



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-03/41
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 20. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BRUNA ESIH – ZLATKO HASANBEGOVIĆ: NEOVISNI ZA HRVATSKU ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2017.	10

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Bruna Esih – Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano 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 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 osnovana 1. lipnja 2017. pod nazivom Bruna Esih - Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku. Upisana je u Registar političkih stranaka 26. lipnja 2017. Sjedište Stranke je Jurišićeva ulica 25, u Zagrebu.

Djelokrug rada Stranke je određen Statutom koji je donesen 1. lipnja 2017. Stranka djeluje u Republici Hrvatskoj te u inozemstvu u skladu s Pravilnikom o djelovanju Stranke izvan granica Republike Hrvatske. Statutom su utvrđeni svrha i ciljevi postojanja Stranke, načela djelovanja, unutarnji ustroj, prava i obveze članstva, prestanak djelovanja te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Osim Statuta donesen je Pravilnik o članstvu.

Stranka se sastoji od središnjih tijela te sljedećih organizacija: ogranak, općinske odnosno područne organizacije te gradske i županijske organizacije. Temeljni ustrojstveni oblik Stranke je ogranak. Ogranak se osniva za dio pojedine općine ili grada (gradske četvrti). Općinska odnosno gradska organizacija Stranke djeluje na području općine odnosno grada, a sastoji se od ogranaka koji djeluju na području te općine ili grada. Županijska organizacija Stranke djeluje na području pojedine županije odnosno Grada Zagreba, a sastoji se od svih općinskih odnosno gradskih organizacija koje djeluju na području dotične županije odnosno Grada Zagreba. Statutom je utvrđeno da Stranka radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, stječe prihode od članarine, dragovoljnih priloga (donacija), nakladničke djelatnosti te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Tijekom 2017. Stranka nije osnivala organizacijske oblike. Koncem 2017. Stranka ima 226 članova.

Središnja tijela Stranke su Sabor, Nacionalno vijeće, Predsjedništvo, Predsjednik, Politički tajnik, Glavni tajnik i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi njezini članovi (sabornici) dok broj članova Stranke ne prijeđe 150, nakon čega ga u razmjernome broju čine predstavnici županijskih organizacija Stranke s cijelog područja njezina djelovanja odnosno organizacije za Grad Zagreb te predstavnici njezinih organizacija u drugim državama. Sabor se redovito saziva najmanje svake druge godine, a saziva ga Predsjedništvo Stranke. Redoviti izborni Sabor saziva se najmanje jednom u četiri godine, računajući od dana održavanja osnivačke skupštine, odnosno od dana održavanja prethodnog Sabora. Sabor Stranke donosi i mijenja Statut i program Stranke, donosi Poslovnik o svom radu, utvrđuje temeljne smjernice politike Stranke, bira i razrješuje članove Predsjedništva, Predsjednika Stranke, političkog tajnika i Nadzorni odbor, raspravlja o izvješćima Predsjednika, Predsjedništva, Nacionalnog vijeća, političkog tajnika i drugih tijela Stranke te ih usvaja i daje smjernice za njihov daljnji rad, osniva savjetodavna i druga tijela Stranke, donosi odluku o premještanju sjedišta Stranke izvan Grada Zagreba, donosi odluku o raspuštanju Stranke.

Nacionalno vijeće Stranke je savjetodavno tijelo u čiji sastav ulaze članovi Predsjedništva Stranke, saborski zastupnici Stranke, predsjednici županijskih organizacija Stranke odnosno koordinatori na županijskoj razini, predstavnici Stranke iz Bosne i Hercegovine te predstavnici Stranke iz treće države u kojoj Stranka ima ogranke.

Nacionalno vijeće razmatra djelovanje središnjih tijela Stranke i njezinih ustrojstvenih oblika, daje smjernice za usklađenje djelovanja središnjih tijela Stranke te daje mišljenja i prijedloge o političkom djelovanju Stranke. Nacionalno vijeće po potrebi, a najmanje jednom godišnje saziva Predsjednik Stranke koji i predsjedava njegovim radom.

Predsjedništvo Stranke ima devet članova, a čine ga Predsjednik Stranke, Politički tajnik, Glavni tajnik te šest članova izabranih na Saboru Stranke. Sjednice Predsjedništva održavaju se po potrebi, a saziva ih Predsjednik Stranke. Predsjedništvo donosi Poslovnik o svom radu, donosi i usvaja Pravilnik o članstvu, Pravilnik o ustroju Stranke, Pravilnik o djelovanju Stranke izvan granica Republike Hrvatske, utvrđuje i usvaja Etički kodeks Stranke, donosi i usvaja Stegovni pravilnik Stranke te druge odluke i opće akte, zauzima politička stajališta i određuje politiku Stranke, imenuje i razrješava Glavnog tajnika Stranke i njegove pomoćnike, odlučuje o broju predstavnika Stranke iz Bosne i Hercegovine koji ulaze u sastav Nacionalnog vijeća stranke, odlučuje o broju predstavnika Stranke iz treće države koji ulaze u sastav Nacionalnog vijeća stranke, odlučuje o osnivanju i raspuštanju ustrojstvenih oblika Stranke, odobrava pravilnike o radu ogranaka, općinskih odnosno gradskih te županijskih organizacija Stranke, imenuje i razrješuje privremene povjerenike za pojedina područja te im određuje ovlaštenja i zadaće, saziva Sabor Stranke, odlučuje o broju članova Sabora (sabornika), predlaže Poslovnik o radu Sabora, donosi odluku o visini godišnje članarine, donosi odluku o pokretanju tiskanoga i elektroničkoga glasila te internetskih stranica Stranke, odlučuje o zakupu poslovnog prostora i promjeni poslovne adrese Stranke u gradu Zagrebu, odlučuje o zapošljavanju pomoćnog osoblja i o znatnijim troškovima i izdacima Stranke, osniva pomoćna radna tijela, odbore i povjerenstva te obavlja druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, saziva i vodi zasjedanje Sabora te sjednice Predsjedništva i Nacionalnog vijeća, predlaže Saboru izbor političkog tajnika, predlaže Predsjedništvu izbor glavnog tajnika, potpisuje akte Sabora, Nacionalnog vijeća i Predsjedništva, predlaže tijelima Stranke smjernice za političko djelovanje, sudjeluje u radu i donošenju odluka Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Sabora, u ime Stranke istupa u javnosti u skladu s programom i stajalištima koja su prethodno usvojili Sabor, Nacionalno vijeće ili Predsjedništvo Stranke, skrbi o zakonitosti te o provedbi odluka Sabora, Nacionalnog vijeća i Predsjedništva, usklađuje i potiče suradnju tijela Stranke, upravlja radom glavnog tajnika i nadzire ga, podnosi izvješća Saboru, Nacionalnom vijeću i Predsjedništvu, obavlja druge poslove predviđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. Predsjednica Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Bruna Esih.

Političkog tajnika na prijedlog Predsjednika Stranke bira izborni sabor Stranke. Politički tajnik je po položaju član Predsjedništva stranke. Politički tajnik predlaže tijelima Stranke smjernice za političko djelovanje, sudjeluje u radu i donošenju odluka Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Sabora, u ime Stranke istupa u javnosti u skladu s programom i stajalištima koja su prethodno usvojili Sabor, Nacionalno vijeće ili Predsjedništvo Stranke, podnosi izvješća Saboru, Nacionalnom vijeću i Predsjedništvu, obavlja druge poslove predviđene ovim Statutom i Pravilnikom o ustroju Stranke.

Glavnog tajnika Stranke dvotrećinskom većinom imenuje i razrješava Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika Stranke. Glavni tajnik neposredno surađuje s Predsjednikom Stranke pri provedbi odluka drugih stranačkih tijela, s Predsjednikom skrbi o urednosti, ažurnosti i zakonitosti poslovanja Stranke, vodi Registar članstva i ustrojstvenih oblika Stranke, organizira i vodi korespondenciju s članstvom i ustrojstvenim oblicima Stranke te obavlja druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

Nadzorni odbor Stranke ima tri člana od kojih je jedan predsjednik. Predsjednika Nadzornog odbora i njegove članove bira Sabor većinom nazočnih članova. Članstvo u Nadzornom odboru nespojivo je s članstvom u bilo kojem drugom središnjem tijelu Stranke. Sjednice Nadzornog odbora saziva predsjednik Nadzornog odbora, a može ih na vlastitu inicijativu ili na zahtjev dva člana Nadzornog odbora sazvati i Predsjednik Stranke, koji nema pravo sudjelovanja u radu Nadzornog odbora niti u donošenju njegovih odluka. Nadzorni odbor nadzire zakonitost financijsko-materijalnog poslovanja Stranke, nadzire uredno vođenje poslovnih knjiga, prati i nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke i njezinih središnjih tijela, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev izvješćuje Predsjedništvo Stranke o svome radu, u slučajevima predviđenima ovim Statutom zahtijeva sazivanje odnosno saziva izvanredni sabor Stranke, podnosi izvješća Saboru Stranke te obavlja druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Predsjedništvo stranke je 27. srpnja 2017.godine donijelo Godišnji program rada i Financijski plan za 2017. (jedan dokument).

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 157.000,00 kn, a rashodi u iznosu 12.000,00 kn. Planirani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 142.000,00 kn te dobrovoljni prilozi (donacije) građana u iznosu 15.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na najamninu i režijske troškove u iznosu 6.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu 2.000,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 2.000,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 2.000,00 kn.

Programom je utvrđeno da će se ciljevi i svrha postojanja Stranke ostvarivati posebno kroz promicanje građanske svijesti o pravu hrvatskog naroda na slobodnu i neovisnu državu, zauzimanje za poštivanje civilizacijskih i tradicionalnih vrijednosti hrvatskoga naroda, njegove povijesti i njegove borbe za državnu neovisnost, okrunjene Domovinskim ratom i stvaranjem moderne demokratske Republike Hrvatske, zalaganje za slobodu i ravnopravnost pojedinca i skupina te za višestranačku demokraciju, društvenu solidarnost i socijalnu pravdu, zalaganje za ekonomske slobode i privatnu inicijativu, zalaganje za zaštitu zdravlja i života čovjeka od njegova začeca do prirodne smrti, poštivanje zakonitosti, pravne države i trodiobe vlasti. U programu je navedeno da radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, Stranka stječe prihode od članarine, dragovoljnih priloga (donacija), nakladničke djelatnosti te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke, a godišnji program rada i financijski plan za 2017. nisu objavljeni. Stranka je osnovana u lipnju 2017. te financijski izvještaji ne sadrže podatke o prethodnoj godini.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 155.350,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.650,00 kn ili 1,1 %.

Ukupni prihodi se odnose na na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 151.845,00 kn, članarina u iznosu 3.500,00 kn te drugih prihoda u iznosu 5,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 151.845,00 kn od šest fizičkih osoba. Evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba su vođene, sastavljeno je izvješće i objavljeno na mrežnim stranicama Stranke. Sve uplate donacija obavljali su članovi Stranke, a Stranka je izdavala potvrde o primljenim donacijama.

Prihodi od članarina iskazani su u iznosu 3.500,00 kn. Stranka je sastavila Evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. i Evidencije o primljenim članarinama i članskim doprinosima (za mjesec kolovoz, rujan, listopad, studeni i prosinac 2017.)

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 11.012,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 988,00 kn ili 8,2 %. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 10.612,00 kn i financijske rashode u iznosu 400,00 kn.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi se odnose na druge materijalne rashode u iznosu 10.612,00 kn, od čega se na rashode za komunalne usluge odnosi iznos 4.230,00 kn, naknade troškova službenog putovanja iznos 3.176,00 kn, zakupnine iznos 1.620,00 kn, rashode za energiju iznos 1.352,00 kn te usluge telefona i pošte iznos 234,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 400,00 kn, a odnose se na bankarske usluge.

- Višak prihoda

Višak prihoda tekuće godine iznosi 144.338,00 kn te je ujedno i višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 146.052,00 kn.

Ukupnu imovinu čini financijska imovina, koja se odnosi na stanje novca u banci koncem 2017. u iznosu 146.052,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 1.715,00 kn, od čega je dospjelo 412,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 1.702,00 kn i ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 13,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) sve navedene obveze su podmirene.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 10. rujna do 20. 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
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 1/07)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. 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)
7. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
8. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija

9. Statut
10. Godišnji program rada i financijski plan
11. Program stranke.

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 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 od članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi komunalnih usluga, zakupa, usluga telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednicom i glavnim tajnikom Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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 sustav unutarnjih kontrola, planiranje te računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. 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. Prema odredbama članka 41. Statuta, Nadzorni odbor, između ostalog, nadzire zakonitost financijsko-materijalnog poslovanja Stranke, uredno vođenje poslovnih knjiga, prati i nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke i njezinih središnjih tijela te podnosi izvješća Saboru Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije u potpunosti uspostavljen, a posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti vezane uz planiranje te računovodstveno poslovanje (financijski plan, godišnji program rada, poslovne knjige, popis imovine i obveza).

Etički kodeks Stranke ili drugi dokumenti, kojim bi se utvrdila pravila ponašanja, sukob interesa te standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati članovi Stranke, nije donesen. Odredbama članka 33. Statuta je propisano da Predsjedništvo utvrđuje i usvaja Etički kodeks Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja Stranke. Također, predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve članove Stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

1.2. Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će poduzeti aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnje kontrole s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja Stranke. Također, u što kraćem roku će donijeti kodeks etike predviđen Statutom.

2. Planiranje

2.1. Predsjedništvo stranke je 27. srpnja 2017.godine donijelo Godišnji program rada i Financijski plan za 2017.

Financijskim planom za 2017. prihodi su planirani u iznosu 157.000,00 kn, a rashodi u iznosu 12.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) od pravnih osoba u iznosu 142.000,00 kn te dobrovoljnih priloga (donacija) građana u iznosu 15.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na najamninu i režijske troškove u iznosu 6.000,00 kn, materijalne troškove u iznosu 2.000,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 2.000,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 2.000,00 kn.

Financijskim planom vrste prihoda i rashoda nisu iskazane prema računima iz računskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže sastavljanje Financijskog plana uz primjenu računa računskog plana za neprofitno računovodstvo.

Programom je utvrđeno da će se ciljevi i svrha postojanja Stranke ostvarivati posebno kroz promicanje građanske svijesti o pravu hrvatskog naroda na slobodnu i neovisnu državu, zauzimanje za poštivanje civilizacijskih i tradicionalnih vrijednosti hrvatskoga naroda, njegove povijesti i njegove borbe za državnu neovisnost, okrunjene Domovinskim ratom i stvaranjem moderne demokratske Republike Hrvatske, zalaganje za slobodu i ravnopravnost pojedinca i skupina te za višestranačku demokraciju, društvenu solidarnost i socijalnu pravdu, zalaganje za ekonomske slobode i privatnu inicijativu, zalaganje za zaštitu zdravlja i života čovjeka od njegova začeca do prirodne smrti, poštivanje zakonitosti, pravne države i trodiobe vlasti. U programu je navedeno da radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva Stranka stječe prihode od članarine, dragovoljnih priloga (donacija), nakladničke djelatnosti te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Programom nisu navedene aktivnosti kojima će se ostvarivati postavljeni ciljevi i nisu utvrđeni izvori financiranja potrebni za provođenje pojedine aktivnosti. Također nisu utvrđeni rashodi potrebni za ostvarenje aktivnosti te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine.

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

2.2. *Stranka je prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju te navodi da se detaljnijim godišnjim planom i programom rada omogućuje učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava i stvaraju preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 3.500,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda od članarina.

Odredbom članka 9. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, određeno je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Navedeni iznos dobrovoljnih priloga (donacija) nije sadržan u izvješću o primljenim donacijama za 2017., a što nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Stranka je sastavila Evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. i Evidencije o primljenim članarinama i članskim doprinosima (za mjesec kolovoz, rujan, listopad, studeni i prosinac 2017.). Stranka nije donijela odluku o plaćanju članarine te tijekom 2017. nisu mogli biti ostvareni prihodi od članarina. Odredbom članka 12. Statuta i članka 2. Pravilnika o članstvu utvrđeno je da članovi Stranke plaćaju godišnju članarinu čiju visinu utvrđuje Predsjedništvo posebnom odlukom. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2018.) navedena odluka nije donesena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje svih dobrovoljnih priloga (donacija) u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o visini članarine u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o članstvu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2017. nije obavljen. S obzirom da je Stranka koncem 2017. imala sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu 146.052,00 kn te obveze u iznosu 1.715,00 kn, trebala je popisati imovinu i obveze na dan 31. prosinca 2017. Odredbama članaka 19. do 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. 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. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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

3.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi prijedloga za donošenje odluke o visini članarine, u očitovanju navodi da je Predsjedništvo Stranke 17. listopada 2018. donijelo Odluku visini i naplati članarine.*