu 307.099,00 kn umjesto u iznosu 305.005,00 kn ili za 2.094,00 kn manje. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Odredbama članka 20. spomenutog Zakona propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Nadalje, odredbama članka 21. spomenutog Zakona propisano je da zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2017. U financijskim izvještajima imovina (potraživanja i novčana sredstva) kao i obveze nisu točno iskazane. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2017., na računu potraživanja nisu iskazana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje kao ni potraživanja za članarinu i članske doprinose (Stranka ne raspolaže podacima o spomenutim potraživanjima). Stanje novčanih sredstava na računu poslovne banke (kunski i devizni žiro račun) iskazano je u iznosu 37.901,00 kn umjesto u iznosu 41.023,00 kn (stanje kunskog žiro računa u iznosu 41.010,00 kn i deviznog žiro računa u iznosu 13,00 kn) ili manje za 3.122,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 307.099,00 kn umjesto u iznosu 305.005,00 kn ili za 2.094,00 kn manje u odnosu na poslovne knjige. Nadalje, u Bilanci su iskazana potraživanja u iznosu 7.282,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirana su u iznosu 5.188,00 kn odnosno evidentirana su manje za 2.094,00 kn. Odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune, odnosno ne sadrže pojedine propisane podatke. Bilješke ne sadrže pregled ostalih ugovornih obveza po sudskim sporovima u tijeku te pregled stanja i rokova dospjeća kredita. Prema dostavljenim podacima, u 2017. kod nadležnog suda se protiv Stranke vodio sudski postupak iz 2015. zbog neprijavljivanja donacije iz nedopuštenih izvora. Spor je okončan 2018. plaćanjem novčane kazne u iznosu 10.667,00 kn.

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je da su obvezne bilješke uz bilancu: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasinga).

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka prihvaća prijedlog i naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještajima.*

U očitovanju navodi da će i nadalje ulagati napore za pribavljanje odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke. U vezi s naplatom članarine obrazlaže da su u studenome 2018., Predsjedništvo i Središnji odbor stranke donijeli izmjene Pravilnika o financijskom poslovanju i Pravilnika o članarini te su članarine prema navedenim općim aktima postale dobrovoljne za sve članove Stranke. U vezi s popisom imovine i obveza te sastavljanjem financijskih izvještaja navodi da će uskladiti poslovanje s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

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

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuke iz prošlih revizija i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

| Redni broj | Naziv područja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|---|------------------------|---|---|----------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Planiranje i računovodstveno poslovanje | 2015. 2016. | Predloženo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana. | - | provedeno |
| 2. | | | Predloženo je godišnjim programom rada planirati iznos financijskih sredstava po aktivnostima kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti. | - | provedeno |
| 3. | | | Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za prihode od članarina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. | - | nije provedeno |

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju i koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja naloga koji nije u cijelosti proveden.*