



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/18-03/13
URBROJ: 613-22-18-7

Čakovec, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ABECEDE DEMOKRACIJE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Abecede demokracije (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima, Bilješke uz financijske izvještaje, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja.

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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa sastavljanjem i predajom financijskih izvještaja za 2017. Stranka je u 2017. vodila dvojno knjigovodstvo, a sastavila je i predala financijske izvještaje za obveznike vođenja jednostavnog knjigovodstva i to Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima neprofitnih organizacija te Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17), Stranka je dužna sastavljati financijske izvještaje na obrascima Bilanca te Izvještaj o prihodima i rashodima. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranima u poslovnim knjigama. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano 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 odjeljku 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.

- Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 330.000,00 kn, rashodi u iznosu 284.000,00 kn, nije planiran višak prihoda iz prethodne godine i rezultat poslovanja za 2017., te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana. Rashodi nisu planirani prema računima propisanim Računskim planom, te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine.

Rashodi u iznosu 91.104,00 kn su ostvareni na temelju računa koji se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke, odnosno ne može se potvrditi jesu li rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada. Odnose se na usluge u iznosu 76.725,00 kn, reprezentaciju u iznosu 10.393,00 kn i gorivo u iznosu 3.986,00 kn. Usluge u iznosu 76.725,00 kn se odnose na usluge studentskog servisa za obavljanje povremenih poslova u iznosu 34.075,00 kn, usluge anketiranja u iznosu 27.650,00 kn, fotografiranje, snimanje i video montažu u iznosu 15.000,00 kn. Uz račune za usluge nije priložena dokumentacija ili specifikacija s količinama, vremenom objave video materijala, rezultatima anketiranja i druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje su usluge obavljene. Rashodi za reprezentaciju su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže korisnike usluga reprezentacije, razloge ugošćavanja i aktivnosti na koje se rashodi odnose.

Osim toga, ostvareni su rashodi za gorivo, a Stranka nema službeni automobil.

Odlukom iz travnja 2017., blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 60.000,00 kn. Stranka je od 17. listopada do 30. studenoga 2017. u blagajni imala novčana sredstva u iznosima iznad blagajničkog maksimuma (od 1.154,00 kn do 9.364,00 kn). (točka 1. 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 uslijed 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 bazi 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 pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u listopadu 1995. pod nazivom Hrvatska građansko seljačka stranka. Od lipnja 2004. naziv je promijenjen u Abeceda demokracije. Sjedište Stranke je u ulici Poljička 13, Zagreb. Djelokrug Stranke je određen Statutom.

Prema Statutu, Stranka djeluje u skladu s načelima i ciljevima utvrđenima programom rada, drugim programskim dokumentima i Statutom, te u skladu sa suvremenim civilizacijskim tekovinama. Zalaže se za izgradnju hrvatske države na načelima čovječnosti, demokracije, mirotvorstva, pravne države, socijalne pravde i zaštite čovjekove okoline, a da gospodarske temelje čine obiteljska gospodarstva i slobodno poduzetništvo. U ispunjenju ciljeva i ostvarenju programa, surađivati će s drugim političkim strankama i međunarodnim organizacijama poštujući ustavnost i zakonitost.

Statutom Stranke su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi, javnost rada i način djelovanja, oblici organiziranja, tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu i sastoji se od ogranaka te općinskih, gradskih i županijskih organizacija. Prema podacima iz Registra političkih stranaka, Stranka ima aktivna 33 ogranka. Prema podacima Stranke, koncem 2017. ima 1 126 članova te 23 organizacijska oblika (14 županijskih i gradskih organizacija, pet gradskih četvrti i četiri općinske organizacije i ogranka). Stranka je od listopada 2016. do siječnja 2017., imala jednog zastupnika u Hrvatskom saboru (u siječnju 2017. prestao biti član Stranke te obnaša zastupničku dužnost kao član druge stranke), a u predstavničkim tijelima lokalnih i regionalnih (područnih) jedinica nema vijećnike.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Glavno vijeće, Predsjednik, Predsjedništvo, Statutarno povjerenstvo, Časni sud, Nadzorni odbor i Senat. Mandat svih tijela i organizacijskih oblika je četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke. Čine ga predstavnici županijskih organizacija, predsjednik i članovi predsjedništva, zastupnik u Saboru Republike Hrvatske te župani iz redova Stranke. Redovne sjednice Sabora održavaju se svake četvrte godine, a izvanredne po potrebi. Sabor donosi Statut, Program rada i izborni program, rezolucije, deklaracije, programske akte, bira Predsjednika i ostale članove, razmatra i usvaja izvješća Predsjednika, Nadzornog odbora, Časnog suda, Statutarnog povjerenstva, te donosi i druge opće akte.

Glavno vijeće je najviše tijelo između dva zasjedanja Sabora, a čine ga predstavnici županijskih organizacija, predsjednik i članovi predsjedništva. Svaka županijska organizacija bira po tri člana glavnog vijeća. Redovna sjednica se u pravilu održava jednom godišnje. Utvrđuje prijedlog Statuta, programa rada i izbornog programa, donosi poslovnik o svom ustrojstvu i radu, opće akte, proračun za naredno razdoblje, odluke o visini članarine, o isključenju i drugo.

Predsjednik vodi politiku Stranke, izvršava odluke Sabora, Glavnog vijeća i Predsjedništva, organizira stranačke aktivnosti i druge aktivnosti, podnosi Saboru izvješće o radu, a u radu mu pomažu potpredsjednici. Predsjednik Stranke od rujna 2015. i u vrijeme obavljanja revizije, je Stjepan Vujanić.

Predsjedništvo čine predsjednik, potpredsjednici (predsjednici županijskih organizacija), predsjednik dijaspore, politički tajnik, glasnogovornik, tajnici za financije, protokol i poslovni tajnik. Provodi odluke i zaključke Sabora, vodi tekuću politiku Stranke, predlaže i provodi gospodarski i socijalni program, upravlja imovinom, predlaže proračun i brine o izvršenju, predlaže kandidate za zastupnike u Sabor i druge poslove. Ukupno ima 39 članova Predsjedništva. Sjednice se sazivaju prema potrebi, ali najmanje jednom u 60 dana.

Statutarno povjerenstvo se osniva radi vjerodostojnog i jedinstvenog tumačenja primjene Statuta. Ima pet članova s političkim i stručnim iskustvom.

Časni sud se sastoji od pet članova i zamjenika, a odlučuje u drugom stupnju o žalbama uložnim protiv odluka županijskog časnog suda o izrečenim stegovnim mjerama i protiv odluka o suspenziji.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova i tri zamjenika. Prati i nadzire provođenje Statuta i odluka tijela, financijsko i materijalno poslovanje, pregledava zaključni račun i podnosi izvješće skupštini Stranke.

Za obavljanje upravnih, ustrojbenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i drugih poslova osnovan je Središnji ured Stranke u Zagrebu, u kojem radi tajništvo. Početkom 2107. Stranka je imala jednog zaposlenika, a koncem godine dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. doneseni su i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2016. Planirani su prihodi u iznosu 330.500,00 kn, a rashodi u iznosu 165.000,00 kn. U rujnu 2017. su donesene Izmjene financijskog plana, kojima su prihodi planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 284.000,00 kn, što je više za 119.000,00 kn ili 72,1 % u odnosu na Financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna. Rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 162.000,00 kn i plaće zaposlenika u iznosu 122.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2017. sadrži aktivnosti na organizaciji i promociji ciljeva Stranke. Odnose se na redovito održavanje sastanaka predsjedništva, proširenje rada Stranke novim članovima i simpatizerima, jačanje unutarnje komunikacije te intenzivne pripreme za lokalne izbore (izborna kampanja) s ciljem ostvarivanja boljeg uspjeha na parlamentarnim izborima. Planirane su objave promotivnih poruka i materijala na lokalnim postajama i glasilima, komunikacija s javnošću i medijima, značajnija prisutnost na društvenim mrežama te izrada i distribucija promotivnih materijala Stranke. Cilj ove planirane aktivnosti je izgradnja pozitivnog imidža Stranke. Za provođenje navedenih aktivnosti planirana su sredstva od članarina, donacija i projekata.

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 prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija. Umjesto Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija i Bilance sastavljen je Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017. Financijski izvještaji za 2017., Godišnji program rada i Financijski plan te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za 2017. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnim stranicama u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 331.887,00 kn, što je za 266.663,00 kn ili 408,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.887,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke za jedno zastupničko mjesto ostvarene na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17). Zastupničko mjesto ostvareno je za jednog člana koji je u siječnju 2017. prestao biti član Stranke te obnaša zastupničku dužnost kao član druge stranke.

Prema Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, Stranka u 2017. nije ostvarila prihode od donacija.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 283.834,00 kn, što je za 227.814,00 kn ili 406,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	15.590,00	120.802,00	774,9
2.	Materijalni rashodi	39.918,00	154.681,00	387,5
3.	Rashodi amortizacije	0,00	6.066,00	-
4.	Financijski rashodi	512,00	2.285,00	446,3
	Ukupno	56.020,00	283.834,00	506,7
	Višak prihoda	9.204,00	48.053,00	522,1

U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 105.212,00 kn ili 674,9 % zbog većeg broja zaposlenika te materijalni rashodi za 114.763,00 kn ili 287,5 % zbog povećanja rashoda za usluge.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 120.802,00 kn, što je 42,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 103.073,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 17.729,00 kn. Početkom godine Stranka je imala jednog zaposlenika, tijekom 2017. četiri zaposlenika, a koncem 2017. dva zaposlenika (jednog na određeno i jednog na neodređeno vrijeme). Plaće su obračunane u skladu s ugovorima zaključenima sa zaposlenicima i propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 154.681,00 kn, što je 54,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 108.456,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (dnevnice i troškovi korištenja privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 20.372,00 kn, reprezentaciju u iznosu 10.393,00 kn, naknade troškova zaposlenicima (troškove prijevoza s posla i na posao te prigodne nagrade) u iznosu 7.740,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 7.720,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge studentskog servisa u iznosu 34.075,00 kn, usluge anketiranja u iznosu 27.650,00 kn, grafičke usluge u iznosu 16.325,00 kn i najamninu u iznosu 12.750,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 6.066,00 kn, što je 2,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za mobitele, računalo i fotoaparati.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.285,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 48.053,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 9.204,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 57.257,00 kn.

Prema dodatnim podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017., odnosno prema podacima iz poslovnih knjiga, na dan 31. prosinca 2017. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iznosila 63.135,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 2

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	6.079,00	27.428,00	451,2
2.	Financijska imovina	15.390,00	35.707,00	232,0
	Ukupno imovina	21.469,00	63.135,00	294,1
3.	Obveze	12.265,00	5.878,00	47,9
4.	Vlastiti izvori	9.204,00	57.257,00	622,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.469,00	63.135,00	294,1

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2017. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2017. za 41.666,00 kn ili 194,1 %. Povećanje imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu za 21.349,00 kn ili 351,2 % te novac u banci i blagajni za 20.317,00 kn ili 132,0%.

Vrijednosno značajnije povećanje obveza i vlastitih izvora odnosi se na vlastite izvore (višak prihoda) za 48.053,00 kn ili 522,1 %.

Nefinancijska imovina u iznosu 27.428,00 kn odnosi se na opremu (mobitel, računalo, fotoaparati).

Financijska imovina u iznosu 35.707,00 kn odnosi se na novac u blagajni.

Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 5.878,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze na plaću u iznosu 4.424,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 1.454,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 6.387,00 kn ili 52,1 %. Do lipnja 2018. podmirene su sve obveze.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. lipnja 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 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 određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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 (članak 30. i 39.)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14) (članak 28. - 32.)
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

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 (1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17) (članak 7.)
6. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17) (članak 21.)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) (članak 15.)
8. Statut i program Stranke
9. 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 mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacija u vezi rashoda za intelektualne usluge, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe u vezi s poslovanjem. 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. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te financijske izvještaje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka je obvezna donositi financijski plan te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je računovodstvenom servisu.

- Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene kod planiranja i evidentiranja poslovnih događaja.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim bi uredila pravila ponašanja, sukob interesa te standarde etičkog ponašanja koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola. Predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve zaposlenike i članove Stranke s kodeksom etike, te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i članovi poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

- Financijski plan i Godišnji program rada

Financijski plan i Godišnji program rada za 2017. doneseni su u prosincu 2016., a Izmjene financijskog plana u rujnu 2017. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 330.500,00 kn, a rashodi u iznosu 165.000,00 kn. Prema Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 284.000,00 kn, što je više za 119.000,00 kn ili 72,1 % u odnosu na Financijski plan.

Financijskim planom i Izmjenama financijskog plana nije planiran višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 9.204,00 kn i rezultat poslovanja za 2017., te nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana po programima te aktivnostima. Rashodi u Financijskom planu nisu planirani prema računima propisanim Računskim planom, te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima neprofitnih organizacija za 2017., prihodi su ostvareni u iznosu 331.887,00 kn, a rashodi u iznosu 283.834,00 kn. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su rashodi za amortizaciju i financijski rashodi u iznosu 8.351,00 kn.

Godišnjim programom rada za 2017. planirani su prihodi od članarina bez utvrđenog iznosa. Stranka nije donijela odluku o iznosu članarine te u 2017. nije ostvarila prihode od članarina. Prema odredbi članka 81. Statuta, prihodi se, između ostalog, ostvaruju i od članarina, a nije utvrđen način ubiranja i iznos članarine. Prema odredbama članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, članarinom, odnosno članskim doprinosom se smatra redoviti novčani iznos koji član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke.

Godišnjim programom rada utvrđene su aktivnosti Stranke, a nisu utvrđena potrebna sredstva za realizaciju navedenih aktivnosti. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja, kako bi se omogućilo upravljanje i kontrola financijskog poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom planirati višak prihoda prethodne godine i rezultat poslovanja tekuće godine te sastaviti obrazloženje financijskog plana po programima te aktivnostima. Predlaže donijeti financijski plan prema računima iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o članarini te prikupljati prihode od članarina. Predlaže godišnjim programom rada utvrditi nositelje aktivnosti, planirana sredstva za ostvarenje aktivnosti te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima.

- Poslovne knjige

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 91.104,00 kn evidentirani su na temelju računa koji se ne mogu povezati s aktivnostima Stranke, odnosno ne može se potvrditi jesu li rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 76.725,00 kn, reprezentaciju u iznosu 10.393,00 kn i gorivo u iznosu 3.986,00 kn. Prema odredbi članka 2. stavak 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Rashodi za usluge u iznosu 76.725,00 kn odnose se na usluge studentskog servisa za obavljanje povremenih poslova u iznosu 34.075,00 kn, usluge anketiranja u iznosu 27.650,00 kn, fotografiranje, snimanje i video montažu u iznosu 15.000,00 kn. Uz račune za navedene usluge nije priložena dokumentacija ili specifikacija s količinama, vremenom objave video materijala, rezultatima anketiranja i druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje usluge su obavljene.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 10.393,00 kn i gorivo u iznosu 3.986,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa koji ne sadrže korisnike i aktivnosti na koje se rashodi odnose. Odredbama članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17), koje su se primjenjivale do 4. veljače 2017., odnosno odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17), koje se primjenjuju od 4. veljače 2017., utvrđeno je, između ostalog, da se primicima u naravi po osnovi nesamostalnog rada smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

Stranka je ostvarila rashode za gorivo u iznosu 3.986,00 kn, a ne posjeduje službeni automobil, osim toga nije donijela unutarnji akt kojim bi propisala upotrebu privatnog automobila u službene svrhe. Ostvareni rashodi za gorivo ne mogu se povezati s aktivnostima Stranke. Za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, Stranka je trebala ustrojiti evidenciju s podacima o datumu, trajanju i mjestu putovanja, broju prijeđenih kilometara i obračunanoj naknadi po prijeđenom kilometru.

Stranka je tijekom 2017. imala četiri zaposlenika. Ugovor o radu na neodređeno vrijeme zaključen je s jednim zaposlenikom za obavljanje poslova tajnika te tri ugovora o radu na određeno vrijeme (informatički, odnosno tehnički poslovi). Navedeni ugovori o radu osim naziva posla, ne sadrže detaljniji popis ili opis poslova koje zaposlenici obavljaju. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, zaposlenici na određeno vrijeme obavljali su poslove za saborskog zastupnika (priprema dokumentacije, analize zakonskih akata, pravilnika i drugo). S obzirom na to da saborski zastupnik nije član Stranke, navedene rashode se ne može povezati s aktivnostima i ostvarenjem ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju nalaže na računima navesti za koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose rashodi, kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Predlaže donijeti unutarnji akt o korištenju privatnog automobila u službene svrhe te ustrojiti evidenciju o korištenju privatnog automobila. Predlaže ugovorima o radu, uz naziv radnog mjesta navesti kratak popis ili opis poslova za koje se zaključuje ugovor o radu.

- Blagajničko poslovanje

Početak godine stanje blagajne je iznosilo 3.386,00 kn, a koncem 2017. je iznosilo 35.707,00 kn. Stranka je od 17. listopada do 30. studenoga 2017. u blagajni imala novčana sredstva u iznosima iznad blagajničkog maksimuma (od 1.154,00 kn do 9.364,00 kn), što nije u skladu s Odlukom iz travnja 2017., kojom je blagajnički maksimum utvrđen u iznosu 60.000,00 kn.

Tijekom 2017. iz blagajne je po ispostavljenim putnim nalogima i računima dobavljača isplaćeno sveukupno 59.878,00 kn. Iz prometa blagajne vidljivo je da Stranka nije imala vrijednosno značajnije isplate, te nije imala potrebe za utvrđivanjem blagajničkog maksimuma u iznosu 60.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se blagajničkog maksimuma u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu. Predlaže razmotriti smanjenje blagajničkog maksimuma u skladu s potrebama za gotovinom.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će tijekom 2018. i 2019. donijeti kodeks etike i provesti izobrazbu zaposlenika i članova. U dijelu koji se odnosi na financijski plan, navodi da će obuhvatiti višak prihoda iz ranijih godina i sastaviti obraloženje financijskog plana po programima i aktivnostima. Navodi da će nastojati donijeti odluku o članarini, a odluka ovisi o platežnoj moći članova. Nadalje, navodi da će na računima navesti na koju se aktivnost odnose rashodi. Navodi da će smanjiti blagajnički maksimum.*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Stranka je u 2017. ostvarila prihode u iznosu 331.887,00 kn te je vodila dvojno knjigovodstvo. Sastavila je i predala financijske izvještaje za obveznike vođenja jednostavnog knjigovodstva i to Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima neprofitnih organizacija te Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Stranka je bila obvezna sastaviti financijske izvještaje za obveznike vođenja dvojnog knjigovodstva, Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima.

U Bilješkama uz Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 12. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima su dopuna podataka uz financijski izvještaj. U bilješkama uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do odstupanja u odnosu na ostvarenje iz prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje za obveznike vođenja dvojnog knjigovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

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