



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-03/48
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 30. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2017.

S A D R Ž A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatske stranke umirovljenika (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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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 mišljenja, opisane su u nastavku.

- Blagajničko poslovanje ustrojeno je za Središnjicu te većinu organizacijskih jedinica. Kod pojedinih organizacijskih jedinica, stanje sredstava u blagajni iskazano u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2017. nije istovjetno stanju evidentiranom u glavnoj knjizi, a pojedine organizacijske jedinice nisu poštivale Odluku o visini blagajničkog maksimuma utvrđenu odlukom Predsjedništva iz siječnja 2015.

Obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2017. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu. Kod pojedinih organizacijskih jedinica stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31. prosinca 2017. različito od stanja iskazanog u jedinstvenoj popisnoj listi, odnosno glavnoj knjizi, a usklađenja nisu obavljena. U srpnju i kolovozu 2017., Središnji odbor donio je odluke o raspuštanju 14 organizacijskih jedinica Stranke od kojih su pojedine u vrijeme raspuštanja imale imovinu (novac u blagajni), a popis imovine i obveza nije obavljen. (točka 2. Nalaza)

Dio rashoda koji se odnose na službena putovanja i reprezentaciju u iznosu 120.437,00 kn nije u poslovnim knjigama evidentiran na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu polaska i povratka, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat) te izvješće s puta.

Dio računa za reprezentaciju ne sadrži podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda.

- Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u vezi redovnog financiranja Stranke ni od članova Stranke koji su obveznici plaćanja članskog doprinosa nisu iskazana. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

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

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je demokratska i socijalna politička stranka dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske, koji djeluju radi ostvarivanja utvrđenih programskih načela i ciljeva. Upisana je u Registar političkih stranaka 1996. Sjedište Stranke je u Ulici Baruna Trenka 7, Zagreb.

Statutom je utvrđen naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te druga pitanja od interesa za članstvo i rad. Načela i ciljevi Stranke su zalaganje za demokraciju i razvoj parlamentarne demokracije s usmjerenošću na usvajanje i primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, sudjelovanje u izgradnji suvremene građanske, pravne i države socijalne pravde, kao i njenom uključivanju u Europsku uniju i druge međunarodne organizacije, podržavanje postupaka i aktivnosti umirovljeničkih udruga, njihovih asocijacija i institucija civilnog društva (nevladine organizacije) iz područja socijalno zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika i budućih umirovljenika, zalaganje za unaprjeđenje tekuće i razvojne gospodarske politike kao osnovnog uvjeta za ostvarivanje zadovoljavajućeg životnog standarda umirovljenika i drugih građana, aktivna suradnja s drugim socijalnim i demokratskim snagama koje se potvrđuju u borbi za dobrobit hrvatskih građana te druge aktivnosti utvrđene programom i Statutom Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut i Program Stranke. Pravila ponašanja koja trebaju poštivati članovi Stranke uređena su Statutom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici djeluju kao dijelovi Stranke provodeći na području svog djelovanja politiku Stranke utvrđenu Programom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U registar ustrojstvenih oblika Stranke pri nadležnom Ministarstvu upisane su županijske, gradske i općinske organizacije, Gradska organizacija Grada Zagreba i organizacije Stranke gradskih četvrti Grada Zagreba. Stranka ima 232 organizacijske jedinice.

Tijela Stranke su: Skupština, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti izborna i izvještajna. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti na razini Republike Hrvatske, članovi Predsjedništva, Nadzornog odbora i predsjednici županijskih organizacija. Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne Skupštine. Čine ga predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva, predsjednici i članovi županijskih organizacija, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Predsjedništvo ima 13 članova, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika te sedam članova Predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju Središnjem odboru i Skupštini Stranke. Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, analizira izvješća o financijsko materijalnom poslovanju te odlučuje u stegovnim predmetima i drugim priporima na temelju odredbi Statuta. Ima pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi) i o svome radu izvještava Skupštinu.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom. Predsjednik Stranke u 2017. bio je Silvano Hrelja. Koncem 2017. Stranka je imala dvoje zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je u studenome 2016. i izmjene financijskog plana u prosincu 2017. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.331.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 1.940.074,00 kn, što je za 390.926,00 kn ili 16,8 % manje od plana, a rashodi u iznosu 2.404.430,00 kn, što je za 73.430,00 kn ili 3,2 % više od plana. Razlika između planiranih prihoda i rashoda, koja se podmiruje iz viška prihoda prethodne godine iznosi 464.356,00 kn. Uz financijski plan sastavljeno je obrazloženje u kojem su uz pojedine aktivnosti iz Godišnjeg programa rada navedeni planirani rashodi za njihovu provedbu. Planirani su prihodi iz proračuna u iznosu 1.758.774,00 kn, od članarina i članskog doprinosa u iznosu 170.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 6.300,00 kn i drugi prihodi u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.045.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 254.430,00 kn, financijske rashode u iznosu 80.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 10.000,00 kn, druge rashode u iznosu 10.000,00 kn i donacije u iznosu 5.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2017. donesen je u prosincu 2016. Prema navedenom Programu, Stranka je planirala usmjeriti aktivnosti, u skladu sa svojim programskim načelima, na razvoj parlamentarne demokracije, unutarstranačke aktivnosti, odnose s drugim umirovljeničkim strankama i strankama jednakih ili sličnih programa te na međunarodnu suradnju.

Izvješće o realizaciji Programa rada za 2017., usvojeno je u prosincu 2017. Prema navedenom Izvješću, Stranka je nastavila aktivnosti u vezi realizacije predizbornog programa (posebno u dijelu koji se odnosi na sustav mirovinskog osiguranja na temeljima generacijske solidarnosti, zdravstvenog osiguranja i zaštite te razvoj sustava socijalne politike) i nastojanja da se održi postojeća razina mirovina. Potpisala je deklaraciju o Dobrom društvu kojom se obvezala graditi društvo u kojem su sloboda, rad, jednakost i solidarnost najveće na ljestvici društvenih vrijednosti. Nastavila je suradnju i aktivnosti s umirovljeničkim udrugama i nevladinim organizacijama iz područja socijalno-zaštitnih mjera. Posebna pozornost posvećena je zalaganju za poboljšanje smještajnih kapaciteta u domovima umirovljenika i izgradnju novih, razvoj gerontoloških centara te sportskih i rekreacijskih sadržaja za stariju populaciju. Na lokalnim izborima održanim u svibnju 2017. osvojila je 30,0 % manje vijećničkih mandata u tijelima lokalne i regionalne samouprave u odnosu na izbore u 2013. Do sredine prosinca 2017. održane su izborne skupštine organizacijskih jedinica. Tijekom 2017. osnovane su dvije nove organizacijske jedinice, a 14 ih je raspušteno. Stranka je u 2017. nastavila suradnju s drugim političkim strankama u Republici Hrvatskoj.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 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 propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.355.721,00 kn, što je za 865.651,00 kn ili 26,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 415.647,00 kn ili 21,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.365.161,00	663.775,00	48,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.616.519,00	1.299.604,00	80,4
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	202.946,00	193.547,00	95,4
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	26.600,00	12.100,00	45,5
5.	Drugi prihodi	10.146,00	186.695,00	1 840,1
	Ukupno	3.221.372,00	2.355.721,00	73,1

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.299.604,00 kn ili 55,2 % te prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 663.775,00 kn ili 28,2 %. Svi drugi prihodi (članarine, članski doprinosi, dobrovoljni prilazi i drugi prihodi) imaju udjel 16,6 %.

Prihodi iz državnog proračuna (za dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru) ostvareni su u iznosu 663.775,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi ostvareni su manje za 701.386,00 kn ili 51,4 % jer su za 2016., osim prihoda za redovno godišnje financiranje Stranke, ostvareni i prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 623.797,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.299.604,00 kn, odnose se na prihode ostvarene na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.274.604,00 kn i prihode u iznosu 25.000,00 kn od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva je uplatilo 165 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (18 županija, 72 grada te 75 općina). Doznačena su na središnji račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe ostvareni su od 14 jedinica lokalne i područne samouprave za mandate osvojene samostalnim izlaskom na lokalne izbore u svibnju 2017.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 193.547,00 kn. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 152.304,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 41.243,00 kn.

Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obvezan je plaćati svaki član Stranke. Članski doprinos obvezni su plaćati dužnosnici Stranke, izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % neto naknade, ovisno o funkciji. Za primljene članarine vođene su evidencije i izdavane potvrde uplatiteljima.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2017. ostvareni su u iznosu 12.100,00 kn. Stranka je tijekom 2017. primila dobrovoljne priloge (donacije) od četiri pravne i jedne fizičke osobe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde i vođene propisane evidencije. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeno je godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u 2017. Sve donacije ostvarene su u novcu i uplaćene su na središnji račun Stranke. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičke i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 186.695,00 kn, što je za 176.549,00 kn ili 1 740,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihod od drugih političkih stranaka u vezi izbora za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 126.204,00 kn te prihoda od refundacija više obračunanih troškova telefona u iznosu 42.788,00 kn.

Prihodi u iznosu 126.204,00 kn ostvareni su od drugih političkih stranka, koalicijskih partnera na redovnim izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike. Dio navedenih prihoda u iznosu 12.000,00 kn odnosi se na sredstva primljena od dva koalicijska partnera u svrhu financiranja izborne promidžbe za skupštinu jedne županije gdje je Stranka bila nositelj liste (konačni obračun nije napravljen), a razlika u iznosu 114.204,00 kn odnosi se na sredstva koja su uplatile tri političke stranke (nositelji koalicijskih lista) na redovan račun Stranke (na izvodima žiro računa Stranke u opisima navedeno je - povrat troškova izborne promidžbe). Stranka nema podatke o tome odnose li se uplaćena sredstva na pripadajući dio neutrošenih sredstava za izbornu promidžbu ili naknade troškova izborne promidžbe jer koalicijski partneri nisu dostavili konačni obračun udjela u troškovima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 2.898.237,00 kn, što je za 47.241,00 kn ili 1,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 493.807,00 kn ili 20,5 %.

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	171.679,00	232.462,00	135,4
2.	Materijalni rashodi	2.662.374,00	2.195.853,00	82,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	403.927,00	318.768,00	78,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	2.258.447,00	1.877.085,00	83,1
3.	Rashodi amortizacije	24.926,00	26.298,00	105,5
4.	Financijski rashodi	31.586,00	62.375,00	197,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	2.000,00	6.878,00	343,9
6.	Drugi rashodi	52.913,00	374.371,00	707,5
	Ukupno	2.945.478,00	2.898.237,00	98,4
	Višak prihoda	275.894,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	542.516,00	-

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 2.195.853,00 kn ili 75,8 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 466.521,00 kn ili 17,5 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije/pomoći i drugi rashodi) imaju udjel 24,2 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 232.462,00 kn, što je 8,0 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 60.783,00 kn ili 35,4 %. Odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 195.787,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 33.675,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu 3.000,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 661.406,00 kn. Odnose se na rashode za financiranje izborne promidžbe za redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike u iznosu 538.134,00 kn i rashode za promidžbu i informiranje u vezi redovnog rada Stranke u iznosu 123.272,00 kn. Od ukupnih rashoda za promidžbu i informiranje u okviru materijalnih rashoda evidentirano je 318.768,00 kn, a sredstva za financiranje izborne promidžbe, koja je Stranka doznala koalicijskim partnerima nositeljima koalicijskih lista, evidentirana su u okviru drugih rashoda u iznosu 342.638,00 kn.

Na rashode za financiranje izborne promidžbe u vezi izbora za članove skupština jedne županije, gradskih vijeća u 17 gradova te općinskih vijeća u 21 općini, odnosi se 195.496,00 kn. Na izbore za skupštinu županije Stranka izašla je u koaliciji s dvije druge političke stranke i bila nositelj koalicijske liste te otvorila posebni račun za financiranje izborne promidžbe. Na izbore za gradska i općinska vijeća izašla je samostalno. Nakon zatvaranja posebnih računa, neutrošena sredstva u ukupnom iznosu 33.125,00 kn prenesena su na redovni račun Stranke. U skladu s odredbama članka 34. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nakon redovnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, za posebne račune koje je otvorila Stranka sastavljeni su propisani financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe i objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke. Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u glavnoj knjizi.

Na rashode na temelju prijenosa sredstava osmorici koalicijskih partnera i devetorici stranačkih kandidata u svrhu financiranja izborne promidžbe kod zajedničkog izlaska na redovne izbore za gradonačelnike i općinske načelnike, u skladu s donesenim odlukama predsjednika Stranke, odnosi se 342.638,00 kn (koalicijskim partnerima 277.138,00 kn, fizičkim osobama stranačkim kandidatima 65.500,00 kn). Pojednim koalicijskim sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore partneri nisu utvrdili način financiranja i obračuna troškova zajedničkog izlaska na izbore niti podjelu naknade troškova izborne promidžbe. Od koalicijskih partnera, nositelja koalicijskih lista, nisu pribavljeni obračuni financiranja zajedničkog izlaska na izbore.

Skreće se pozornost, da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija. Kada je Stranka koalicijski partner, dane predujmove u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru potraživanja za dane predujmove nositelju koalicijskog sporazuma, a po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba evidentirati rashode za izbornu promidžbu na pripadajućim skupinama računa računskoga plana. Kada je Stranka nositelj koalicijskog sporazuma, primljene predujmove treba evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskog partnera za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba umanjiti za dio rashoda koji se odnose na koalicijskog partnera.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.877.085,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 444.827,00 kn, reprezentaciju u iznosu 391.395,00 kn, naknade troškova službenih putovanja (korištenje osobnih automobila u službene svrhe, dnevnice, cestarine) u iznosu 276.575,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 262.359,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 183.156,00 kn, materijal i energiju u iznosu 175.444,00 kn te na rashode za naknade troškova zaposlenima, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne i druge usluge, te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 143.329,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 444.827,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge, koje su obavljene na temelju ugovora o djelu (obavljanje financijsko-računovodstvenih, tajničkih i administrativnih poslova te poslova čišćenja) u iznosu 437.261,00 kn. Na Središnjicu se odnosi 165.469,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 271.792,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na organizacijske jedinice Istarske županije u iznosu 49.851,00 kn, Splitsko dalmatinske županije u iznosu 48.617,00 kn i Zagrebačke županije u iznosu 37.719,00 kn).

Od ukupnih rashoda za reprezentaciju u iznosu 391.395,00 kn, na Središnjicu se odnosi 36.665,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 354.730,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na organizacijske jedinice Istarske županije u iznosu 61.156,00 kn, Primorsko goranske županije u iznosu 47.363,00 kn i Krapinsko zagorske županije u iznosu 42.307,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu 62.375,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 40.424,00 kn, te druge financijske rashode (najveći dio novčana kazna u prekršajnim postupku) u iznosu 21.951,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 374.371,00 kn najvećim dijelom odnose se na rashode za izbornu promidžbu 342.638,00 kn, odnosno sredstva prenesena koalicijskim partnerima koji su bili nositelji lista.

Manjak prihoda nad rashodima za 2017. iznosi 542.516,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 1.283.821,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 741.305,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 979.543,00 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	111.846,00	101.429,00	90,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	42.411,00	41.660,00	98,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	69.435,00	59.769,00	86,1
2.	Financijska imovina	1.386.772,00	878.114,00	63,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.361.372,00	774.430,00	56,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	25.400,00	25.324,00	99,7
2.3.	Zajmovi	0,00	78.360,00	-
	Ukupno imovina	1.498.618,00	979.543,00	65,4
3.	Obveze	166.459,00	189.900,00	114,1
4.	Vlastiti izvori	1.332.159,00	789.643,00	59,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.498.618,00	979.543,00	65,4

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 519.075,00 kn ili 34,6 %.

Nefinancijska imovina u iznosu 101.429,00 kn odnosi se na vrijednosti uredskog namještaja i opreme u iznosu 59.769,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 41.660,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 878.114,00 kn odnosi se najvećim dijelom na novac na računu u iznosu 590.729,00 kn, novac u blagajni u iznosu 183.701,00 kn te dane zajmove u iznosu 78.360,00 kn.

Stranka je na temelju dva zaključena ugovora u listopadu i prosincu 2017. dala pozajmicu drugoj političkoj stranci (Građansko liberalni savez) u ukupnom iznosu 78.360,00 kn. Zajmovi su dani beskamratno uz rok vraćanja do 14. listopada 2018. (26.880,00 kn), odnosno do 17. prosinca 2018. (51.480,00 kn).

Obveze koncem 2017. iznose 189.900,00 kn, što je za 23.441,00 kn ili 14,1% više u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 140.352,00 kn (u tome najznačajnija obveza prema koalicijskom partneru - Socijaldemokratskoj partiji u iznosu 55.912,00 kn za troškove izborne promidžbe za parlamentarne izbore u 2016.), za zaposlene u iznosu 21.064,00 kn i za naknade osobama izvan radnog odnosa i druge obveze u iznosu 28.484,00 kn. Do vremena obavljanja revizije u studenome 2018., obveze u iznosu 55.912,00 kn nisu podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu 789.643,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu 741.305,00 kn i druge vlastite izvore u iznosu 48.338,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 11. listopada do 30. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).
5. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
7. 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 primidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

9. Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke (prosinac 2016.).

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. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

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

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2017. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 2.331.000,00 kn. Uz financijski plan sastavljeno je obrazloženje u kojem su uz pojedine aktivnosti iz Godišnjeg programa rada navedeni planirani rashodi za njihovu provedbu. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2017., prihodi su planirani u iznosu 1.940.074,00 kn, što je za 390.926,00 kn ili 16,8 % manje od plana, a rashodi u iznosu 2.404.430,00 kn, što je za 73.430,00 kn ili 3,2 % više od plana. Razliku između planiranih prihoda i rashoda u iznosu 464.356,00 kn planirano je podmiriti iz viška prihoda prethodne godine. Uz navedene izmjene financijskog plana izmjene planiranih rashoda po pojedinim aktivnostima iz programa rada nisu donesene. U poslovnim knjigama Stranke nije osigurano praćenje ostvarenja rashoda prema planiranim aktivnostima. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže kod donošenja izmjena financijskog plana uskladiti planirane rashode po aktivnostima s izmjenama financijskog plana. Predlaže pratiti ostvarenje rashoda prema aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Za 2017. ustrojena je glavna knjiga za Stranku u cjelini unutar koje je osigurano iskazivanje podataka za županijske organizacijske jedinice.

Blagajničko poslovanje ustrojeno je za Središnjicu te većinu organizacijskih jedinica. Odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2015. utvrđena je visina blagajničkog maksimuma prema kojoj za općinske organizacije novac u blagajni može iznositi do 1.000,00 kn, za gradske do 2.000,00 kn, županijske do 5.000,00 kn i Središnjicu 10.000,00 kn. Kod pojedinih organizacijskih jedinica blagajničko poslovanje nije vođeno uredno jer stanje sredstava u blagajni iskazano u blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2017. nije istovjetno stanju evidentiranom u glavnoj knjizi.

Nadalje, pojedine organizacijske jedinice nisu poštivale Odluku o visini blagajničkog maksimuma, nego su zadržavale novac u blagajni u iznosima većim od dopuštenog.

Dio rashoda koji se odnose na službena putovanja i reprezentaciju u iznosu 120.437,00 kn nije u poslovnim knjigama evidentiran na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu polaska i povratka, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat) te izvješće s puta. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja, i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Dio računa za reprezentaciju ne sadrži podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, 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.

Državni ured za reviziju nalaže voditi blagajničko poslovanje koje se temelji na točnosti i pouzdanosti te evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama poštivati odredbe Pravilnika o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju predlaže poštivanje donesene Odluke o visini blagajničkog maksimuma.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da su sve organizacijske jedinice Stranke dužne obaviti popis imovine i obveza na dan 31. prosinca prethodne godine i dostaviti ga u Središnjicu. Predsjedništvo Stranke imenuje centralno popisno povjerenstvo i određuje rokove obavljanja popisa i rok dostave popisnih lista organizacijskih jedinica u Središnjicu.

Također, utvrđeno je da kod svake statusne promjene (prestanka rada ili raspuštanja organizacijske jedinice) Predsjednik Stranke donosi odluku o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza.

Odlukom Predsjedništva Stranke iz prosinca 2017. imenovano je povjerenstvo za popis imovine sa zadatkom da do kraja siječnja 2018. sastavi popisnu listu imovine i obveza Središnjice i objedini je s popisanim listama imovine i obveza organizacijskih jedinica u jedinstvenu popisnu listu imovine i obveza Stranke. Za dostavljanje popunjenih obrazaca za popis imovine i obveza organizacijskih jedinica u Središnjicu zaduženi su predsjednici svih organizacijskih jedinica. Popisno povjerenstvo sastavilo je Izvještaj o obavljenom popisu kojim je utvrdilo vrijednost imovine i obveza. Sastavni dio Izvještaja su jedinstvene popisne liste za dugotrajnu imovinu, sitan inventar, novčana sredstva na žiro računu i blagajni te za potraživanja i obveze. Prema navedenom Izvještaju, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. utvrđeno popisom jednako je stanju iskazanom u glavnoj knjizi, iako pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu te nisu bili osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Također, uvidom u pojedinačne popisne liste utvrđeno je da je kod pojedinih organizacijskih jedinica stanje novčanih sredstava u blagajni na dan 31. prosinca 2017. različito od stanja iskazanog u jedinstvenoj popisnoj listi, odnosno glavnoj knjizi, a usklađenja nisu obavljena. U srpnju i kolovozu 2017. Središnji odbor donio je odluke o raspuštanju 14 organizacijskih jedinica Stranke od kojih su pojedine u vrijeme raspuštanja imale imovinu (novac u blagajni), a popis imovine i obveza nije obavljen.

Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 2.355.721,00 kn od čega se na prihode ostvarene na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosi 1.274.604,00 kn, a na prihode od članskog doprinosa 41.243,00 kn.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Članski doprinos su, prema odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, obvezni plaćati dužnosnici Stranke, izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % neto naknade, ovisno o funkciji.

Nadalje, odredbama navedenog Pravilnika, utvrđeno je da su predsjednici organizacijskih jedinica Stranke odgovorni za dostavu u Središnjicu odluka/rješenja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke i visini naknada imenovanim vijećnicima, zastupnicima, članovima izvršne vlasti, komisija i odbora, kao i upravnih vijeća i nadzornih odbora.

Nakon provedenih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u 2017., Stranka nije ažurirala ustrojenu evidenciju odluka o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i visini plaća ili naknada članova Stranke koji su dužni plaćati članski doprinos, te nije osigurana mogućnost praćenja naplate spomenutih prihoda. Iz navedenih razloga, nije evidentirala potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ni od članova Stranke koji su obveznici plaćanja članskog doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže ažurirati evidenciju o raspoređenim sredstvima za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i visini plaća ili naknada članova Stranke koji su dužni plaćati članski doprinos radi osiguranja praćenja naplate ovih prihoda. Nalaže evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i obveznika plaćanja članskog doprinosa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka prihvća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Donijeti izmjene planiranih rashoda po aktivnostima iz programa rada kod izmjena financijskog plana.	31.12.2018.	nije provedeno
2.		2016.	Osigurati praćenje u poslovnim knjigama ostvarenja rashoda prema aktivnostima iz godišnjeg programa rada.	31.12.2018.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Urediti blagajničko poslovanje pojedinih organizacijskih jedinica	28.2.2018.	nije provedeno
4.		2016.	Rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije.	28.2.2018.	nije provedeno
5.		2016.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima.	28.2.2018.	nije provedeno
6.		2016.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge odstupanja ostvarenja u odnosu na prethodnu godinu.	28.2.2018.	provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.