



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/18-03/35
URBROJ: 613-19-18-7

Split, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽELJKO KERUM - HRVATSKA GRAĐANSKA STRANKA ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Željka Keruma - Hrvatske građanske 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 usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama na računu rashoda za ostale usluge, evidentirane su usluge student servisa u iznosu 70.770,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge, te medijskog oglašavanja u iznosu 23.359,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja. U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirane su računalne usluge u iznosu 8.426,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za računalne usluge.

U okviru obveza za kredite i zajmove evidentirane su obračunane kamate na primljene zajmove u iznosu 16.262,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru obveza za kamate na primljene kredite i zajmove.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani financijski rashodi i obveze prema pravnoj osobi na temelju presude Trgovačkog suda u vezi s obavljenom uslugom ispitivanja javnog mijenja za potrebe parlamentarnih izbora u 2011., uvećano za zatezne kamate, u ukupnom iznosu 178.153,00 kn, već je evidentirana obveza u visini otplaćenog obroka u iznosu 15.000,00 kn. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni rashodi i obveze evidentirani i iskazani manje za 163.153,00 kn.

U poslovnim knjigama Stranke evidentirani su poslovni događaji (uplate i isplate) u vezi s posebnim računom kandidata Stranke za izbor župana. Uplate na poseban račun kandidata odnose se na prijenos sredstava s računa Stranke u iznosu 50.000,00 kn. Isplate se odnose na plaćanje dobavljačima za troškove izborne promidžbe u iznosu 48.188,00 kn, na temelju ulaznih računa koji glase na Stranku. U Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) iskazani su prihodi u iznosu 50.000,00 kn i rashodi u iznosu 48.188,00 kn. S obzirom na to da je sudionik izborne promidžbe za izbor župana kandidat, a ne Stranka, u poslovnim knjigama Stranke trebalo je prijenos sredstava na poseban račun kandidata u iznosu 50.000,00 kn evidentirati na računu rashoda za donacije (pomoći). Rashodi koje je ostvario kandidat iskazuju se u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) na temelju računa koji glase na kandidata.

U okviru rashoda za promidžbu i informiranje u poslovnim knjigama Stranke evidentirani su rashodi u vezi s izbornom promidžbom u iznosu 474.911,00 kn, koji su iskazani u Financijskom izvještaju kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) za izbor gradonačelnika. Ulazni računi dobavljača glase na kandidata u iznosu 364.286,00 kn (od čega su rashodi u visini primljenog dobrovoljnog priloga (donacije) u uslugama u iznosu 10.000,00 kn) i Stranku u iznosu 110.625,00 kn. Stranka nije prenosila sredstva na poseban račun kandidata, te se obveze prema dobavljačima za troškove izborne promidžbe kandidata, umjesto preko posebnog računa kandidata, podmiruju preko redovnog računa Stranke. Do konca 2017. podmirene su obveze u iznosu 99.400,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- Zbog navedenog su rashodi u vezi s financiranjem izborne promidžbe u iznosu 523.099,00 kn iskazani u financijskim izvještajima Stranke i u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe kandidata za izbor gradonačelnika i župana (Obrasci FIN-IZVJ). Ulazni računi dobavljača dijelom glase na kandidata za izbor gradonačelnika (364.286,00 kn), a dijelom na Stranku (158.813,00 kn). S obzirom na to da su na izborima za župana i gradonačelnika, sudionici izborne promidžbe kandidati, ne Stranka, u financijskim izvještajima Stranke trebalo je iskazati rashode u visini sredstava koju Stranka namjerava utrošiti za izbornu promidžbu, odnosno koja prenese na posebne račune kandidata. Rashodi koje su ostvarili kandidati iskazuju se u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) na temelju računa koji glase na kandidate.

U financijskim izvještajima Stranke iskazani su rashodi u vezi s financiranjem izborne promidžbe, na temelju ulaznih računa dobavljača na kojima je naznačeno da je nabava roba i usluga obavljena za potrebe izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 251.525,00 kn, a koji nisu iskazani u Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). Rashodi su iskazani u financijskim izvještajima i u poslovnim knjigama Stranke evidentirani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja (medijsko oglašavanje, marketinške usluge za predizbornu kampanju, usluge tjelesne zaštite na predizbornim skupovima), a ostvareni su u svibnju i lipnju 2017. Računi glase na Stranku u iznosu 192.150,00 kn i kandidata za gradonačelnika u iznosu 59.375,00 kn, a plaćanja dobavljača se obavljaju preko redovnog računa Stranke. Financiranje izborne promidžbe Stranke trebalo je u cijelosti obavljati preko posebnih računa, te rashode u vezi s financiranjem izborne promidžbe iskazati u Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ). (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odljeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Dobrovoljni prilozi (donacije) za potporu redovnog političkog djelovanja primljeni u novcu od dvije pravne osobe u iznosu 300.000,00 kn uplaćeni su na drugi redovni račun Stranke koji je otvoren u travnju 2017., umjesto na redovni račun preko kojeg se vodi poslovanje Stranke. (Točka 4. Nalaza)

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 na osnivačkoj Skupštini održanoj u rujnu 2009. Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. U rujnu 2015. u Registar političkih stranaka je upisana promjena naziva Stranke iz Hrvatska građanska stranka u Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka. Sjedište Stranke je Obala hrvatskog narodnog preporoda 5, Split. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Program Stranke donesen je na Skupštini u rujnu 2009. Temeljna zadaća Stranke je zalaganje za najviše standarde u zaštiti, razvoju i promicanju ljudskih i građanskih prava svakog pojedinca, zagovaranje slobodnog tržišta, stvaranje uvjeta za društvo ujednačenih šansi, davanje većih ovlasti i odgovornosti mladima unutar društva te zalaganje za besplatno kvalitetno obrazovanje, zdravstvenu zaštitu i socijalnu politiku usmjerenu prvenstveno na dobno i zdravstveno najosjetljivije društvene grupe.

Statut Stranke donesen je u rujnu 2009., a izmjene u rujnu 2015. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv, sjedište i znak, zastupanje, ciljevi, načela djelovanja i javnost rada, prava i obveze članova, ustrojstvo i tijela upravljanja (način njihova izbora i drugo). Prema Statutu, Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima središnjicu dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji prihvaća Statut i Program Stranke. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova. Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

Tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik i Tajništvo. Mandat članova tijela je pet godina.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a čine je svi članovi Predsjedništva, saborski zastupnici, župani, gradonačelnici i svi dužnosnici Vlade Republike Hrvatske koji su članovi Stranke te članovi Stranke koje, tajnim glasovanjem na unutarstranačkim izborima, izabiru svi članovi Stranke. Skupštinu saziva Predsjednik Stranke. Redovita izborna skupština održava se svakih pet godina, a izvanredna po potrebi. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi program i Statut, bira i razrješava tijela Stranke, te donosi poslovnik o svome radu i druge opće akte po potrebi u skladu s odredbama Statuta.

Predsjedništvo je izvršno i upravno tijelo kojeg čine Predsjednik, potpredsjednici te drugi članovi izabrani na Skupštini. Predsjedništvo provodi odluke Skupštine i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, određuje način financijskog i marketinškog dijela Stranke, donosi odluke o osnivanju organizacija Stranke, brine se o izvršenju i provedbi odluka Skupštine, upravlja imovinom Stranke, podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke, utvrđuje odgovornost članova Stranke kod kršenja stranačke stege i odlučuje o isključenju i drugim predviđenim sankcijama za članove Stranke, usvaja financijske planove i završne račune, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Tajništvo Stranke je izvršno operativno tijelo koje organizira administrativno tehničke poslove za potrebe Stranke.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, vodi politiku u skladu s odlukama Skupštine i Predsjedništva, brine se o izvršavanju odluka Skupštine i Predsjedništva, predlaže kandidate za zastupnike u Sabor i tijela izvršne vlasti Republike Hrvatske, brine o imovini Stranke, te obavlja i druge dužnosti utvrđene Zakonom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U radu mu pomažu dva potpredsjednika.

Predsjednik Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Željko Kerum.

Osim Statuta i Programa Stranke, u rujnu 2014. donesen je Etički kodeks te u ožujku 2017. Pravilnik o radu i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta s koeficijentom složenosti.

Koncem 2017. Stranka je imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2016.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.124.780,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 615.840,00 kn, financijske prihode (prihodi na temelju sudske presude za prodano osobno vozilo) u iznosu 117.000,00 kn i dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 391.940,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 224.780,00 kn, materijalne rashode (troškovi promidžbe i informiranja, rashodi za reprezentaciju, druge usluge) u iznosu 810.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 40.000,00 kn te tekuće donacije u iznosu 50.000,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su aktivnosti Stranke za 2017. te utvrđena potrebna sredstva za provođenje pojedinih aktivnosti Stranke. Planirane aktivnosti odnose se na sudjelovanje Stranke na lokalnim izborima u svibnju 2017. u iznosu 250.000,00 kn, održavanje sjednica Predsjedništva u vezi donošenja odluka i drugih akata u iznosu 35.000,00 kn, širenje i promidžbu političkog programa, stavova i ideja Stranke među građanima koji nisu članovi Stranke u iznosu 30.000,00 kn, pomaganje potrebitim pojedincima koji iskazuju zainteresiranost u unaprjeđenju života hrvatskih građana kroz sport, glazbu u iznosu 30.000,00 kn, sudjelovanje u aktivnostima udruga i društava koji imaju načela u skladu s političkim programom Stranke u iznosu 20.000,00 kn, te novčane donacije za troškove liječenja, jednokratne novčane pomoći fizičkim osobama, udrugama i institucijama koje su od važnosti u promicanju životnih i kulturnih aspekata na području Republike Hrvatske u iznosu 20.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine, Financijski plan i Program rada za 2017.

Izveštaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima, Izveštaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i Program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu te su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Bilanca je dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (rujan 2018.).

a) Izveštaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 965.292,00 kn, što je za 332.965,00 kn ili 52,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 232.452,00 kn ili 31,7 %.

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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	615.840,00	654.270,00	106,2
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	311.000,00	-
3.	Drugi prihodi	16.487,00	22,00	-
	Ukupno	632.327,00	965.292,00	152,6

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 311.000,00 kn odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacije) od tri pravne i jedne fizičke osobe, jer je Stranka u 2017. sudjelovala na lokalnim izborima.

Značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 654.270,00 kn ili 67,8 % te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 311.000,00 kn ili 32,2 %. Drugi prihodi (kamate na oročena sredstva, depoziti po viđenju) iznose 22,00 kn.

Prema odluci Predsjedništva Stranke iz studenoga 2009., članovi Stranke oslobođeni su plaćanja članarine.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 654.270,00 kn, što je 67,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na doznačena sredstva za redovno godišnje financiranje Stranke u iznosu 565.270,00 kn te naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 89.000,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju 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 je na lokalnim izborima, koji su provedeni u svibnju 2017., dobila sedam članova u Gradskom vijeću Grada Splita i osam članova u Skupštini Splitsko - dalmatinske županije. U skladu s odlukama Grada Splita i Splitsko - dalmatinske županije o raspoređivanju sredstava namijenjenih financiranju političkih stranaka i članova predstavničkih tijela izabраниh s liste grupe birača, Stranka je u 2017. ostvarila sredstva za redovno financiranje od Grada Splita u iznosu 368.801,00 kn i Splitsko – dalmatinske županije u iznosu 196.469,00 kn.

Prema odredbi članka 18. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostalog, imaju političke stranke i grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela. U skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz travnja 2017. i zaključaka Grada Splita i Splitsko - dalmatinske županije o isplati naknade troškova izborne promidžbe, Stranka je ostvarila sredstva od Splitsko - dalmatinske županije u iznosu 49.000,00 kn i Grada Splita u iznosu 40.000,00 kn. Naknade troškova izborne promidžbe uplaćene su na posebne račune Stranke otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 311.000,00 kn, što je 32,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) primljene u novcu od pravnih osoba u iznosu 300.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 1.000,00 kn te od pravne osobe u proizvodima i uslugama u iznosu 10.000,00 kn.

Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su za potporu političkog djelovanja u iznosu 300.000,00 kn i financiranje izborne promidžbe u iznosu 11.000,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za potporu redovnog političkog djelovanja primljeni u novcu od dvije pravne osobe u iznosu 300.000,00 kn uplaćeni su na drugi redovni račun Stranke koji je otvoren u travnju 2017., umjesto na redovni račun preko kojeg se vodi poslovanje Stranke.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe u iznosu 11.000,00 kn ostvareni su u proizvodima i uslugama u iznosu 10.000,00 kn i u novcu u iznosu 1.000,00 kn. Dobrovoljni prilog (donacija) u proizvodima i uslugama u iznosu 10.000,00 kn ostvaren je od pravne osobe i evidentiran u poslovnim knjigama na temelju računa (davatelja donacije) na kojem je naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluga i da ne podliježe naplati. Dobrovoljni prilog (donacija) u novcu ostvaren je od fizičke osobe i uplaćen je na poseban račun Stranke za financiranje izborne promidžbe (za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita). Godišnji dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih osoba nisu prelazili 200.000,00 kn, a fizičkih osoba 30.000,00 kn.

Sastavljeno je Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2017., a za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdavane potvrde.

Na internetskoj stranici Stranke objavljena su izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), a objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.257.900,00 kn, što je za 1.677.822,00 kn ili 289,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.133.120,00 kn ili 100,7 %.

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	134.121,00	193.101,00	144,0
2.	Materijalni rashodi	377.638,00	1.933.416,00	512,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	11.520,00	1.530.513,00	13 285,7
2.2.	Drugi materijalni rashodi	366.118,00	402.903,00	110,0
3.	Rashodi amortizacije	34.553,00	32.991,00	95,5
4.	Financijski rashodi	2.513,00	20.112,00	800,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	28.000,00	56.525,00	201,9
6.	Drugi rashodi	3.253,00	21.755,00	668,8
	Ukupno	580.078,00	2.257.900,00	389,2
	Višak prihoda	52.249,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.292.608,00	-

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 1.518.993,00 kn ili 13 185,7 %, odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje jer je Stranka u 2017. sudjelovala na lokalnim izborima te su aktivnosti Stranke bile značajnije.

Značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.933.416,00 kn ili 85,6 %. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) te drugi rashodi) iznose 324.484,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 193.101,00 kn, što je 8,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 164.762,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 28.339,00 kn. Stranka je do svibnja 2017. imala tri zaposlenika (jedan na neodređeno vrijeme za poslove savjetnika odnosa s javnošću, dva na određeno vrijeme za poslove administrativnog referenta i poslove zaštitara), a od lipnja 2017. dva zaposlenika. Visina plaće određena je odlukama Predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva u neto iznosu pojedinačno za svakog zaposlenika. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.933.416,00 kn, što je 85,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.530.513,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 402.903,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 1.530.513,00 kn, što je 67,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge promidžbe i oglašavanja (u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama) u iznosu 1.144.194,00 kn, izrade promidžbenog materijala (plakati, naljepnice, baloni, kape) u iznosu 106.123,00 kn, glazbenih nastupa izvođača (dva ugovora o autorskom djelu) u iznosu 91.815,00 kn, izrade strategije odnosa s javnošću u iznosu 67.500,00 kn, vizualnog preoblikovanja web stranice u iznosu 48.444,00 kn, organizacije proslave obljetnice osnivanja Stranke u iznosu 30.320,00 kn te druge rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 42.117,00 kn.

Stranka je na lokalnim izborima, koji su provedeni u svibnju 2017., sudjelovala samostalno za izbor članova predstavničkog tijela u Splitsko-dalmatinskoj županiji, a za izbor članova gradskog vijeća Grada Splita s političkom strankom Popravi grad-Nova generacija zaključila je sporazum o zajedničkom izlasku na lokalne izbore.

Prema sporazumu, pripadajuća potpora političkim strankama, koja proizlazi iz osvojenih vijećničkih mjesta, dijeliti će se sporazumno. Poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkog tijela (Gradskog vijeća Grada Splita) otvorila je Stranka. Stranka je rashode za financiranje izborne promidžbe u iznosu 220.400,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama te iskazala u financijskim izvještajima Stranke za 2017. i Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). Računi dobavljača za nabavljene usluge u iznosu 213.650,00 kn glase na Stranku, dok račun za usluge (izrada videospota) u iznosu 6.750,00 kn glasi na predsjednika političke stranke Popravi grad-Nova generacija.

Rashodi su financirani iz vlastitih sredstava Stranke i donacije fizičke osobe. Zajednička kandidacijska lista dobila je osam mjesta u Gradskom vijeću Grada Splita, od kojih sedam pripadaju Stranci i jedno političkoj stranci Popravi grad-Nova generacija. Naknada troškova izborne promidžbe iz proračuna Grada Splita u iznosu 40.000,00 kn uplaćena je na poseban račun Stranke i evidentirana u poslovnim knjigama Stranke, a sredstva za redovno financiranje iz proračuna Grada Splita uplaćuju se na račun Stranke za sedam vijećničkih mjesta koja su pripala Stranci.

Sporazumom nije utvrđena podjela troškova izborne promidžbe te nije jasno utvrđena podjela naknade troškova izborne promidžbe i sredstava za redovno godišnje financiranje s obzirom da je navedeno da će se pripadajuća potpora političkim strankama koja proizlazi iz osvojenih vijećničkih mjesta dijeliti sporazumno. Stranka je trebala utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe, odnosno, po okončanju izbornih aktivnosti, napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe te u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda.

Stranka je sastavila dva financijska izvještaja o financiranju izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (obrasci FIN-IZVJ). Izvješća su dostavljena Državnom izbornom povjerenstvu te su objavljena na internetskoj stranici Stranke.

U Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (obrasci FIN-IZVJ) i Izvješćima o troškovima izborne promidžbe (obrasci IZ-TP) iskazani su ukupni rashodi za izbornu promidžbu u iznosu 264.711,00 kn.

U poslovnim knjigama Stranke evidentirani su u okviru rashoda za usluge u iznosu 239.711,00 kn i ostalih nespomenutih materijalnih rashoda (reprezentacija) u iznosu 25.000,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 239.711,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja (promidžba i informiranje u elektronskim medijima, izrada promotivnog materijala, nastup izvođača na predizbornim skupovima) u iznosu 167.930,00 kn, rashoda za druge usluge (usluge student servisa za poslove prikupljanja potpisa birača, održavanje web stranice) u iznosu 69.595,00 kn, te intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.186,00 kn. Posebni računi Stranke za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su zatvoreni u propisanom roku (odnosno u roku utvrđenim člankom 14. stavkom 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe), a neutrošena sredstva s posebnih računa prenesena su na redovni račun Stranke.

U okviru rashoda za promidžbu i informiranje evidentirani su i rashodi koji su iskazani u Izvješću o financiranju izborne promidžbe kandidata za izbor gradonačelnika (kandidat Stranke i političke stranke Popravi grad-Nova generacija) u iznosu 474.911,00 kn i Izvješću kandidata o financiranju izborne promidžbe za izbor župana u iznosu 47.606,00 kn. U financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe navedenih kandidata iskazani su ukupni rashodi u iznosu 523.099,00 kn, koji su u poslovnim knjigama Stranke evidentirani u okviru rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 522.517,00 kn (usluge promidžbe i informiranja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama, izrade promotivnog materijala, reprezentacija), ostalih usluga (student servis) u iznosu 564,00 kn i financijskih rashoda (bankarske usluge) u iznosu 18,00 kn. Ulazni računi dobavljača dijelom glase na kandidata za izbor gradonačelnika u iznosu 364.286,00 kn, a dijelom na Stranku u iznosu 158.813,00 kn. Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe kandidata objavljeni su na internetskoj stranici Stranke.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 402.903,00 kn, što je 17,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 347.077,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 38.545,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 11.957,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 5.324,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na rashode za zakupnine i najamnine (zakup uredskog prostora, operativni najam vozila) u iznosu 152.365,00 kn, druge usluge u iznosu 148.490,00 kn (usluge student servisa, najam vozila (rent-a-car), usluge organizacije glazbenog nastupa, usluge tjelesne zaštite na nastupima glazbenih izvođača), intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge, usluge knjigovodstvenog servisa) u iznosu 19.311,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 15.614,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.426,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.766,00 kn te računalne usluge u iznosu 1.105,00 kn.

Rashodi za zakup uredskog prostora u kojima se obavlja djelatnost Stranke ostvareni su na temelju ugovora o zakupu koji su Grad Split i Stranka zaključili u prosincu 2015., na temelju prethodno provedenog javnog natječaja. Za poslovni prostor površine 169,56 m² ugovoreno je plaćanje zakupnine u iznosu 7.418,25 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na pet godina, odnosno do 7. prosinca 2020.

Rashodi za najam vozila ostvareni su u iznosu u iznosu 60.952,00 kn na temelju ugovora o operativnom najmu. Stranka je u travnju 2015. zaključila ugovor o operativnom najmu za vozilo u vrijednosti 55.500,00 EUR na rok 12 mjeseci.

U 2017. zaključen je drugi dodatak ugovoru o operativnom najmu, na temelju kojeg je produljeno vrijeme trajanja najma do svibnja 2018., a visina obroka je ugovorena u iznosu 675,98 EUR u kunsjoj protuvrijednosti.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 32.991,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Obračun amortizacije obavljen je primjenom stopa amortizacije utvrđenih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 20.112,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate na primljene zajmove u iznosu 16.262,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.729,00 kn i zatezne kamate u iznosu 121,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 56.525,00 kn, što je 2,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije kulturno umjetničkom društvu za redovnu djelatnost u iznosu 15.000,00 kn, prijevozniku za prijevoz sudionika za potrebe Hrvatske katoličke mladeži u iznosu 14.525,00 kn, vjerskim zajednicama za financiranje uređenja unutrašnjosti crkve i sanitarnog čvora u iznosu 10.000,00 kn, sportskim klubovima za sudjelovanje na malonogometnom turniru i državnom prvenstvu u iznosu 7.000,00 kn, humanitarnoj organizaciji za pomoć djeci dječjeg vrtića u iznosu 5.000,00 kn te fizičkoj osobi za potrebe liječenja u iznosu 5.000,00 kn. Donacije (pomoći) su dane na temelju Programa rada Stranke za 2017., zamolbi korisnika te odluka predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 21.755,00 kn, što je 1,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove za obavljene usluge telefonskog istraživanja javnog mijenja u vezi parlamentarnih izbora iz 2011. (na temelju presude Visokog trgovačkog suda iz listopada 2017.) u iznosu 15.000,00 kn, druge rashode u iznosu 5.832,00 kn te troškove opomene i naknade za prisilnu naplatu u iznosu 923,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2017. iznosi 1.292.608,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 572.492,00 kn te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 720.116,00 kn.

S obzirom na visinu manjka, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ostvarivanje programskih zadaća Stranke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 225.657,00 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	92.126,00	86.182,00	93,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	11.839,00	6.667,00	56,3
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	80.287,00	79.515,00	99,0
2.	Financijska imovina	571.727,00	169.475,00	29,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	441.669,00	34.532,00	7,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	9.818,00	15.047,00	153,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	117.000,00	117.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	3.240,00	2.896,00	89,4
	Ukupno imovina	663.853,00	255.657,00	38,5
3.	Obveze	91.361,00	975.773,00	1 068,0
3.1.	Obveze za rashode	91.361,00	459.511,00	503,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	516.262,00	-
4.	Vlastiti izvori	572.492,00	-720.116,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	663.853,00	255.657,00	38,5
	Izvanbilančni zapisi	424.830,00	0,00	-

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora koncem 2017. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 408.196,00 kn ili 61,5 %, najvećim dijelom zbog manjeg iznosa novčanih sredstava na žiro računu i u blagajni.

Nefinancijska imovina u iznosu 86.182,00 kn, odnosi se na prijevozna sredstva u iznosu 41.167,00 kn, opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema) u iznosu 38.348,00 kn te ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 6.667,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, nefinancijska imovina je manja za 5.944,00 kn ili 6,5 %, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu 169.475,00 kn, odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 117.000,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 34.532,00 kn, druga potraživanja (predujmovi) u iznosu 15.047,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.896,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 117.000,00 kn, odnose se na potraživanja od fizičke osobe za kupljeno vozilo. Potraživanja su utužena u studenom 2015. Općinski sud u Splitu je u srpnju 2017. donio presudu na temelju koje je tuženik dužan isplatiti Stranci 117.000,00 kn uvećano za zatezne kamate. Na navedenu presudu tuženik je uložio žalbu te je postupak u tijeku.

Obveze su koncem 2017. iskazane u iznosu 975.774,00 kn. U odnosu na stanje iskazano na početku godine, obveze su veće za 884.413,00 kn ili 968,0 % u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog zaduživanja Stranke te većih obveza prema dobavljačima. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 516.262,00 kn, obveze za rashode u iznosu 459.511,00 kn (prema dobavljačima u iznosu 436.781,00 kn, zaposlenima za plaće i naknade troškova prijevoza za prosinac 2017. u iznosu 16.934,00 kn i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.796,00 kn).

U okviru obveza za zajmove evidentirane su obveze za primljeni zajam u iznosu 500.000,00 kn i obračunane kamate na zajmove u iznosu 16.262,00 kn.

Na temelju odluke Predsjedništva iz ožujka 2017., Stranka se u 2017. zadužila kod dvije pravne osobe za financiranje izborne promidžbe u iznosu 500.000,00 kn. Ugovor s jednom pravnom osobom zaključen je u svibnju 2017. u iznosu 300.000,00 kn, a s drugom pravnom osobom u lipnju 2017. u iznosu 200.000,00 kn. Ugovorena je godišnja kamatna stopa 5,0 %, odnosno 6,0 %, te rok povrata tri godine. Koncem 2017. dospjele obveze za primljene zajmove i kamate nisu podmirene.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.), obveze su podmirene u iznosu 173.717,00 kn (prema dobavljačima 156.783,00 kn i zaposlenima 16.934,00 kn).

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu zbog iskazanog manjka prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. rujna do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut i Program Stranke
8. 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 internetskim 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. 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, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s tajnikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi sa sporazumom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore potpisanim s drugom političkom strankom, financiranjem izborne promidžbe, te zaduživanjem. Provjereni su podaci objavljeni na internetskim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

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

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada Stranke za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.124.780,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 615.840,00 kn, financijske prihode u iznosu 117.000,00 kn i dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 391.940,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode (usluge promidžbe i informiranja, reprezentacija, druge usluge) u iznosu 810.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 224.780,00 kn, tekuće donacije u iznosu 50.000,00 kn te rashode amortizacije u iznosu 40.000,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 311.000,00 kn, a nisu planirani. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na plan odnosi se na rashode za usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni za 1.280.513,00 kn ili 512,2 % više od planiranih.

Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 232.452,00 kn ili 31,7 %, a ukupni rashodi u odnosu na planirane veći su za 1.133.120,00 kn ili 100,7 %. Tijekom 2017. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

Godišnjim programom rada utvrđene su aktivnosti Stranke za 2017. i potrebna sredstva za ostvarenje pojedinačnih aktivnosti, ali za planirane aktivnosti nisu utvrđeni rashodi prema vrstama i izvorima financiranja. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava, te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se olakšalo praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti izmjene financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja kako bi prihodi i rashodi bili realno planirani.

Nadalje, predlaže u godišnjem programu rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvorima financiranja kako bi se stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Također, predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama, pojedini poslovni događaji nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U okviru rashoda za druge usluge evidentirani su rashodi za usluge student servisa u iznosu 70.770,00 kn (za redovnu aktivnost Stranke i aktivnosti u vezi s izbornom promidžbom za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita), koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, te medijskog oglašavanja (u vezi s lokalnim izborima 2017.) u iznosu 23.359,00 kn koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja evidentirani su rashodi za računalne usluge u iznosu 8.426,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za računalne usluge.

U okviru obveza za zajmove evidentirane su obračunane kamate na primljeni zajam u iznosu 16.262,00 kn, koje je trebalo evidentirati u okviru obveza za kamate na primljeni zajam.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitne organizacije vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani financijski rashodi te obveze prema pravnoj osobi na temelju presude Trgovačkog suda u vezi s obavljenom uslugom ispitivanja javnog mijenja za potrebe parlamentarnih izbora u 2011. u iznosu 88.560,00 kn, zatezne kamate u iznosu 80.481,00 kn te troškovi ovršnog i parničnog postupka u iznosu 9.112,00 kn, već su evidentirani financijski rashodi i obveza u visini plaćenog obroka (usmenom nagodbom dogovorena mjesečna otplata duga) u iznosu 15.000,00 kn. Zbog navedenog propusta, u poslovnim knjigama su ukupni rashodi i obveze manje evidentirani te u financijskim izvještajima manje iskazani za 163.153,00 kn.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze evidentirati na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Nalaže se, u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode i obveze prema sudskoj presudi u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za izradu videospota u iznosu 6.750,00 kn na temelju računa dobavljača koji glasi na predsjednika političke stranke Popravi grad-Nova generacija, s kojom je Stranka zaključila sporazum o zajedničkom izlasku na lokalne izbore u Gradu Splitu.

Sporazumom nije utvrđena podjela troškova izborne promidžbe te nije jasno utvrđena podjela naknade troškova izborne promidžbe i sredstava za redovno godišnje financiranje s obzirom da je navedeno da će se pripadajuća potpora političkim strankama koja proizlazi iz osvojenih vijećničkih mjesta dijeliti sporazumno. Stranka je trebala utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe, odnosno, po okončanju izbornih aktivnosti, napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe te u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda. Računi dobavljača koji glase na predsjednika druge političke stranke nisu rashodi Stranke.

U poslovnim knjigama Stranke evidentirani su poslovni događaji u vezi s posebnim računom kandidata Stranke za izbor župana. Uplate na poseban račun odnose se na prijenos sredstava s računa Stranke u iznosu 50.000,00 kn, a isplate na plaćanje dobavljača na temelju ulaznih računa za izvršene usluge promidžbe i informiranja, reprezentaciju i bankarske usluge, u iznosu 48.188,00 kn. Računi dobavljača glase na Stranku, a rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama Stranke u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 47.606,00 kn, drugih usluga u iznosu 564,00 kn i financijskih rashoda u iznosu 18,00 kn. Prihodi u iznosu 50.000,00 kn i rashodi u iznosu 48.188,00 kn iskazani su u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). S obzirom da je sudionik izborne promidžbe za izbor župana kandidat, a ne Stranka, u poslovnim knjigama Stranke nije trebalo evidentirati poslovne događaje u vezi s posebnim računom kandidata, već je u visini prenesenih sredstava na poseban račun kandidata u iznosu 50.000,00 kn trebalo evidentirati rashode za donacije. Prijenos sredstava, pri zatvaranju posebnog računa, koji je obavljen na središnji račun Stranke u iznosu 1.812,00 kn, trebalo je evidentirati na računu ostalih nespomenutih prihoda. Rashodi koje je ostvario kandidat iskazuju se u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) na temelju računa koji glase na kandidata.

Nadalje, u poslovnim knjigama Stranke u okviru rashoda za promidžbu i informiranje evidentirani su rashodi u vezi s financiranjem izborne promidžbe u iznosu 474.911,00 kn koji su iskazani u Financijskom izvještaju kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). Kandidata je predložila Stranka i politička stranka Popravi grad-Nova generacija za izbor gradonačelnika Grada Splita. U Financijskom izvještaju kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) iskazani su prihodi i rashodi u iznosu 474.911,00 kn. Prihodi se odnose na vlastita sredstva u iznosu 464.911,00 kn i dobrovoljni prilog (donaciju) pravne osobe u uslugama u iznosu 10.000,00 kn. Stranka nije prenosila sredstva na poseban račun kandidata koji je otvoren 2. svibnja 2017. S obzirom da se vlastitim sredstvima kandidata, osim sredstava koja osigurava politička stranka koja je predložila kandidata, smatraju i osobna sredstva kandidata, za potrebe obavljanja revizije zatražena je dokumentacija o poslovnim događajima u vezi s posebnim računom kandidata (izvodi i podaci o zatvaranju računa). Prema dopisu poslovne banke koji je dostavljen u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2018.), na posebnom računu kandidata nije bilo prometa. Račun je zatvoren 9. lipnja 2017.

Rashodi u iznosu 474.911,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u elektronskim medijima, dnevnim i drugim tiskovinama te izradu promotivnog materijala. U poslovnim knjigama Stranke rashodi su evidentirani na temelju ulaznih računa dobavljača koji glase na kandidata u iznosu 364.286,00 kn (od kojih se na rashode u visini primljenog dobrovoljnog priloga (donacije) odnosi 10.000,00 kn) i Stranku u iznosu 110.625,00 kn.

Na računu davatelja dobrovoljnog priloga (donacije), naznačena je tržišna vrijednost darovane usluge i da ne podliježe naplati, a nije navedena vrsta obavljene usluge. Odlukom Predsjedništva iz ožujka 2017. utvrđeno je da će Stranka nakon izbora preuzeti moguća dugovanja svojih kandidata. Od ukupnih obveza prema dobavljačima u iznosu 464.911,00 kn, do konca 2017. s redovnog računa Stranke podmirene su obveze u iznosu 99.400,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.), podmirene su obveze u iznosu 150.638,00 kn.

Financiranje izborne promidžbe trebalo je u cijelosti obavljati putem posebnog računa kandidata. Rashodi koje je ostvarila Stranka u vezi s financiranjem izborne promidžbe trebali su biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke na temelju računa dobavljača koji glase na Stranku. Rashodi koje su ostvarili stranački kandidati nisu trebali biti evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke.

Prema odredbama članaka 13. i 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, vlastita sredstva koja političke stranke, nezavisne liste, odnosno grupe birača i kandidati namjeravaju utrošiti za izbornu promidžbu, moraju biti uplaćena na poseban račun otvoren za financiranje izborne promidžbe. Političke stranke te kandidati i nositelji nezavisnih lista, odnosno lista grupe birača, dužni su dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga najkasnije u roku od 30 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe iz članka 21. Zakona (naknada troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave isplatit će se u roku od 60 dana od dana objave konačnih službenih rezultata izbora).

Prema odredbama članaka 7. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju predlaže sporazumom s političkom strankom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe te po okončanju izbornih aktivnosti napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe i u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda.

Nalaže financiranje troškova izborne promidžbe obavljati, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i Program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Bilanca je dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (rujan 2018.).

Prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnje financijske izvještaje političke stranke dužne su dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda za 2017. u odnosu na ostvarenje prethodne godine (ukupni prihodi ostvareni su više za 332.965,00 kn ili 52,6 % u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni više za 1.677.822,00 kn ili 289,2 % u odnosu na prethodnu godinu).

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, te da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela u dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljeni su Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ) i Izvješća o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (IZ-TP). Rashodi koji su iskazani u navedenim financijskim izvještajima u iznosu 264.711,00 kn, evidentirani su i u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke. Također, u financijskim izvještajima Stranke iskazani su i poslovnim knjigama evidentirani rashodi u vezi s izbornom promidžbom koji su iskazani u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe kandidata za izbor gradonačelnika u iznosu 474.911,00 kn i župana u iznosu 48.188,00 kn. S obzirom da su na izborima za župana i gradonačelnika, sudionici izborne promidžbe kandidati, ne Stranka, u financijskim izvještajima Stranke trebalo je iskazati rashode u visini sredstava koje Stranka namjerava utrošiti za izbornu promidžbu odnosno koja prenese na posebne račune kandidata. Rashodi po računima dobavljača koji glase na kandidate iskazuju se u Financijskim izvještajima kandidata o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ). Prema navedenom, podaci iskazani u financijskim izvještajima ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Stranke.

U financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe nisu iskazani rashodi na temelju ulaznih računa dobavljača na kojima je naznačeno da se radi o nabavi roba i usluga za potrebe izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu 251.525,00 kn, a u financijskim izvještajima Stranke su iskazani i poslovnim knjigama evidentirani u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja te drugih usluga (medijsko oglašavanje, marketinške usluge za predizbornu kampanju, usluge tjelesne zaštite na predizbornim skupovima). Rashodi su ostvareni u svibnju i lipnju 2017. Računi glase na Stranku u iznosu 192.150,00 kn i kandidata za gradonačelnika u iznosu 59.375,00 kn, a plaćanja dobavljača obavljana su preko redovnog računa Stranke.

Financiranje izborne promidžbe Stranke trebalo je u cijelosti obavljati preko posebnog računa Stranke odnosno kandidata, te rashode u vezi s financiranjem izborne promidžbe iskazati u Financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ).

Odredbom 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.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati godišnje financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 311.000,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) primljene u novcu od pravnih osoba u iznosu 300.000,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 1.000,00 kn te od pravne osobe u proizvodima i uslugama u iznosu 10.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su za potporu političkog djelovanja u iznosu 300.000,00 kn i financiranje izborne promidžbe u iznosu 11.000,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za potporu redovnog političkog djelovanja primljeni u novcu od dvije pravne osobe u iznosu 300.000,00 kn uplaćeni su na drugi redovni račun koji je otvoren u travnju 2017., umjesto na redovni račun preko kojeg se vodi poslovanje Stranke.

Sredstva su u cijelosti prenesena na posebne račune za financiranje izborne promidžbe (za izbor članova gradskog vijeća Grada Splita i Skupštine Splitsko - dalmatinske županije te izbor župana). Na navedenom računu nije bilo drugih uplata. U vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.) račun je i dalje otvoren.

Prema odredbi članka 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke, odnosno na poseban račun nezavisnog zastupnika, člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, poseban račun nositelja nezavisne liste, odnosno nositelja liste grupe birača i kandidata.

Državni ured za reviziju nalaže donacije primljene u novcu za potporu političkog djelovanja zaprimati na redovni račun Stranke preko kojeg se obavlja poslovanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U vezi donacija u novcu uplaćenih na drugi redovni račun koji je otvoren u travnju 2017. u Sberbank d.d., umjesto na središnji račun otvoren u Erste bank d.d. preko kojeg se vodi redovno poslovanje, u očitovanju navodi da je drugi redovni račun otvoren radi jednostavnije, brže i za Stranku povoljnije procedure otvaranja posebnih računa za financiranje izborne promidžbe za izbor članova gradskog vijeća, skupštine Splitsko - dalmatinske županije te izbor župana. Navodi da će navedeni račun biti zatvoren u kratkom roku, kako bi se ubuduće donacije u novcu za potporu političkog djelovanja zaprimale na redovni račun Stranke preko kojeg se obavlja poslovanje, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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

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

Tablica broj 4

Provedba preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2016.	Utvrđiti rokove u kojima Predsjedništvo Stranke podnosi Skupštini izvješće o radu te ga u pisanom obliku podnijeti Skupštini u utvrđenim rokovima; Prema zapisniku sa sjednice Predsjedništva iz ožujka 2017., rok podnošenja izvješća o radu Skupštini utvrđen je koncem svake godine, usmeno ili pismeno. U 2017. te do rujna 2018. Skupština nije održana.	ožujak 2018.	nije provedeno
2.	Planiranje	2016.	U godišnjem programu rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvorima financiranja.	ožujak 2018.	nije provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

1.2. *Stranka je prihvatila preporuke iz prošle revizije i njihov status.*