



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/20-03/3
URBROJ: 613-22-20-7

Čakovec, 16. rujna 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ABECEDE DEMOKRACIJE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2019.	13
	Provedba naloga i preporuka	15

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 2019.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, rashodi za troškove službenih putovanja zaposlenika u iznosu od 7.427,00 kn nisu evidentirani, odnosno iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Stranka nije sastavila obavezne Bilješke uz Bilancu.

Stranka je u blagajni u pojedinim razdobljima u 2019. (od 18. do 31. svibnja, od 16. do 30. studenoga i od 10. do 31. prosinca) imala novčana sredstva u iznosima iznad blagajničkog maksimuma (više za 887,00 kn do 16.657,00 kn), što nije u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu iz listopada 2018., kojom je utvrđen blagajnički maksimum u iznosu od 45.000,00 kn. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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 2019. 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 Abecedu demokracije. Sjedište Stranke je Poljička 13, Zagreb. Djelokrug Stranke je uređen 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 države čine obiteljska gospodarstva i slobodno poduzetništvo. U ispunjenju ciljeva i ostvarenju programa, surađuje 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 svibnja 2020., Stranka ima ukupno 35 ogranaka. Prema izjavi odgovorne osobe, u 2019. osnovano je novih devet 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, koji je istupio iz Stranke u siječnju 2019., a u predstavničkim tijelima lokalnih i regionalnih (područnih) jedinica nema vijećnike. Stranka koncem 2019. ima 1 357 članova.

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, ako bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti. Za provedbu Etičkog kodeksa osnovano je Etičko povjerenstvo od pet članova Stranke. Stranka je tijekom godine organizirala seminare i druge oblike izobrazbe u vezi s primjenom 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. Glavno vijeće, između ostalog, 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 i o isključenju.

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 (svibanj 2020.), je Stjepan Vujanić.

Predsjedništvo čine Predsjednik, potpredsjednici (predsjednici županijskih organizacija), predsjednik dijaspore, politički tajnik, glasnogovornik, tajnik za financije, tajnik za protokol i organizaciju te 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, a sjednice se sazivaju prema potrebi (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 nadležnim tijelima Stranke. Nadzorni odbor je u siječnju 2020. donio odluku o prihvaćanju materijalno-financijskog poslovanja Stranke za 2019.

Za obavljanje upravnih, ustrojstvenih, komercijalnih, financijskih, pravnih i drugih poslova osnovan je Središnji ured Stranke u Zagrebu (tajništvo). Početkom 2019. u Stranci rade dva, a koncem godine jedan zaposlenik.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2019. doneseni su i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2018. Financijskim planom, planirani su prihodi u iznosu od 340.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 326.000,00 kn. U prosincu 2019. donesene su Izmjene financijskog plana, kojima su prihodi planirani u iznosu od 367.163,00 kn, a rashodi u iznosu od 356.977,00 kn. Planirani prihodi se u cijelosti odnose na prihode iz državnog proračuna, a rashodi na materijalne rashode u iznosu od 233.777,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 100.200,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 17.000,00 kn i financijske rashode u iznosu od 6.000,00 kn.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano da su političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Godišnji program rada za 2019. 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 u cilju izgradnje pozitivnog imidža Stranke. Za provođenje navedenih aktivnosti planirana su sredstva iz državnog proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija).

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

Za 2019. sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2019., Godišnji program rada, Financijski plan i Izmjene Financijskog plana za 2019. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za 2019. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja (Državnom uredu za reviziju i u papirnatom obliku) te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 367.163,00 kn, što je 17.335,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi ostvareni su u planiranom iznosu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	349.828,00	367.163,00	105,0
	Ukupni prihodi	349.828,00	367.163,00	105,0

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 367.163,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke za jedno zastupničko mjesto ostvarene na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (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 referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 8/19). Zastupničko mjesto ostvareno je za jednog člana koji je od srpnja 2016. bio član Stranke, od siječnja 2017. obnašao je zastupničku dužnost kao član druge političke stranke, a u siječnju 2019. prestao je biti član Stranke. Sredstva iz državnog proračuna doznačena su na središnji račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima (91.790,69 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 354.400,00 kn, što je 32.048,00 kn ili 8,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 2.577,00 kn ili 0,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	138.978,00	99.978,00	71,9
2.	Materijalni rashodi	225.238,00	232.116,00	103,1
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	94.046,00	372,00	0,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	131.192,00	231.744,00	176,6
3.	Rashodi amortizacije	18.947,00	16.960,00	89,5
4.	Financijski rashodi	3.223,00	5.346,00	165,9
5.	Drugi rashodi	62,00	0,00	-
	Ukupni rashodi	386.448,00	354.400,00	91,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	349.828,00	367.163,00	105,0
	Višak prihoda	0,00	12.763,00	-
	Manjak prihoda	36.620,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 232.116,00 kn ili 65,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 99.978,00 kn ili 28,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) iznose 22.306,00 kn i čine 6,3 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni rashodi za zaposlene za 39.000,00 kn ili 28,1 % i rashodi amortizacije za 1.987,00 kn ili 10,5 %, a više su ostvareni materijalni rashodi za 6.878,00 kn ili 3,1 % i financijski rashodi za 2.123,00 kn ili 65,9 %. Rashodi za zaposlene su manji s obzirom na to da su u siječnju 2019. radila dva, a nadalje jedan zaposlenik.

Vrijednosno značajnije manje ostvareni su, u okviru materijalnih rashoda, rashodi za promidžbu i informiranje za 93.674,00 kn ili 99,6 % s obzirom na to da su usluge fotografiranja, snimanja i videomontaže u 2018. korištene za potrebe saborskog zastupnika koji je istupio iz Stranke u siječnju 2019., te je prestala potreba za navedenim uslugama.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 99.978,00 kn odnose se na rashode za plaće u iznosu od 85.818,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 14.160,00 kn. Početkom 2019. Stranka je imala dva zaposlenika, jednog na neodređeno vrijeme za tajničke poslove i jednog na određeno vrijeme do konca siječnja 2019. za tehničke poslove za potrebe saborskog zastupnika, a koncem godine u Stranci radi zaposlenik na tajničkim poslovima. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu te odlukom Predsjedništva Stranke iz siječnja 2019. o visini brutoplaće za tajničke poslove.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 232.116,00 kn. Odnose se na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 174.477,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 25.090,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 11.152,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal, pisač, USB i drugi sitni inventar) u iznosu od 2.357,00 kn, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 372,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 18.668,00 kn.

Rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično ostvareni u iznosu od 174.477,00 kn odnose se na uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 107.808,000 kn, dnevnice u iznosu od 66.555,00 kn i troškove javnog prijevoza u iznosu od 114,00 kn. Rashodi su ostvareni za naknade za službena putovanja 23 člana Stranke u ukupnom iznosu od 167.050,00 kn i za zaposlenike u iznosu od 7.427,00 kn, i to za aktivnost redovnog održavanja sastanaka Predsjedništva Stranke u cilju proširenja rada Stranke novim članovima.

Stranka vodi evidenciju putnih naloga službenih putovanja u kojoj je evidentirano 415 putnih naloga u ukupnom iznosu od 178.469,00 kn, što je 261 putni nalog ili 108.703,00 kn više u odnosu na 2018. (kada je ispostavljeno 154 putnih naloga u iznosu od 69.766,00 kn). Prema obrazloženju odgovorne osobe, u odnosu na prethodnu godinu, pojačane su aktivnosti na pripremanju osnivanja novih ogranaka Stranke i učlanjenju novih članova, održavanju godišnjih, izbornih i osnivačkih skupština, obilježavanju značajnih obljetnica hrvatske povijesti, upoznavanju članova s Etičkim kodeksom i poduzimanju aktivnosti na pripremi za predstojeće izbore.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 25.090,00 kn odnose se na računalne i odvjetničke usluge u iznosu od 15.725,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 7.610,00 kn i druge usluge (između ostalog, usluge kopiranja, hostinga i kupnje tramvajskih karata) u iznosu od 1.755,00 kn. U okviru računalnih i odvjetničkih usluga, na računalne usluge odnosi se 12.600,00 kn. Navedene usluge obavljao je računovodstveni servis s kojim je zaključen ugovor u siječnju 2019. kojim su utvrđene obveze računovodstvenog servisa (između ostalog, vođenje poslovnih knjiga, provođenje popisa imovine i obveza, izradu financijskih izvještaja te mjesečnih obračuna plaća) uz mjesečnu naknadu u iznosu od 1.000,00 kn. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni u iznosu od 7.610,00 kn odnose se na troškove telefona u iznosu od 6.648,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 76,00 kn i drugo (kupnju biljega, tramvajskih, autobusnih karata i taxi-prijevoz) u iznosu od 886,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu od 11.152,00 kn odnose se na neoporezivu isplatu nagrade za radne rezultate u iznosu od 5.000,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 3.992,00 kn te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 2.160,00 kn. Naknade za nagradu za radne rezultate i troškove prijevoza na posao i s posla isplaćene su zaposleniku na tajničkim poslovima prema odlukama Predsjedništva Stranke iz ožujka i lipnja 2019.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 18.668,00 kn najvećim dijelom (18.497,00 kn ili 99,1 %) odnose se na rashode reprezentacije.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 16.960,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za uredsku i komunikacijsku opremu po propisanim stopama amortizacije 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 ostvareni u iznosu od 5.346,00 kn odnose se na usluge platnog prometa i banke.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 12.763,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 20.636,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 33.399,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 42.391,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	21.039,00	4.079,00	19,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	21.039,00	4.079,00	19,4
2.	Financijska imovina	11.505,00	38.312,00	333,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	10.986,00	37.791,00	344,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	519,00	521,00	100,4
	Ukupno imovina	32.544,00	42.391,00	130,3
3.	Obveze	11.907,00	8.992,00	75,5
3.1.	Obveze za rashode	11.907,00	8.992,00	75,5
4.	Vlastiti izvori	20.637,00	33.399,00	161,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.544,00	42.391,00	130,3

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora veća je za 9.847,00 kn ili 30,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na financijsku imovinu za 26.807,00 kn ili 233,0 % (stanje žiroračuna koncem godine za 1.650,00 kn ili 68,0 % i stanje u blagajni za 25.155,00 kn ili 293,8 %), dok se značajnije smanjenje odnosi na nefinancijsku imovinu (opremu) za 16.960,00 kn ili 80,6 % zbog ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina u iznosu od 4.079,00 kn odnosi se na uredsku i komunikacijsku opremu nabavne vrijednosti 46.052,00 kn te ispravka vrijednosti 41.973,00 kn (tijekom godine nije nabavljana nova dugotrajna imovina).

Financijska imovina u iznosu od 38.312,00 kn odnosi se na novac u blagajni u iznosu od 33.716,00 kn, na žiroračunu u iznosu od 4.075,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze u iznosu od 521,00 kn.

Obveze koncem 2019. iznose 8.992,00 kn i odnose se na obveze za plaću za prosinac 2019. u iznosu od 7.948,00 kn i materijalne rashode (za telefonske usluge) u iznosu od 1.044,00 kn. Navedene obveze podmirene su u siječnju 2020.

Vlastiti izvori u iznosu od 33.399,00 kn odnose se na ostvareni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 20.636,00 kn i ostvareni višak prihoda u 2019. u iznosu od 12.763,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. svibnja do 16. rujna 2020.

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, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 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 financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
6. Statut Stranke (rujan 1999., lipanj 2004. i lipanj 2007.)
7. Godišnji program rada Stranke (prosinac 2018.)
8. Financijski plan i izmjene Financijskog plana Stranke (prosinac 2018. i prosinac 2019.)

9. Etički kodeks Abecede demokracije (studeni 2018.)
10. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, ulaznim računima, obračunom plaća i naknada za zaposlene, rashodima za usluge, s naknadama troškova službenih putovanja, reprezentacije i drugih rashoda. Također, obavljena je provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi s materijalnim i drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i računovođom te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovanjem.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je računovodstvenom servisu.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi za troškove službenih putovanja zaposlenika ostvareni su u iznosu od 10.819,00 kn, od čega je dio u iznosu od 7.427,00 kn evidentiran u poslovnim knjigama te iskazan u financijskim izvještajima u okviru naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, umjesto u okviru naknada troškova radnicima. Prema odredbi članka 40., stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, naknade troškova radnicima uključuju rashode za službena putovanja, rashode za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život te rashode za stručno usavršavanje radnika.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati naknade troškova službenih putovanja zaposlenika na računima propisanim računskom planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Financijski izvještaji

Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, a nisu sastavljene Bilješke uz Bilancu. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina i pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

Za poslovanje gotovim novcem ustrojena je kunska blagajna. Početkom godine stanje blagajne iznosilo je 8.561,00 kn, a koncem 2019. iznosi 33.716,00 kn.

Uplate u blagajnu odnose se na uplatu gotovine sa žiroračuna, a isplate na naknade za službena putovanja, reprezentaciju, kupnju uredskog materijala, vijenca, tramvajskih karata te uslugu fotokopiranja. Uplate u blagajnu su u 2019. ostvarene u iznosu od 239.361,00 kn, isplate u iznosu od 205.645,00 kn te je saldo blagajne na dan 31. prosinca 2019. iznosio 33.716,00 kn. Stranka je u blagajni u pojedinim razdobljima u 2019. (od 18. do 31. svibnja, od 16. do 30. studenoga i od 10. do 31. prosinca) imala novčana sredstva u iznosima iznad blagajničkog maksimuma (više za 887,00 kn do 16.657,00 kn), što nije u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu iz listopada 2018., kojom je utvrđen blagajnički maksimum u iznosu od 45.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže pridržavati se blagajničkog maksimuma u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u 2020. naknade troškova službenih putovanja zaposlenika evidentirati na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Navodi da su Bilješke uz Bilancu sastavljene u informacijskom sustavu za nadzor financiranja, a s obzirom na to da nije bilo većih odstupanja od plana, navedeni sustav nije tražio evidentiranje po pozicijama Bilance. Nadalje, navodi da su prekoračenja blagajničkog maksimuma rezultat vođenja blagajne zadnjim danom u mjesecu, zbog lakše kontrole isplate putnih naloga.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporuci 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	2018.	Godišnjim programom rada utvrditi planirana sredstva za ostvarenje aktivnosti te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima.	31. 12. 2019.	djelomično provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	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 referendumima.	31. 12. 2019.	provedeno
3.		2018.	Sastaviti izvješća s puta i priložiti uz putni nalog i druge isprave propisane Pravilnikom o porezu na dohodak.	31. 12. 2019.	provedeno
4.		2018.	Pridržavati se zaključenih odredbi ugovora o radu pri isplati materijalnih prava zaposlenika.	31. 12. 2019.	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom koja se odnosi na utvrđivanje planiranih sredstava u Godišnjem programu rada za 2018. za ostvarenje aktivnosti te praćenju rashoda po aktivnostima, utvrđeno je da je Stranka u prosincu 2018. donijela Godišnji program rada za 2019. s utvrđenim aktivnostima, ali bez planiranih iznosa za realizaciju aktivnosti. S obzirom na to da su u prosincu 2019. donesene Izmjene financijskog plana u kojem su planirane dvije aktivnosti (projekti), da su sredstva (prihodi) planirana za realizaciju aktivnosti iz jedinog izvora – državnog proračuna, a rashodi po vrstama, iznosima i izvoru financiranja i da je u poslovnim knjigama ustrojeno praćenje prihoda i rashoda po aktivnostima (projektima), utvrđeno je da je Stranka omogućila upravljanje i kontrolu financijskih sredstava, odnosno praćenje ispunjenja planiranih aktivnosti i ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada za 2018.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će u 2020. godišnjim programom rada utvrditi planirana sredstva za ostvarenje aktivnosti i pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima.*