



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/19-03/31
URBROJ: 613-22-19-7

Čakovec, 17. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ABECEDE DEMOKRACIJE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Abecede demokracije (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

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 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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.

- Rashodi u iznosu 118.638,00 kn (za usluge u iznosu 116.915,00 kn i reprezentaciju u iznosu 1.723,00 kn) te nabavljena komunikacijska oprema u vrijednosti 12.558,00 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.
Rashodi za usluge u iznosu 116.915,00 kn odnose se na usluge fotografiranja, snimanja i video montažu u iznosu 86.900,00 kn, usluge studentskog centra u iznosu 16.450,00 kn i kupnju 61 školskih torbi/ruksaka u iznosu 13.565,00 kn. Uz račune za navedene usluge nije priložena dokumentacija ili specifikacija usluge s količinama, vremenom objave video materijala i fotografija, za koje usluge je korišten student servis, za koga su nabavljene torbe te druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje usluge i u koje vrijeme su obavljene.
Rashodi za reprezentaciju su evidentirani na temelju računa koji ne sadrže svrhu ugošćivanja, korisnike usluga reprezentacije, razloge ugošćivanja i aktivnosti na koje se rashodi odnose.
Za kupljenu dugotrajnu imovinu (računalo i mobilni telefon) u vrijednosti 12.558,00 kn nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo za koga je nabavljena oprema, a prema obrazloženju odgovorne osobe, kupljena je za potrebe saborskog zastupnika koji je od srpnja 2016. član Stranke, a od siječnja 2017. obnaša zastupničku dužnost kao član druge političke stranke. Kupljena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama, obuhvaćena je popisom imovine i obveza, međutim nema dokumentacije o preuzimanju opreme, o uvjetima i načinu korištenja, odnosno nije utvrđena mogućnost povrata opreme po prestanku zastupničkog mandata.
Rashodi za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 69.766,00 kn ostvareni su na temelju 154 obračuna putnih naloga koji ne sadrže izvješće s puta, ni drugu dokumentaciju iz koje bi se utvrdili stvarno nastali rashodi putovanja te se ne može potvrditi jesu li rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada.
Za troškove prijevoza s posla i na posao ostvareni su rashodi u iznosu 4.320,00 kn. Naknadu prima zaposlenik, uz plaću, u mjesečnom iznosu 360,00 kn. Ugovorom o radu nije utvrđena navedena naknada, niti je donijeta odluka u Stranci o isplati. Prema očitovanju odgovorne osobe, naknada se isplaćuje prema usmenom dogovoru. (točka 2. Nalaza)

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Registra političkih stranaka iz lipnja 2019., Stranka ima ukupno 36 ogranaka, od čega je jedan neaktivan. Stranka koncem 2018. ima 1 312 članova. Prema izjavi odgovorne osobe, u 2018. osnovano je novih 12 ustrojstvenih oblika za koje je u tijeku upis u Registar političkih stranaka pri Ministarstvu uprave. Stranka je od listopada 2016. do siječnja 2017., imala jednog zastupnika u Hrvatskom saboru, a u predstavničkim tijelima lokalnih i regionalnih (područnih) jedinica nema vijećnike.

Etički kodeks donijelo je Predsjedništvo Stranke u studenome 2018. Etički kodeks je skup etičkih načela ponašanja članova i dužnosnika Stranke kojih su se dužni pridržavati i osobe koje nisu članovi Stranke ako politički djeluju u Stranci. Članovi Stranke promiču domoljublje, poštenje, pravednost, istinitost, odgovornost i kulturu dijaloga te djeluju u skladu s tim načelima. Etičkim kodeksom uređena su pravila kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti. Za provedbu Etičkog kodeksa osnovano je Etičko povjerenstvo od pet članova Stranke. Stranka je u 2018. organizirala seminare i druge oblike izobrazbe vezane uz primjenu visokih etičkih standarda.

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 Hrvatskom saboru 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 i druge aktivnosti, podnosi Saboru izvješće o radu, a u radu mu pomažu potpredsjednici. Predsjednik Stranke od rujna 2015. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2019.), 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 završni račun i podnosi izvješće skupštini Stranke. Nadzorni odbor je u veljači 2019. donio odluku o prihvaćanju materijalno financijskog poslovanja Stranke za 2018.

Za obavljanje upravnih, ustrojbenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i drugih poslova osnovan je Središnji ured Stranke u Zagrebu, u kojem radi tajništvo. U 2018. u Stranci rade dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2018. doneseni su i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2017. Financijskim planom, planirani su prihodi u iznosu 330.000,00 kn i rashodi u iznosu 285.000,00 kn. U kolovozu 2018. donesene su izmjene financijskog plana, kojima su prihodi planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 389.500,00 kn, što je više za 104.500,00 kn ili 36,7 % u odnosu na prvobitni financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, a rashodi na materijalne rashode u iznosu 226.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 140.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 20.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.500,00 kn.

Godišnji program rada za 2018. sadrži aktivnosti na organizaciji i promociji ciljeva Stranke. Odnose se na redovito održavanje sastanaka Predsjedništva, proširenje rada Stranke novim članovima i simpatizerima te jačanje unutarnje komunikacije.

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 planiranih aktivnosti je izgradnja pozitivnog imidža Stranke. Za provođenje navedenih aktivnosti planirana su sredstva od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i projekata.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama članka 30. 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) koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su slijedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2018., Godišnji program rada, Financijski plan i izmjene Financijskog plana za 2018. te Izvešće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 349.828,00 kn, što je za 17.941,00 kn ili 5,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 19.828,00 kn ili 6,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	331.887,00	349.828,00	105,4
	Ukupno	331.887,00	349.828,00	105,4

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 349.828,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke za jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru ostvarene na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/18). Zastupničko mjesto ostvareno je za jednog člana koji je od srpnja 2016. član Stranke, a od siječnja 2017. obnaša zastupničku dužnost kao član druge političke stranke. U siječnju 2019. prestaje biti član Stranke. Sredstva iz državnog proračuna su doznačena na središnji račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima (87.457,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 386.448,00 kn, što je za 102.614,00 kn ili 36,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 3.052,00 kn ili 0,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	120.802,00	138.978,00	115,0
2.	Materijalni rashodi	154.681,00	225.238,00	145,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	94.046,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	154.681,00	131.192,00	84,8
3.	Rashodi amortizacije	6.066,00	18.947,00	312,3
4.	Financijski rashodi	2.285,00	3.223,00	141,1
5.	Drugi rashodi	0,00	62,00	-
	Ukupno	283.834,00	386.448,00	136,2
	Višak prihoda	48.053,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	36.620,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 225.238,00 kn ili 58,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 138.978,00 kn ili 36,0 %. Svi drugi prihodi (rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 22.232,00 kn i čine 5,7 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni materijalni rashodi za 70.557,00 kn ili 45,6 %, rashodi za zaposlene u iznosu 18.176,00 kn ili 15,0 % i rashodi amortizacije za 12.881,00 kn ili 212,3 %. Ostvareni su drugi rashodi u iznosu 62,00 kn, a nisu planirani Financijskim planom, ni njegovim izmjenama.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 138.978,00 kn, što je 36,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 112.610,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 19.368,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.000,00 kn. Početkom i koncem godine Stranka je imala dva zaposlenika, jednog na neodređeno vrijeme za tajničke poslove i jednog na određeno vrijeme (od lipnja 2017. do konca siječnja 2019.) za tehničke poslove za potrebe saborskog zastupnika. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima i propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na neoporezivu isplatu nagrade za radne rezultate u iznosu 4.500,00 kn i naknadu za godišnji odmor u iznosu 2.500,00 kn prema odlukama Predsjedništva Stranke iz lipnja i prosinca 2018.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 94.046,00 kn, što je 24,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge fotografiranja, snimanja i video montaže u iznosu 86.900,00 kn, te nabavu promidžbenog materijala (školskih ruksaka, letaka i plakata) u iznosu 7.146,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 131.192,00 kn, što je 33,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 69.766,00 kn, rashode za ostale usluge u iznosu 35.078,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 19.284,00 kn, naknade troškova zaposlenicima (troškove prijevoza s posla i na posao) u iznosu 4.320,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 2.744,00 kn.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa ostvarene su u iznosu 69.766,00 kn. Odnose se na korištenje privatnog automobila članova Stranke u službene svrhe u iznosu 44.198,00 kn, dnevnice u iznosu 25.500,00 kn i troškove prijevoza vlakom u iznosu 68,00 kn.

Rashodi za ostale usluge ostvareni su u iznosu 35.078,00 kn. Odnose se na usluge student servisa u iznosu 16.450,00 kn, računalne i usluge korištenja mrežne stranice u iznosu 10.798,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.034,00 kn te tekuće održavanje i usluge fotokopiranja u iznosu 796,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 19.284,00 kn. Odnose se na rashode reprezentacije u iznosu 10.836,00 kn i drugo (kupnju školskih ruksaka, te nabavu raznog materijala i alata) u iznosu 8.448,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 18.947,00 kn, što je 4,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za mobitele, fotoaparati i računala. Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18-ispravak).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 3.223,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.023,00 kn te troškove prekršajnog postupka u iznosu 200,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2018. iznosi 36.620,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 57.257,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 20.637,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 32.544,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	27.428,00	21.039,00	76,7
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	27.428,00	21.039,00	76,7
2.	Financijska imovina	35.707,00	11.505,00	32,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	35.707,00	10.986,00	30,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	519,00	-
	Ukupno imovina	63.135,00	32.544,00	51,5
3.	Obveze	5.878,00	11.907,00	202,6
3.1.	Obveze za rashode	5.878,00	11.907,00	202,6
4.	Vlastiti izvori	57.257,00	20.637,00	36,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	63.135,00	32.544,00	51,5

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora manja je za 30.591,00 kn ili 48,5%.

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu 21.039,00 kn odnosi se na komunikacijsku opremu (mobiteli, fotoaparat, računalo). U 2018. nabavljen je mobilni uređaj i prijenosno računalo ukupne vrijednosti 12.558,00 kn. U odnosu na 2017. nefinancijska imovina je manja za 6.389,00 kn ili 23,3 % zbog obračuna amortizacije.

Financijska imovina u iznosu 11.505,00 kn, odnosi se na novac u blagajni u iznosu 8.561,00 kn, stanje na žiro računu u iznosu 2.425,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 519,00 kn.

Koncem godine obveze u iznosu 11.907,00 kn se odnose se na obveze na plaću za prosinac 2018.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu 20.637,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (smanjeni su u odnosu na prethodnu godinu za 36.620,00 kn ili 64,0 % zbog ostvarenog manjka prihoda za 2018. koji je pokriven viškom prihoda iz prethodnih godina).

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 13. lipnja do 17. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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 financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Statut Stranke (rujan 1999., lipanj 2014., lipanj 2007.)
6. Godišnji program rada Stranke (prosinac 2017.)
7. Financijski plan i izmjene Financijskog plana Stranke (prosinac 2017. i kolovoz 2018.)
8. Kodeks etike (studeni 2018.)
9. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika za 2018.

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, ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene, rashoda za intelektualne usluge, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentacije i drugih rashoda. Također, obavljena je provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i računovođom te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovanjem.

Nalaz za 2018.

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 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i Godišnji program rada za 2018. su doneseni u prosincu 2017., a Izmjene financijskog plana u kolovozu 2018. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 285.000,00 kn. Prema Izmjenama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 330.000,00 kn, a rashodi u iznosu 389.500,00 kn, što je više za 104.500,00 kn ili 36,7 % u odnosu na prvobitni Financijski plan. Financijskim planom i Izmjenama financijskog plana nije planiran višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 57.257,00 kn i rezultat poslovanja za 2018.

Godišnjim programom rada su utvrđene aktivnosti Stranke, a nisu utvrđena potrebna sredstva za realizaciju navedenih aktivnosti. Planirani su prihodi od članarina, dobrovoljnih prihoda (donacija) i projekata bez utvrđenog iznosa, a nisu planirani prihodi iz državnog proračuna. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te članka 4. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po financijskim planom. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja, kako bi se omogućilo upravljanje i kontrola financijskog poslovanja.

Godišnjim programom rada za 2018. planirani su prihodi od članarina bez utvrđenog iznosa. Stranka nije donijela odluku o iznosu članarine u 2018. i ranijih godina te nije ostvarila prihode od članarina. Prema odredbi članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te članka 2. stavka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., članarinom, odnosno članskim doprinosom se smatra redoviti novčani iznos koji član političke stranke plaća političkoj stranci na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Prema odredbi članka 81. Statuta, prihodi se, između ostalog, ostvaruju i od članarina. Prema zapisniku predsjedništva Stranke iz prosinca 2018., prihodi od članarina nisu u 2018. ubirani zbog lošeg financijskog stanja članova Stranke.

Državni ured za reviziju predlaže Godišnjim programom rada utvrditi planirana sredstva za ostvarenje aktivnosti te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima.

S obzirom na to da Stranka i nadalje ne ubire prihode od članarina, a Statutom i Financijskim planom planira ubiranje prihoda, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi kod donošenja Financijskog plana trebalo utvrditi stvarne izvore za redovno poslovanje Stranke.

1.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2019. prilagodila planirane aktivnosti sa godišnjim programom rada, kao i praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima. U dijelu koji se odnosi na prihode od članarina navodi da će u 2019. razmotriti prikupljanje članarina, kao i visinu članarine te prema odluci uskladiti financijski plan.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je računovodstvenom servisu.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 118.638,00 kn i nabavljena komunikacijska oprema u vrijednosti 12.558,00 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.

Rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 116.915,00 kn i reprezentaciju u iznosu 1.723,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 116.915,00 kn odnose se na usluge fotografiranja, snimanja i video montažu u iznosu 86.900,00 kn, usluge studentskog centra u iznosu 16.450,00 kn i kupnju 61 školskih torbi/ruksaka u iznosu 13.565,00 kn. Uz račune za navedene usluge nije priložena dokumentacija ili specifikacija usluge s količinama, vremenom objave video materijala i fotografija, za koje usluge je korišten student servis, za koga su nabavljene torbe te druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje usluge su obavljene, odnosno kome su torbe podijeljene.

U okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu 10.836,00 kn, dio računa u iznosu 1.723,00 kn ne sadrži svrhu ugošćivanja, korisnike usluga reprezentacije, razloge ugošćivanja i aktivnosti na koje se rashodi odnose. Odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak, 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.

U srpnju i rujnu 2018. nabavljena je dugotrajna imovina u vrijednosti 12.558,00 kn, a odnosi se na prijenosno računalo u vrijednosti 7.559,00 kn i mobilni telefon u vrijednosti 4.999,00 kn. Uz račune nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo za koga je nabavljena oprema. Kupljena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama Stranke i obuhvaćena popisom imovine i obveza za 2018.

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, oprema je kupljena za potrebe saborskog zastupnika (koji je od srpnja 2016. član Stranke, a od siječnja 2017. obnaša zastupničku dužnost kao član druge političke stranke). Stranka nema dokumentaciju o preuzimanju opreme, o uvjetima i načinu korištenja te kriterije korištenja ili povrata opreme po prestanku zastupničkog mandata. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te članka 4. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

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, izborne promidžbe i referendumu.

- Naknade troškova fizičkim osobama

Za naknade troškova fizičkim osobama ostvareni su rashodi u iznosu 74.086,00 kn, od čega za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 69.766,00 kn te za troškove prijevoza s posla i na posao zaposlenika u iznosu 4.320,00 kn.

Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 69.766,00 kn odnose se na korištenje vlastitog automobila u službene svrhe u iznosu 44.198,00 kn, dnevnice u iznosu 25.500,00 kn i troškove prijevoza vlakom u iznosu 68,00 kn. Stranka je evidentirala rashode u iznosu 69.766,00 kn na temelju 154 obračuna putnih naloga koji sadrže ime i prezime osobe upućene na put, vrijeme putovanja i mjesto putovanja te podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje. Putni nalozi ne sadrže izvješće s puta, obrazloženja rezultata obavljenog posla ni drugu dokumentaciju iz koje bi se utvrdili stvarno nastali rashodi putovanja te se ne može potvrditi jesu li rashodi nastali radi ostvarenja ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17,128/17,106/18 i 1/19), izdaci za službena putovanja se obračunavaju 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, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Za troškove prijevoza s posla i na posao ostvareni su rashodi u iznosu 4.320,00 kn. Naknadu prima zaposlenik, uz plaću, u mjesečnom iznosu 360,00 kn. Ugovorom o radu nije utvrđena navedena naknada, nije donijeta odluka o isplati te nema pravne osnove za isplatu navedene naknade. Prema očitovanju odgovorne osobe, naknada se isplaćuje prema usmenom dogovoru.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati izvješća s puta i prilagati uz putni nalog i druge isprave propisane Pravilnikom o porezu na dohodak. Nadalje, nalaže pridržavanje zaključenih odredbi ugovora o radu pri isplati materijalnih prava zaposlenika.

2.2. Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu očitovanja koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja navodi da će na računima navesti na koju se aktivnost odnose rashodi.

U dijelu koji se odnosi na naknade troškova fizičkim osobama navodi da se službena putovanja po putnim nalogima odnose na posjet Ovčari (Vukovar), obilježavanje Dana antifašističke borbe u Brezovici (Sisak), posjet spomen području Jasenovac, obilježavanje Dana pobjede u Kninu i obilježavanje Dana sjećanja na poginule branitelje u Vukovaru. Ostali putni nalozi se odnose na posjete potencijalnim članovima i članovima Stranke, kao i poduzimanje aktivnosti za osnivanje inicijalnih odbora, ogranaka, odnosno općinskih i županijskih organizacija. Također, navodi da će u 2019. uz putne naloge priložiti izvješća s puta.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. 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 i računovodstveno poslovanje	2017.	Poduzeti aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.	31.12.2018.	u postupku provedbe
2.		2017.	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.	31.12.2018.	provedeno
3.		2017.	Planirati financijskim planom višak prihoda prethodne godine i rezultat poslovanja tekuće godine.	31.12.2018.	nije provedeno
4.		2017.	Donijeti financijski plan prema računima iz računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31.12.2018.	provedeno
5.		2017.	Donijeti odluku o članarini te prikupljati prihode od članarina.	31.12.2018.	nije provedeno
6.		2017.	Utvrđiti godišnjim programom rada planirana sredstva za ostvarenje aktivnosti te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima.	31.12.2018.	nije provedeno
7.		2017.	Navesti na računima 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.	31.12.2018.	nije provedeno
8.		2017.	Donijeti unutarnji akt o korištenju privatnog automobila u službene svrhe te ustrojiti evidenciju o korištenju privatnog automobila.	31.12.2018.	provedeno
9.		2017.	Navesti u ugovorima o radu, uz naziv radnog mjesta kratak popis ili opis poslova za koje se zaključuje ugovor o radu.	31.12.2018.	provedeno
10.		2017.	Pridržavati se blagajničkog maksimuma u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu.	31.12.2018.	provedeno
11.		2017.	Razmotriti smanjenje blagajničkog maksimuma u skladu s potrebama za gotovinom.	31.12.2018.	provedeno

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
12.	Financijski izvještaji	2017.	Sastaviti financijske izvještaje za obveznike vođenja dvojnog knjigovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	31.12.2018.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Stranka je djelomično poduzela aktivnosti na uspostavi učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, odnosno donijela je Etički kodeks, Financijski plan prema računima iz računskog plana, blagajničko poslovanje je provodila u skladu s potrebama i odlukom o blagajničkom maksimumu, a financijske izvještaje je sastavila u skladu s provedbenim propisima. Većina računa je kontrolirana i ovjerena od odgovorne osobe. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su i nadalje u dijelu planiranja i provođenja računovodstvenog poslovanja.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. *Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuka.*