



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ŽELJKO KERUM - HRVATSKA
GRAĐANSKA STRANKA

Split, studeni 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-03/21
URBROJ: 613-19-16-7

Split, 4. studenoga 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ŽELJKA KERUMA - HRVATSKE GRAĐANSKE STRANKE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst i 2/14), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Željka Keruma - Hrvatske građanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja do 4. studenoga 2016.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojestvo 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 rada određen je Statutom i Programom.

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 njen Statut i Program. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova. Stranka može imati i počasne članove o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

Statut Stranke je donesen u rujnu 2009. i izmijenjen je (radi promjene sjedišta) u ožujku 2012. Novim Statutom iz rujna 2015., uređeni su 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). Etički kodeks donesen je u rujnu 2014.

Program Stranke je donesen 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.

Do rujna 2015. tijela Stranke bila su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, predsjednik, Nadzorni odbor, Sud časti i Tajništvo. Od rujna 2015. 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, članovi Stranke koji su župani, gradonačelnici, saborski zastupnici i članovi Vlade Republike Hrvatske te članovi Stranke koje tajnim glasovanjem izabiru svi članovi 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 i dva potpredsjednika. 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.

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. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum.

Koncem 2015. Stranka je imala tri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donesen i usvojen u prosincu 2014., na sjednici Predsjedništva Stranke. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.498.785,00 kn.

Izmjene financijskog plana donesene su u studenom 2015., na sjednici Predsjedništva Stranke. Nakon izmjena, planirani prihodi iznose 1.720.390,00 kn, rashodi 1.104.278,00 kn, te višak prihoda 616.112,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 742.765,00 kn, gradskog proračuna u iznosu 416.160,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 199.680,00 kn i na dio viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 361.785,00 kn. Planirani rashodi se odnose na troškove izborne promidžbe u iznosu 428.310,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 219.101,00 kn, materijalne rashode u iznosu 193.329,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 115.177,00 kn, tekuće donacije u iznosu 68.400,00 kn, druge rashode u iznosu 50.967,00 kn i rashode za amortizaciju u iznosu 28.994,00 kn.

Program rada za 2015. je donesen u prosincu 2014., na sjednici Predsjedništva Stranke. Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. i utvrđena su potrebna sredstva za njihovo provođenje. Planirane aktivnosti i rashodi se odnose na održavanje sjednica Glavnog odbora i Skupštine Stranke u iznosu 60.000,00 kn, organizaciju tribina, skupova i druženje s članstvom u iznosu 20.000,00 kn, širenje i promidžbu političkog programa, stavova i ideja Stranke među građanima koji nisu članovi Stranke u iznosu 30.000,00 kn, financiranje kulturnih, sportskih i sličnih priredbi kroz druženje s građanima u iznosu 20.000,00 kn, sudjelovanje u aktivnostima udruga i društava koji imaju načela sukladna političkom programu Stranke u iznosu 70.000,00 kn, pomaganje potrebitim pojedincima koji iskazuju zainteresiranost u unapređenju života hrvatskih građana - volonterima u iznosu 100.000,00 kn, novčane donacije povodom bolesti, jednokratne novčane pomoći fizičkim osobama, udrugama i institucijama koje su od bitne važnosti u promicanju životnih i kulturnih aspekata na području Republike Hrvatske u iznosu 100.000,00 kn te izbornu promidžbu za parlamentarne izbore u iznosu 350.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke te dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku. Uz financijske izvještaje dostavljeni su i objavljeni godišnji program rada i financijski plan za 2015. te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U financijskim izvještajima za 2015. je obuhvaćeno poslovanje putem središnjeg računa Stranke te dva posebna računa otvorena za financiranje izborne promidžbe na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koji su održani u studenome 2015. Stranka je na izborima sudjelovala samostalno (nije zaključivala koalicijske sporazume) u dvije izborne jedinice. Posebni računi su zatvoreni nakon završetka svih financijskih aktivnosti koji se odnose na održane izbore. O financiranju izborne promidžbe sastavljeni su pojedinačni financijski izvještaji, prema kojima su ukupni prihodi iskazani u iznosu 452.000,00 kn, rashodi u iznosu 449.644,00 kn i višak prihoda u iznosu 2.356,00 kn. Financijski izvještaji su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Iskazani podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Stranka na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor nije dobila više od 5,0 % važećih glasova birača izborne jedinice, te nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.362.457,00 kn, što je za 81.680,00 kn ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez viška prihoda iz prethodnih godina) veći za 3.852,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	684.023,00	742.765,00	108,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	622.640,00	615.840,00	98,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.110,00	559,00	13,6
4.	Drugi prihodi	133.364,00	3.293,00	2,5
	Ukupno	1.444.137,00	1.362.457,00	94,3

Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda za 129.912,00 kn ili 97,1 % odnosi se na druge prihode, jer je Stranka u prethodnoj godini ostvarila prihode od prodaje službenog vozila.

Značajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 742.765,00 kn ili 54,5 % i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 615.840,00 kn ili 45,2 %. Svi drugi prihodi iznose 3.852,00 kn ili 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 742.765,00 kn, što je 54,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna ostvaruju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. Stranka je tijekom 2015. imala dva zastupnika u Hrvatskom saboru. U skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 147/14), koju je donio Odbor za Ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora, Stranci su za redovito godišnje financiranje u 2015. raspoređena i doznačena sredstva u iznosu 742.765,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 615.840,00 kn, što je 45,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica 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 redovnim izborima članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika koji su održani u svibnju 2013., dobila pet članova u gradskom vijeću Grada Splita i pet 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 izabranih s liste grupe birača, Stranci su za redovito godišnje financiranje raspoređena i doznačena sredstva u iznosu 615.840,00 kn (iz proračuna Grada Splita 416.160,00 kn i Splitsko-dalmatinske županije 199.680,00 kn).

- Prihodi od donacija

U okviru prihoda od donacija iskazani su prihodi od kamata na središnjem računu stranke u iznosu 559,00 kn, koji su trebali biti iskazani na računu prihoda od imovine. U poslovnim knjigama navedeni prihodi su pravilno evidentirani.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 3.293,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na ispravak knjiženja iz 2014. u vezi više evidentiranih rashoda za najam vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.104.278,00 kn, što je za 96.933,00 kn ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi su ostvareni u visini planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	290.768,00	219.101,00	75,4
2.	Materijalni rashodi	404.754,00	736.816,00	182,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	428.310,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	404.754,00	308.506,00	76,2
3.	Rashodi amortizacije	78.723,00	28.994,00	36,8
4.	Financijski rashodi	22.681,00	5.094,00	22,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	268.768,00	68.400,00	25,4
6.	Drugi rashodi	135.517,00	45.873,00	33,9
	Ukupno	1.201.211,00	1.104.278,00	91,9
	Višak prihoda	242.926,00	258.179,00	106,3

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 428.310,00 kn se odnosi na rashode za promidžbu i informiranje, jer je Stranka sudjelovala na izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te su aktivnosti Stranke bile značajnije. Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu 200.368,00 kn se odnosi na rashode za donacije (pomoći), jer je Stranka u 2015. manje sredstava planirala i utrošila za donacije (donacije).

Značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 736.816,00 kn ili 66,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu 219.101,00 ili 19,8 %. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) i drugi rashodi) iznose 148.361,00 kn ili 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 219.101,00 kn, što je 19,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće zaposlenika u iznosu 186.946,00 kn i doprinose na plaću u iznosu 32.155,00 kn.

Do veljače 2015. plaće su isplaćivane za četiri zaposlenika. U veljači 2015. radni odnos je prestao zaposleniku na poslovima administrativnog tajnika te su od veljače do prosinca 2015. plaće isplaćivane za tri zaposlenika, od čega su dva zaposlena na određeno vrijeme i jedan na neodređeno. Visina plaće određena je odlukama Predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva, pojedinačno za svakog zaposlenika.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 736.816,00 kn, što je 66,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 428.310,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 308.506,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge promidžbe u vezi s izborima za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 378.654,00 kn (oglašavanje u elektronskim medijima, te dnevnim i drugim tiskovinama u iznosu 344.629,00 kn i nabavu promidžbenog materijala u iznosu 34.025,00 kn) i redovnu aktivnost Stranke u iznosu 49.656,00 kn.

Drugi materijalni rashodi se odnose na reprezentaciju u iznosu 115.177,00 kn, naknade prema ugovorima o djelu (za poslove koordinacije izborne promidžbe) i autorskom ugovoru (za vizualno oblikovanje i pripremu za tisak oglasnih materijala) u iznosu 52.039,00 kn, druge usluge (rent-a-car i parking vozila) u iznosu 32.070,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 28.775,00 kn, odvjetničke usluge i usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu 26.070,00 kn, materijal i energiju u iznosu 13.382,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 12.485,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknada za uporabu osobnog automobila u službene svrhe) u iznosu 9.124,00 kn, komunalne i računalne usluge u iznosu 8.729,00 kn, druge materijalne rashode u iznosu 7.622,00 kn (premija osiguranja vozila i drugo) te troškove službenih putovanja članova Stranke u iznosu 3.033,00 kn. Od toga se na rashode za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor odnosi 70.990,00 kn (neto naknade prema ugovorima o djelu i autorskom ugovoru u iznosu 30.000,00 kn, usluge ren-a-car 26.800,00 kn, reprezentacija u iznosu 14.000,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu 190,00 kn).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 5.094,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.865,00 kn i naknadu troškova po ugovoru o operativnom najmu vozila (koji je Stranka zaključila s davateljem najma u 2015.) u iznosu 2.229,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 68.400,00 kn, što je 6,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije (pomoći) dječjem vrtiću, vjerskim zajednicama, udrugama i građanima koji su u poteškoćama s obzirom na financijske i druge uvjete. Vrijednosno značajniji rashodi za donacije se odnose na pogrebne usluge u iznosu 21.400,00 kn plaćene prema računu dobavljača. Donacije (pomoći) su dane na temelju odluka predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva, a iz dokumentacije je vidljiva namjena i utrošak sredstava.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 45.873,00 kn, što je 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknadu štete za prijevremeno raskinuti ugovor o operativnom najmu vozila (zaključenog u veljači 2012.) u iznosu 41.542,00 kn, porez na cestovna motorna vozila za 2015., tehnički pregled vozila u iznosu 2.656,00 kn i sudske pristojbe i troškove natječaja u iznosu 1.675,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2015. iznosi 258.179,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 399.930,00 (višak iz 2014. u iznosu 242.926,00 kn i višak iz ranijih godina u iznosu 157.004,00 kn) te je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 658.109,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 724.055,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	67.587,00	44.092,00	65,2
2.	Financijska imovina	367.919,00	679.963,00	184,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	249.403,00	340.808,00	136,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	219.127,00	-
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)	1.516,00	3.028,00	199,7
	Ukupno imovina	435.506,00	724.055,00	166,3
3.	Obveze za rashode	35.576,00	65.946,00	185,4
4.	Vlastiti izvori	399.930,00	658.109,00	164,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	435.506,00	724.055,00	166,3
	Izvanbilančni zapisi	452.960,00	0,00	-

Financijska imovina u iznosu 679.963,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 340.808,00 kn, jamčevne pologe i ostala potraživanja u iznosu 219.127,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 117.000,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (premija osiguranja vozila za siječanj-travanj 2016., prema ugovoru o operativnom najmu) u iznosu 3.028,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, financijska imovina je veća za 312.044,00 kn ili 84,8 %, zbog većeg iznosa novčanih sredstava na računu Stranke. Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja dospjela u ožujku 2015. vezana uz obročnu prodaju službenog vozila. Navedena potraživanja nisu naplaćena te su utužena u studenom 2015.

Obveze u iznosu 65.946,00 kn se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 51.846,00 kn i obveze za plaću za prosinac 2015. u iznosu 14.100,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2016.) podmirene su u cijelosti.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 658.109,00 kn i u odnosu na stanje na početku godine veći su za 258.179,00 kn ili 64,6 %, odnosno za ostvareni višak prihoda za 2015. Vlastiti izvori se u cijelosti odnose na višak prihoda za 2015. i preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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 su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi ostvarivanja i iskazivanja prihoda iz svih izvora. Obavljena je detaljna provjera računa te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Obavljeni su razgovori sa zaposlenikom Stranke i pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima vezanim uz zaključivanje ugovora o najmu vozila i evidentiranje jamčevnih pologa. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2014.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2014., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Stranka je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno i prema kojim nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- zbog značajnijih odstupanja od financijskog plana tijekom godine, donijete su izmjene financijskog plana
- rashodi za usluge rent-a-car i reprezentacije su u poslovnim knjigama evidentirani na propisanim računima računskog plana prema računovodstvenom načelu nastanka događaja
- za korištenje vozila koji je nabavljen u 2015. na operativni lizing, vode se putni radni listovi
- iz dokumentacije o danim donacijama (pomoći) vidljiva je namjena i utrošak doniranih sredstava.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Stranka nije provodila izobrazbu za promidžbu primjene visokih etičkih standarda, a prema Planu provedbe naloga i preporuka na temelju obavljene financijske revizije Stranke za 2014., planirano je na sljedećoj sjednici Glavnog odbora dodatno educirati zainteresirane članove Stranke o kodeksu etike. S obzirom da je donošenjem novog Statuta u rujnu 2015., Glavni odbor kao tijelo Stranke prestalo postojati, dodatna edukacija nije održana
- rokovi u kojima tijela Stranke podnose Skupštini izvješća o radu nisu utvrđeni
- sistematizacija radnih mjesta nije donesena
- za korištenje vozila u najmu (rent-a-car) nisu sastavljeni putni radni listovi i evidencija o potrošnji goriva
- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke o sudskom postupku koji je u tijeku.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da izobrazba za promidžbu visokih etičkih standarda nije provedena zbog nedostatka interesa članova, te se izobrazba planira provesti u budućnosti. Navodi da će uskoro odrediti rokove u kojima Predsjedništvo podnosi Skupštini izvješća o radu. Također, navodi da Stranka ima dvoje zaposlenih te nije smatrala nužnim donošenje sistematizacije radnih mjesta. Nadalje, navodi da evidencija o potrošnji goriva za vozilo u najmu (rent-a-car) nije vođena jer su računi izgubljeni. Navodi da će bilješke ubuduće sadržavati podatke o sudskim sporovima.*

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Statut Stranke je donesen u rujnu 2009, a izmjene u ožujku 2012. Na sjednici Skupštine održane 12. rujna 2015., donesen je novi Statut. Prema odredbama Statuta, tijela Stranke do rujna 2015. bila su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, predsjednik, Nadzorni odbor, Sud časti i Tajništvo. Od rujna 2015. tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, predsjednik i Tajništvo. Skupština je najviše tijelo Stranke. Redovna izborna Skupština se održava svake pete godine, a izvanredna po potrebi. Predsjedništvo, koje čine predsjednik Stranke i dva potpredsjednika je izvršno i upravno tijelo koje podnosi Skupštini izvješće o cjelokupnom radu Stranke. Statutom nije utvrđen rok za podnošenje navedenog izvješća. Tijekom 2015. Skupština je održana dva puta, u lipnju i rujnu. Prema zapisniku sa Skupštine održane 3. lipnja 2015., predsjednik i Glavni odbor su usmeno podnijeli Skupštini izvješće o radu Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi rokove u kojima Predsjedništvo Stranke podnosi Skupštini izvješće o radu.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Planiranje

- 3.1. Financijski plan i program rada za 2015. su doneseni i usvojeni u prosincu 2014., na sjednici Predsjedništva Stranke. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.498.785,00 kn. Izmjene financijskog plana donesene su na sjednici Predsjedništva u studenom 2015. Izmjenama su planirani prihodi u iznosu 1.720.390,00 kn, rashodi u iznosu 1.104.278,00 kn, te višak prihoda u iznosu 616.112,00 kn.

Godišnjim programom rada su planirane aktivnosti Stranke za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. i utvrđena su ukupna potrebna sredstva za provođenje pojedine aktivnosti bez iskazanih rashoda prema vrstama rashoda. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Zbog navedenog je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine kao i korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva. Godišnji program rada treba sadržavati ciljeve i planirane aktivnosti koje se trebaju obaviti u godini za koju se donosi, a uz svaku aktivnost je potrebno navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže u programu rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje postupati po danom nalogu u svrhu još veće transparentnosti.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama je evidentiran i financijskim izvještajima iskazan predujam za najam vozila u okviru računa jamčevni polozi u iznosu 211.816,00 kn, na temelju ugovora o operativnom najmu vozila iz travnja 2015. Ugovorom je utvrđena visina najma u iznosu 29.043,00 EUR i rok najma 12 mjeseci, predujam u iznosu 27.750,00 EUR i jedan obrok najma u iznosu 1.293,00 EUR, prema tečaju poslovne banke davatelja najma na dan izdavanja računa. Rashodi jednog obroka najma evidentirani su na računima rashoda za zakupnine i najamnine, dok je plaćeni predujam u kunskoj protuvrijednosti 27.750,00 EUR na dan izdavanja računa u iznosu 211.816,00 kn evidentiran na računu jamčevnih pologa.

S obzirom da je ugovorom o operativnom najmu ugovoren predujam (koji čini unaprijed plaćene troškove najamnine i koji se nakon isteka ugovora ne vraća) te je davatelj najma izdao račun, predujam je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima rashoda budućih razdoblja te mjesečno priznati u rashode izvještajnog razdoblja u visini 1/12 ukupno ugovorene visine najma. Zbog navedenog, ukupni rashodi u 2015. su manje iskazani za dio ugovorenog predujma (mjesečno priznati rashodi od svibnja do prosinca) u iznosu 137.866,00 kn, a višak prihoda više za 137.866,00 kn.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenom načela nastanka događaja. Odredbom članka 28. stavka 3. Zakona, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Uz financijske izvještaje sastavljene su Bilješke koje sadrže opisnu dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima. Obvezne Bilješke uz bilancu ne sadrže podatke o sudskom postupku koji je u tijeku u kojem je Stranka tuženik. Postupak se vodi pred Trgovačkim sudom u Splitu, a tužbeni zahtjev trgovačkog društva je naplata nepodmirenog računa iz listopada 2011. u iznosu 88.560,00 kn za usluge istraživanja javnog mnijenja.

Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Bilješke uz financijske izvještaje su detaljna razrada i dopuna podataka iz bilance i računa prihoda i rashoda. Obvezne Bilješke uz bilancu jesu, između ostalog, pregled ostalih ugovorenih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima uz primjenu računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže sastaviti bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.104.278,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 219.101,00 kn, materijalne rashode u iznosu 736.816,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 28.994,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.094,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 68.400,00 kn i druge rashode u iznosu 45.873,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 428.310,00 kn i drugi materijalni rashodi u iznosu 308.506,00 kn.

Na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi u iznosu 76.000,00 kn, na temelju ulaznog računa za marketinške usluge. Iz računa nije vidljivo na što se odnose usluge koje su plaćene, jer nije priložena specifikacija obavljenih usluga te se ne može potvrditi da je spomenuti rashod povezan s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona 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.

Na računu drugih materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge rent-a-car-a u iznosu 25.500,00 kn, na temelju računa dobavljača za usluge najma vozila od 21. listopada do 6. studenog 2015.

Prema odluci Predsjedništva iz listopada 2015., Stranka je uzela u najam vozilo radi uspješnijeg obavljanja izborne promidžbe u dvije izborne jedinice, za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Za korištenje vozila nisu sastavljani putni radni listovi te se ne može potvrditi da je spomenuti rashod povezan s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, odnosno izbornom promidžbom.

Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno uz propisane pomoćne knjige vodi i evidenciju korištenja službenih vozila.

Odredbom članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i financijskim planom te je zabranjeno trošenje navedenih sredstava za osobne potrebe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena na temelju dokumentacije iz koje je vidljivo koje su usluge i u kojem obujmu obavljene te voditi evidenciju korištenja vozila koje Stranka koristi na temelju rent-a-car usluga, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, odnosno koristiti sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 5.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da Stranka nije dobila specifikaciju računa za marketinške usluge.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na provođenje izobrazbe za promidžbu primjene visokih etičkih standarda, utvrđivanje rokova u kojima tijela Stranke podnose Skupštini izvješća o radu, donošenje sistematizacije radnih mjesta, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, ustrojavanje evidencije korištenja službenog vozila za vozilo u najmu (rent-a-car) i povezanost rashoda za najam vozila (rent-a-car) s ostvarivanjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama je evidentiran i financijskim izvještajima iskazan predujam za najam vozila u okviru računa jamčevni polozi u iznosu 211.816,00 kn, na temelju ugovora o operativnom najmu vozila iz travnja 2015. Ugovorom je utvrđena visina najma u iznosu 29.043,00 EUR i rok najma 12 mjeseci, predujam u iznosu 27.750,00 EUR i jedan obrok najma u iznosu 1.293,00 EUR, prema tečaju poslovne banke davatelja najma na dan izdavanja računa. Rashodi jednog obroka najma evidentirani su na računima rashoda za zakupnine i najamnine, dok je plaćeni predujam u kunskoj protuvrijednosti 27.750,00 EUR na dan izdavanja računa u iznosu 211.816,00 kn evidentiran na računu jamčevnih pologa.
S obzirom da je ugovorom o operativnom najmu ugovoren predujam (koji čini unaprijed plaćene troškove najamnine i koji se nakon isteka ugovora ne vraća) te je davatelj najma izdao račun, predujam je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računima rashoda budućih razdoblja te mjesečno priznati u rashode izvještajnog razdoblja u visini 1/12 ukupno ugovorene visine najma. Zbog navedenog, ukupni rashodi u 2015. su manje iskazani za dio ugovorenog predujma (mjesečno priznati rashodi od svibnja do prosinca) u iznosu 137.866,00 kn, a višak prihoda više za 137.866,00 kn. (točka 4. Nalaza)
 - U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 76.000,00 kn i usluge rent-a-car-a u iznosu 25.500,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja su evidentirani na temelju računa iz kojeg nije vidljivo koje su usluge i u kojem obujmu obavljene, a za vozilo u najmu (rent-a-car) nije vođena evidencija o korištenju vozila. Zbog navedenog se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 5. Nalaza)

4. Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2009. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Jedinstvena je politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima Središnjicu, dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Statut Stranke je donesen u rujnu 2009. i izmijenjen u ožujku 2012., a novi Statut je donesen u rujnu 2015. Od rujna 2009. predsjednik Stranke je Željko Kerum. Financijskim planom za 2015. su prihodi planirani u iznosu 1.720.390,00 kn, rashodi u iznosu 1.104.278,00 kn, te višak prihoda u iznosu 616.112,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 1.362.457,00 kn, rashodi u iznosu 1.104.278,00 kn te višak prihoda u iznosu 258.179,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 399.930,00 te je koncem 2015. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 658.109,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 742.765,00 kn i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 615.840,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu ostvareni, a članarina se, prema odluci Predsjedništva iz 2009., ne naplaćuje. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 117.000,00 kn, a odnose se na utužena potraživanja za prihode od prodaje službenog vozila. Vrijednosno značajniji rashodi su materijalni rashodi u iznosu 736.816,00 kn i rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 219.101,00 kn. Iz dijela knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su evidentirani materijalni rashodi nije vidljivo jesu li ovi rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Obveze su iskazane u iznosu 65.946,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 14.100,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 51.846,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2016.) podmirene su u cijelosti. U skladu s propisima, na mrežnoj stranici Stranke su objavljeni financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, financijski izvještaji za 2015., godišnji program rada i financijski plan za 2015., te izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.