



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/19-03/34
URBROJ: 613-05-19-14

Sisak, 29. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
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	17

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Bloka umirovljenici zajedno (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, 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 uvjetna mišljenja.

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) UVJETNO 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 osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Popis imovine i obveza nije cjelovit i nije postignuta svrha popisa, odnosno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, jer popis nije proveden u organizacijskim jedinicama Stranke, a dugotrajna materijalna imovina, potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, nego su preuzeti podaci iz poslovnih knjiga.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za komunalne usluge u iznosu 1.964,00 kn, a u financijskim izvještajima navedeni rashodi iskazani su na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, odnosno nisu iskazani na računu propisanom računskim planom za neprofitne organizacije. (točka 3. Nalaza)

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.

- Poslovne knjige koje vodi Stranka jesu dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih i knjiga izlaznih računa, knjiga kratkotrajne i knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga financijske imovine i obveza). Stranka ne vodi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Rashodi u ukupnom iznosu 3.845,00 kn evidentirani su na temelju izvoda poslovne banke bez vjerodostojne dokumentacije. Pojedini poslovni događaji (rashodi za usluge telefona, pošte i zajedničku pričuvu, podmirenje obveze za primljenu pozajmicu i troškove putovanja te naplata potraživanja za prodani automobil) evidentirani su na temelju računa odnosno izjava o prijebu (knjigovodstvenih isprava) koje nije ovjerila ovlaštena osoba Stranke i koji nisu prethodno kontrolirani. (točka 3. Nalaza)
- Rashodi za službena putovanja u iznosu 11.174,00 kn ostvareni su na temelju putnih naloga, koji ne sadrže sve propisane podatke. Na većini naloga nedostaju potpisi likvidatora i blagajnika, na pojedinim nalogima nisu navedena početna i završna stanja brojila prijeđenih kilometara, na pojedinim nalogima razlika početnog i završnog stanja ne odgovara navedenom broju prijeđenih kilometara, a uz naloge nije priloženo izvješće sa službenog putovanja. Za jedno službeno putovanje obračunani troškovi putovanja su manji od isplaćenog predujma za putovanje, a nije utvrđen iznos za povrat više isplaćenih sredstava i nije evidentirano potraživanje za povrat predujma. (točka 5. 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 osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u registar političkih stranaka u prosincu 2010. Sjedište Stranke je Hebrangova 5, Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na skupštini Stranke u studenome 2010. te izmjenama i dopunama u siječnju 2011., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (skupština, predsjedništvo, predsjednik, nadzorni odbor i klub zastupnika), stjecanje prihoda i drugo. Stranka ima osam županijskih, 51 gradsku i 37 općinskih organizacija. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut i program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Statutom i Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju iz siječnja 2011., utvrđena je obveza, visina i kategorije članarine. U prosincu 2017. Predsjedništvo je donijelo odluku da se za 2018. neće naplaćivati članarina.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina.

Skupština je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika Stranke, članovi predsjedništva, nadzornog odbora i predsjednici županijskih ustrojstvenih oblika Stranke. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine, kada se biraju tijela Stranke odnosno kada se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanredne skupštine razmatraju se pitanja zbog kojih je skupština sazvana.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke između dvaju zasjedanja skupštine koje koordinira rad i odlučuje u okviru politike utvrđene na skupštini odnosno rješava tekuće političke i organizacijske poslove. Čine ga predsjednik i potpredsjednici, tajnik, zastupnici iz redova Stranke u Saboru Republike Hrvatske, deset članova izabranih na prijedlog predsjednika te predstavnici izvršne vlasti na državnoj razini.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i predsjedava sjednicama predsjedništva, usklađuje rad tijela Stranke i obavlja druge poslove za koje ga ovlasti skupština. U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Stranke je Milivoj Špika.

Nadzorni odbor ima tri člana i tri zamjenika, nadzire zakonitost djelovanja, ocjenjuje statutarnost odluka i akata te ispravnost materijalno-financijskog poslovanja o čemu izvješćuje Skupštinu.

Stranka nema zastupnike u Hrvatskom saboru te nije osnovan Klub zastupnika.

Koncem 2018. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis.

Planiranje

U prosincu 2017., predsjedništvo Stranke je usvojilo financijski plan i program rada za 2018.

Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu 175.000,00 kn koji se odnose na prihode od prodaje službenog automobila u iznosu 70.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 70.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 30.000,00 kn, prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu 5.000,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 142.200,00 kn, a odnose se na materijalne rashode u iznosu 116.000,00 kn, trošak amortizacije u iznosu 15.000,00 kn, ostale rashode u iznosu 10.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 1.200,00 kn.

Programom rada za 2018. opisana su temeljna načela i zadaci Stranke. Posebno su naglašeni sljedeći zadaci: nastavak zajedničkih aktivnosti s ostalim umirovljeničkim strankama koje imaju za cilj okupljanje i jačanje zajedničke biračke baze, promicanje programskih odrednica Stranke putem društvenih mreža, sazivanje tiskovnih konferencija, okruglih stolova i slično koje bi se trebale što više održavati u prostorijama Hrvatskog sabora, do kraja 2018. imati organizacije ili povjerenika Stranke u svim županijama te dostići koalicijski rejting od 4,0 % do 6,0 %.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaji o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 106.938,00 kn, što je za 13.560,00 kn ili 14,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 68.062,00 kn ili 38,9 %, najvećim dijelom zbog neostvarenih prihoda od donacija pravnih i fizičkih osoba koji su planirani u iznosu 70.000,00 kn uslijed prijevremenih parlamentarnih izbora.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	74.445,00	31.936,00	42,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.250,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	17.683,00	75.002,00	424,1
	Ukupno	93.378,00	106.938,00	114,5

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju drugi prihodi u iznosu 75.002,00 kn ili 70,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 31.936,00 kn ili 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 31.936,00 kn i čine 29,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i pojedinačnih odluka gradova, općina, odnosno županija o financiranju Stranke. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrane s liste grupe birača. Stranka je ustrojila evidenciju o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima Stranka ima članove. Prihodi su ostvareni iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 12.557,00 kn, Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu 5.379,00 kn, Grada Vinkovaca u iznosu 10.000,00 kn te Grada Garešnice u iznosu 4.000,00 kn. Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su doznačavana na žiro-račun političke stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 75.002,00 kn odnose se na prodaju službenog automobila u iznosu 75.000,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 2,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 74.446,00 kn, što je za 61.230,00 kn ili 45,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 67.754,00 kn ili 47,7 %, najvećim dijelom zbog neostvarenih prihoda od donacija koji su planirani u iznosu 70.000,00 kn (prijevremeni parlamentarni izbori).

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.	Materijalni rashodi	79.537,00	46.428,00	58,4
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.150,00	1.964,00	170,8
1.2.	Drugi materijalni rashodi	78.387,00	44.464,00	56,7
2.	Rashodi amortizacije	47.638,00	18.313,00	38,4
3.	Financijski rashodi	8.501,00	5.710,00	67,2
4.	Drugi rashodi	0,00	3.995,00	-
	Ukupno	135.676,00	74.446,00	54,9
	Višak prihoda	0,00	32.492,00	-
	Manjak prihoda	42.298,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu 46.428,00 kn i čine 62,4 % ukupnih rashoda i rashode amortizacije u iznosu 18.313,00 kn koji čine 24,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i drugi rashodi) imaju udjel 13,0 %.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 44.464,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 28.232,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 11.174,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 2.882,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 2.176,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 28.232,00 kn se odnose na usluge telefona i pošte iznosu 11.237,00 kn, ostale usluge u iznosu 7.882,00 kn (doprinos zajedničke pričuve za poslovni prostor središnjice Stranke u Zagrebu u iznosu 4.882,00 kn te knjigovodstvene usluge u iznosu 3.000,00 kn), zakupninu u iznosu 7.164,00 kn (za poslovni prostor središnjice Stranke u Zagrebu u iznosu 7.064,00 kn temeljem ugovora o privremenom korištenja prostora s Gradom Zagrebom i zakup štanda na gradskoj tržnici Garešnica u iznosu 100,00 kn) te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.949,00 kn.

Naknade troškova službenih putovanja u iznosu 11.174,00 kn odnose se na korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 2,00 kn po prijašnjem kilometru i druge troškove (cestarina) službenih putovanja predsjednika i tajnika Stranke.

Rashodi amortizacije u iznosu 18.313,00 kn se odnose na obračunatu amortizaciju službenog automobila u iznosu 16.951,00 kn za razdoblje od siječnja do kolovoza 2018. te amortizaciju uredske opreme u iznosu 1.362,00 kn.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 5.710,00 kn se odnose na obračunate kamate za primljeni zajam od tajnika Stranke u iznosu 4.825,00 kn (po godišnjoj kamatnoj stopi od 7,45 % na zajam u iznosu 60.000,00 kn), bankarske usluge u iznosu 857,00 kn i zatezne kamate u iznosu 28,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 3.995,00 kn odnose se na troškove ovršnih postupaka u iznosu 3.845,00 kn te novčanu kaznu u iznosu 150,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima u 2018. iznosi 32.492,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 92.667,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 60.175,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.539,00 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	18.312,00	0,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	18.312,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	12.364,00	7.539,00	61,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	9.953,00	542,00	5,4
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	6.997,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	2.411,00	0,00	-
	Ukupno imovina	30.676,00	7.539,00	24,6
3.	Obveze	123.343,00	67.714,00	54,9
3.1.	Obveze za rashode	13.343,00	17.714,00	132,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	110.000,00	50.000,00	45,5
4.	Vlastiti izvori	-92.667,00	-60.175,00	64,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.676,00	7.539,00	24,6

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 7.539,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2018. manja je za 23.137,00 kn ili 75,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine najvećim dijelom zbog amortizacije službenog automobila i uredske opreme.

Financijska imovina u iznosu 7.539,00 kn odnosi se na potraživanja od kupaca (tajnika Stranke za preostali nepodmireni iznos od prodaje službenog automobila) u iznosu 6.997,00 kn i novčanih sredstava na žiro računu u iznosu 542,00 kn.

Potraživanja u iznosu 6.997,00 kn odnose se na potraživanja od tajnika Stranke za nenaplaćeni dio prihoda od prodaje službenog automobila u iznosu 75.000,00 kn. Ukupna potraživanja iskazana koncem godine u cijelosti su nedospjela te su do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.) naplaćena u iznosu 6.900,00 kn.

Obveze u iznosu 67.714,00 kn odnose se na obveze za primljenu pozajmicu iz ranijih godina u iznosu 50.000,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 17.714,00 kn. Obveze za primljenu pozajmicu odnose se na ugovor o pozajmici u iznosu 50.000,00 kn zaključen s fizičkom osobom u studenome 2011. Prema navedenom Ugovoru, Stranka se obvezuje vratiti pozajmicu najkasnije u roku osam dana od dana kada zajmodavac zatraži povrat, ali samo u slučaju primitka sredstava iz državnog proračuna temeljem izbora određenog broja zastupnika u Hrvatski sabor.

U slučaju da Stranka ne osvoji ni jedan mandat, zajmodavac se odriče prava na povrat pozajmice te se navedeni iznos smatra nepovratnom donacijom za izbornu promidžbu. Dospjele obveze iskazane su u iznosu 16.835,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.) podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu 1.899,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu -60.175,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu 32.492,00 kn u tekućoj godini te preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 92.667,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 5. srpnja do 29. studenoga 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 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
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 političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17, 106/18)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut
8. Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju
9. Pravilnik o obliku i djelovanju ustrojstvenog oblika (2012.)
10. Program rada i financijski plan 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, drugih prihoda, izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 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 koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, program rada za 2018., računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava uspješno upravljanje i ostvarenje ciljeva, obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Koncem 2018. Stranka nije imala zaposlenih, a poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis. Prema odredbama Statuta nadzorni odbor nadzire zakonitost djelovanja, ocjenjuje statutarnost odluka i akata te ispravnost materijalno-financijskog poslovanja o čemu izvješćuje Skupštinu. U 2018. nadzor nije obavljan. Nepravilnosti koje su uočene u dijelu računovodstvenog poslovanja, prihoda i rashoda upućuju na to da nije uspostavljen učinkovit sustav unutarnjih kontrola.

Statutom je utvrđeno da član Stranke ima dužnost ponašati se u svome djelovanju u skladu s njezinim programom i Statutom te s njezinom djelatnošću, upoznavati i animirati potencijalne članove, čuvati čast, ugled i imovinu Stranke. Stranka nije donijela poseban akt, odnosno Kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati svi članovi stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavu učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno - financijskog poslovanja Stranke. Predlaže se donošenje Kodeksa etike, s istim upoznati sve članove stranke te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

2. Program rada za 2018.

- 2.1. Prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je dužna do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Programom rada za 2018., koji je donijelo predsjedništvo Stranke u prosincu 2017., utvrđena su temeljna načela i zadaci Stranke.

Utvrđeno je da Program rada za 2018. sadrži ciljeve i aktivnosti koje Stranka namjerava provesti, ali uz aktivnosti nisu navedeni planirani rashodi prema vrstama i iznosima te izvori financiranja kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz ciljeve i planirane aktivnosti navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Stranka je obavezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Poslovne knjige koje vodi Stranka jesu dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige (knjiga ulaznih i knjiga izlaznih računa, knjiga kratkotrajne i knjiga dugotrajne nefinancijske imovine te knjiga financijske imovine i obveza). Stranka ne vodi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. U 2018. rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 11.174,00 kn, a do rujna 2018. Stranka je imala u vlasništvu službeno vozilo. Prema odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije, između kojih su i evidencija putnih naloga i korištenja službenog automobila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi u ukupnom iznosu 3.845,00 kn evidentirani su na temelju izvoda poslovne banke bez vjerodostojne dokumentacije. Prema opisu navedeni rashodi se odnose na pristojbu po ovrsi i naknadu temeljem provedbe ovrhe na novčanim sredstvima. Pojedini poslovni događaji (rashodi za usluge telefona, pošte i zajedničku pričuvu, podmirenje obveze za primljenu pozajmicu i troškove putovanja i naplata potraživanja za prodani automobil) evidentirani su na temelju računa odnosno izjava o prijebu (knjigovodstvenih isprava) koje nije ovjerila ovlaštena osoba Stranke i koji nisu prethodno kontrolirani. Nadalje, pojedini redni brojevi navedeni na ulaznim računima komunalnih usluga, zakupnina i najamnina te ostalih usluga ne odgovaraju rednom broju računa u glavnoj knjizi i knjizi ulaznih računa. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za komunalne usluge u iznosu 1.964,00 kn, a u financijskim izvještajima navedeni rashodi iskazani su na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, odnosno nisu iskazani na računu propisanom računskim planom za neprofitne organizacije. Odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, a odredbama članka 28. navedenog Zakona je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati rashode na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Odlukom o godišnjem popisu i osnivanju popisnoga povjerenstva za 2018. imenovana su dva člana i predsjednik povjerenstva za popis imovine i obveza u središnjici Stranke, a odlukom nisu obuhvaćene organizacijske jedinice Stranke. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu za 2018. u kojem je navedeno da stvarno stanje popisane imovine i obveza odgovara knjigovodstvenom stanju.

Popis nije proveden u organizacijskim jedinicama Stranke. Također, dugotrajna materijalna imovina, potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, nego su preuzeti podaci iz poslovnih knjiga. Popis imovine i obveza nije cjelovit i nije postignuta svrha popisa. Odredbama članka 19. i 20 Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Državni ured za reviziju nalaže popisati imovinu i obveze u središnjici i organizacijskim jedinicama Stranke, a popis obavljati u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 106.938,00 kn.

U okviru drugih prihoda evidentirani su prihodi od prodaje službenog automobila u iznosu 75.000,00 kn. Automobil je nabavljen putem financijskog najma 2013., nabavna vrijednost je iznosila 226.004,00 kn, a knjigovodstvena vrijednost u vrijeme prodaje iznosila je 0,00 kn (vrijednost je u cijelosti amortizirana).

Predsjedništvo stranke je u kolovozu 2018 donijelo Odluku o prodaji. U odluci je navedeno da se automobil prodaje radi obveze vraćanja pozajmice i imenovana je komisija za procjenu vrijednosti od tri člana (članovi Stranke). Komisija je sastavila zapisnik o procjeni u kojem je navedeno da je procijenjena vrijednost službenog automobila s prijeđenih 173 000 kilometara 75.000,00 kn te da je procjena donesena na temelju provjere cijena automobila objavljenim na više internetskih stranica koje objavljuju (oglašavaju) cijene rabljenih automobila. U odluci i zapisniku nisu navedeni tehnički podaci o automobilu, stanje automobila i je li automobil registriran. Nadalje u zapisniku nije naveden usporedni pregled cijena, nije naznačen datum sastavljanja i nije priložena dokumentacija s vremenom (danom) provjere i sadržajem internetskih stranica na kojima je provedena provjera cijena te nije moguća provjera procjene. Odredbama članka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja.

Ugovorom o kupoprodaji, od 17. rujna 2018., koji su zaključili Stranka i kupac (tajnik Stranke), određena je kupoprodajna cijena automobila u iznosu 75.000,00 kn (procijenjena vrijednost) te je navedeno da je kupac uplatio na dan zaključivanja ugovora 68.003,00 kn. Prema knjigovodstvenoj dokumentaciji, navedeni iznos istovjetan je iznosu dospjelih potraživanja kupca na dan zaključenja ugovora (obveza Stranke za povrat pozajmice koju je navedeni kupac dao Stranci ranijih godina i obveza za obračunane, a neisplaćene troškove službenih putovanja). Prema navedenom ugovoru, ostatak u iznosu 6.997,00 kn, kupac se obvezuje platiti do 30. lipnja 2019. Isti dan ispostavljen je račun, prema kojem kupac ukupnu prodajnu cijenu u iznosu 75,000,00 kn treba uplatiti na žiro-račun Stranke, a dospijeće obveze (valuta plaćanja) je 30. rujna 2018. Račun ne sadrži uvjete utvrđene ugovorom i sadržaj računa u dijelu koji se odnosi na obvezu plaćanja i rok plaćanja ne odgovara ugovoru.

Od ugovorene prodajne cijene automobila u iznosu 75.000,00 kn, kupac je podmirio u ugovorenom roku 74.903,00 kn te je do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.) nepodmireno 97,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave na način kojim se omogućuje provjera poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se ispostavljati račune prema zaključenim ugovorima.

5. Rashodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 74.446,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za službena putovanja u iznosu 11.174,00 kn ostvareni na temelju deset putnih naloga.

Odnose se na naknadu troškova prijevoza predsjednika i tajnika Stranke (naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 2,00 kn po prijeđenom kilometru) u iznosu 11.040,00 kn i druge troškove (cestarina) službenih putovanja u iznosu 134,00 kn. Od 1. siječnja 2018. do vremena prodaje službenog automobila, ostvarena je naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 7.918,00 kn za sedam službenih putovanja.

Putni nalozi ne sadrže sve propisane podatke. Na osam naloga nije navedeno početno i završno stanje brojila prijeđenih kilometara, na dva naloga je uneseno početno i završno stanje, no međusobna razlika ne odgovara navedenom broju prijeđenih kilometara, na većini naloga nedostaju potpisi likvidatora i blagajnika, a uz naloge nije priloženo izvješće sa službenog putovanja. Za jedno službeno putovanje obračunani troškovi putovanja su manji od isplaćenog predujma za putovanje, a iznos za povrat više isplaćenih sredstava nije utvrđen i nije evidentirano potraživanje za povrat predujma. Dio putnih naloga ne slijedi brojčani i vremenski niz.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. U skladu s odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke te utvrditi i evidentirati potraživanje za povrat više isplaćenih sredstava predujma u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. U očitovanju navodi da će u najkraćem roku donijeti Kodeks etike i s istim upoznati sve članove Stranke, a u dopunama godišnjeg programa rada za 2019. i u godišnjem programu rada za 2020. planirati će financijski okvir i izvore financiranja. Također, navodi da će ispraviti uočene nedostatke u vezi s putnim nalogima, dopuniti ih izvješćima sa službenog putovanja i ustrojiti knjigu evidencije putnih naloga te ispraviti uočene pogreške u popisu imovine, obveza i potraživanja, kao i sve druge propuste uočene tijekom obavljanja revizije.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja. Revizijom za 2018. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka

U tablici u nastavku navode se nalozi 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.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je ustrojavanje analitičke evidencije sitnog inventara te evidentiranje nabavljenog sitnog inventara i ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	najkraći mogući	provedeno
2.	Prihodi	2016.	Naloženo je evidentiranje potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	najkraći mogući	provedeno
3.	Rashodi	2016.	Naloženo je podmirenje troškova izborne promidžbe iz sredstava uplaćenih na posebni račun za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	-	nije primjenjivo

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku:

- U vezi s nalogom da se troškovi izborne promidžbe podmiruju iz sredstava uplaćenih na posebni račun za financiranje izborne promidžbe, u 2018. nije bilo izbornih aktivnosti pa nisu ostvareni ni rashodi za izbornu promidžbu.

1.2. Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuka.