



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/20-03/31
URBROJ: 613-10-20-7

Rijeka, 23. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
AKCIJE MLADIH 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2019.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Akcije mladih (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 nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja iz proračuna od dvije jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke u iznosu od 24.008,00 kn.

Preostala potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje rada Stranke evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, umjesto na računu potraživanja za prihode po posebnim propisima. Godišnjim popisom imovine i obveza nisu popisana potraživanja iz proračuna dvije jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke u iznosu od 24.008,00 kn. Obveze prema dobavljačima u iznosu od 23.974,00 kn popisane su u ukupnom iznosu, a ne prema subjektima i pojedinačnim iznosima u cilju usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. (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

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u veljači 2005. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Ciottina 19, Rijeka. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Program Stranke donesen je na Skupštini Stranke u siječnju 2005. Prema programskim načelima, Stranka svojim djelovanjem želi omogućiti svima ravnopravnost u korištenju prilika koje im se pružaju, ostvarenje punog potencijala, život u zdravoj okolini i zaštitu od nasilja i eksploatacije. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge prihode u skladu s propisima.

Statut Stranke donesen je u siječnju 2005., izmjene i dopune u lipnju 2007. i rujnu 2010. te pročišćeni tekst u kolovozu 2014. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, postupak donošenja Statuta te materijalno i financijsko poslovanje. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Prestanak članstva upisuje se u Registar članova Stranke.

Stranka je donijela Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštovati zaposlenici i članovi Stranke, a posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu. Teritorijalne organizacijske oblike Stranke čine: regionalne organizacije na razini izbornih jedinica za Hrvatski sabor, županijske organizacije na razini županija, gradske odnosno općinske organizacije na razini gradova i općina te ogranci na razini jedinica mjesne samouprave, odnosno gradskih četvrti i kotareva. Teritorijalni organizacijski oblici Stranke nemaju svojstvo pravne osobe. Koncem 2019. na području Republike Hrvatske ustrojena je jedna županijska organizacija te osam gradskih, četiri općinske organizacije i pet ogranaka.

Statutom Stranke određena su tijela Stranke, i to: Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet.

Skupština je najviše političko, statutarno i izborno tijelo Stranke. Skupština donosi i mijenja temeljna načela Stranke, Program i Statut, usvaja temeljnu rezoluciju i druge rezolucije i akte iz svoje nadležnosti, donosi Poslovnik, bira i razrješava predsjednika, članove i zamjenike članova Suda časti, članove Nadzornog odbora te tajnika.

Predsjedništvo je najviše upravno tijelo Stranke, a čini ga predsjednik, dva potpredsjednika, glavni tajnik te pet članova Stranke koje imenuje Skupština. Provodi odluke Skupštine i Nadzornog odbora, koordinira rad podružnica, analizira i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti Stranke. Organizira i provodi kontakte s javnošću, brine se za materijalna i financijska dobra potrebna Stranci te predlaže Nadzornom odboru financijski plan i završni račun Stranke za tekuću godinu. Predsjednik Stranke u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2020.) je Vjekoslav Rubeša.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke i ima tri člana. Usvaja financijski plan i završni račun za pojedinu godinu, potvrđuje na prijedlog Predsjedništva povezivanje s drugim političkim strankama ili organizacijama i učlanjivanje u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, obavlja i na prijedlog Predsjedništva odobrava osnivanje povremenih radnih tijela te potvrđuje izbor tajnika i predsjednika podružnice Stranke.

Sud časti provodi stegovne postupke, a Stručni savjet Stranke ima savjetodavnu ulogu.

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja knjigovodstveni servis. Stranka je u 2019. imala dva zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2019. donesen je u prosincu 2018. (usvojen na sjednici Nadzornog odbora u veljači 2019. u skladu s odredbama Statuta Stranke), a izmjene u listopadu 2019. Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 410.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 285.000,00 kn. Planiran je i višak prihoda u iznosu od 125.000,00 kn. Planirani prihodi u iznosu od 410.000,00 kn u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 127.000,00 kn (rashodi za usluge 45.000,00 kn, reprezentaciju 35.000,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa 15.000,00 kn, materijal i energiju 9.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima 18.000,00 kn te naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i volonterima 5.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 105.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 20.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 7.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 1.000,00 kn te druge rashode u iznosu od 25.000,00 kn. Financijski plan te njegove izmjene sadrže obrazloženja po skupinama prihoda i rashoda, ali ne sadrže obrazloženja programa i aktivnosti koji se planiraju provoditi te poveznicu s Godišnjim programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (Narodne novine 29/19 i 98/19), 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 (Narodne novine 121/14), 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 (Narodne novine 119/15), 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 donesen je u prosincu 2018., a Izmjene Godišnjeg programa rada u listopadu 2019. Program rada sastoji se od općeg dijela te redovitih i izvanrednih aktivnosti. Opći dio Programa rada uključuje provođenje nadzora edukacije članova Stranke u svim predstavničkim tijelima lokalne i područne samouprave u cilju poticanja njihova aktivnijeg djelovanja u političkom radu u iznosu od 40.000,00 kn i aktiviranje što većeg broja stranačkih organizacija u iznosu od 35.000,00 kn.

Redovite aktivnosti Stranke uključuju održavanje redovnih i izvanrednih sjednica tijela Stranke i njezine izborne skupštine u iznosu od 60.000,00 kn, aktivnosti vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 10.000,00 kn, koordinaciju svih tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 15.000,00 kn, organizaciju javnih tribina, konferencija za tisak i okruglih stolova u svrhu prezentiranja programskih aktivnosti u iznosu od 20.000,00 kn, suradnju sa srodnim organizacijama u zemlji i inozemstvu u iznosu od 10.000,00 kn, suradnju s udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga čija su načela bliska onima koje promiče Stranka u iznosu od 10.000,00 kn te održavanje ureda Stranke u iznosu od 40.000,00 kn (za redovite aktivnosti ukupno je planirano 165.000,00 kn). U okviru izvanrednih aktivnosti planirano je utrošiti 45.000,00 kn, i to za tekuće donacije i isplatu drugoj političkoj stranci prema sporazumu.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Navedeni financijski izvještaji, s propisanim priložima (Plan rada i Financijski plan za 2019. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine), dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Dodatne Bilješke uz financijske izvještaje (koje sadrže detaljniju dopunu podataka uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu) sastavljene su i predane Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (lipanj 2020.).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 413.333,00 kn, što je 49.629,00 kn ili 10,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 3.333,00 kn ili 0,8 %.

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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	458.215,00	413.315,00	90,2
2.	Drugi prihodi	4.747,00	18,00	0,4
	Ukupni prihodi	462.962,00	413.333,00	89,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 413.315,00 kn ili 99,9 %. Navedeni prihodi odnose se na prihode za redovito financiranje rada Stranke, ostvarene prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16, 70/17), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., i Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke koje djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici. Stranka ima 29 članova u predstavničkim tijelima 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega su dvije županije, šest gradova i šest općina. Od navedenog broja članova 21 je s područja Primorsko-goranske županije, sedam s područja Zadarske županije i jedan s područja Splitsko-dalmatinske županije. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznačuju na račun Stranke tromjesečno u jednakim iznosima. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave korišteni su za redovno poslovanje Stranke.

Prihodi od imovine u iznosu od 18,00 kn odnose se na prihode od kamata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 287.528,00 kn, što je 16.900,00 kn ili 6,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.528,00 ili 0,9 %.

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	96.754,00	104.850,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	145.704,00	127.218,00	87,3
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	12.855,00	4.081,00	31,7
2.2.	Drugi materijalni rashodi	132.849,00	123.137,00	92,7
3.	Rashodi amortizacije	0,00	8.123,00	-
4.	Financijski rashodi	8.839,00	1.837,00	20,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	15.000,00	20.500,00	136,7
6.	Drugi rashodi	4.331,00	25.000,00	577,2
	Ukupni rashodi	270.628,00	287.528,00	106,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	462.962,00	413.333,00	89,3
	Višak prihoda	192.334,00	125.805,00	65,4

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 127.218,00 ili 44,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 104.850,00 kn ili 36,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) i drugi rashodi) iznose 55.460,00 kn i imaju udjel od 19,2 % u ukupnim rashodima. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na druge rashode koji su više ostvareni za 20.669,00 kn, zbog plaćanja troškova zajedničkog izlaska na lokalne izbore drugoj političkoj stranci.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 104.850,00 kn odnose se na rashode za netoplaće za dva zaposlenika u iznosu od 72.000,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 32.850,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljali su se u skladu s propisima.

Materijalni rashodi u iznosu od 127.218,00 kn odnose se na rashode za promidžbu i informiranje (usluge oglašavanja na društvenim mrežama) u iznosu od 4.081,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 123.137,00 kn. Drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za reprezentaciju (nabavu i konzumaciju hrane i pića) u iznosu od 35.221,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 18.669,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (usluge studentskog servisa) u iznosu od 14.809,00 kn, intelektualne i osobne usluge (računovodstvene usluge) u iznosu od 12.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 9.042,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup dvorane za sastanke i štanda za prikupljanje potpisa) u iznosu od 8.191,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 8.018,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 5.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 2.310,00 kn te druge usluge (ozvučenje na humanitarnom koncertu i fotografiranje) u iznosu od 9.877,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 8.123,00 kn odnose se na amortizaciju na novonabavljenu imovinu (uredska oprema). Obračun je proveden 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 u iznosu od 1.837,00 kn odnose se na bankarske troškove.

Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu od 20.500,00 kn odnose se na danu donaciju za liječenje u iznosu od 20.000,00 kn te za humanitarnu udrugu u iznosu od 500,00 kn. Donacije su dane na temelju odluka Stranke i zahtjeva za donacijama, a u skladu s Godišnjim programom rada.

Drugi rashodi u iznosu od 25.000,00 kn ostvareni su prema sporazumu zaključenom u lipnju 2019. s drugom političkom strankom, prema kojem je Stranka bila u obvezi podmiriti troškove zajedničkog izlaska na lokalne izbore 2017.

Višak prihoda za 2019. iznosi 125.805,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 274.325,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 400.130,00 kn (navedeni višak prihoda Stranka planira utrošiti na promidžbene aktivnosti u vezi s parlamentarnim izborima u 2020. i lokalnim izborima 2021.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 432.775,00 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	30.365,00	35.460,00	116,8
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	634,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	29.273,00	25.194,00	86,1
1.3.	Sitni inventar	1.092,00	9.632,00	882,1
2.	Financijska imovina	256.945,00	397.315,00	154,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	220.758,00	397.315,00	180,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	36.187,00	0,00	-
	Ukupno imovina	287.310,00	432.775,00	150,6
3.	Obveze	12.984,00	32.645,00	251,4
3.1.	Obveze za rashode	12.984,00	32.645,00	251,4
4.	Vlastiti izvori	274.326,00	400.130,00	145,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	287.310,00	432.775,00	150,6

Vrijednost imovine koncem 2019. je u odnosu na početak 2019. povećana za 145.465,00 kn ili 50,6 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje financijske imovine (novčanih sredstava) jer su prihodi za redovno financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostali jednaki, a rashodi su manje ostvareni.

Nefinancijska imovina u iznosu od 35.460,00 kn odnosi se na licence te uredsku i računalnu opremu.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 397.315,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 396.483,00 kn i u blagajni u iznosu od 832,00 kn.

Obveze koncem 2019. iznose 32.646,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 23.974,00 kn te obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 8.672,00 kn. Na nedospjele obveze odnosi se 19.552,00 kn, a na dospjele 13.094,00 kn. Dospjele obveze odnose se na obveze prema knjigovodstvenom servisu u iznosu od 12.000,00 kn i druge obveze (kaucija za ambalažu) u iznosu od 1.094,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Stranke, obveze prema knjigovodstvenom servisu (prema međusobnom dogovoru) nisu podmirene jer je protiv Stranke pokrenut prekršajni postupak zbog računovodstvenog poslovanja te će se po završetku navedenog postupka utvrditi međusobne odgovornosti knjigovodstvenog servisa i Stranke. Do kolovoza 2020. podmirene su obveze u iznosu od 19.552,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 400.130,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. lipnja do 23. listopada 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

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 referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
4. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je stupio na snagu 1. kolovoza 2019.
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
8. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
9. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
10. Pročišćeni tekst Statuta Stranke iz kolovoza 2014.
11. Godišnji program rada i Financijski plan za 2019. te njihove izmjene.

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. 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 prihodima iz proračuna i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacija u vezi s obračunom plaća, rashodima za promidžbu i informiranje, intelektualnim i osobnim uslugama, reprezentacijom, donacijama (pomoći) te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s računovodstvenim poslovanjem.

Nalaz za 2019.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

- 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.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja iz proračuna od dvije jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke u iznosu od 24.008,00 kn. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja. Potraživanja u iznosu od 24.008,00 kn naplaćena su u 2020.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja iz proračuna jedinica lokalne samouprave u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje rada Stranke evidentirana su i iskazana na računu depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, umjesto na računu potraživanja za prihode po posebnim propisima. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati te financijskim izvještajima iskazati potraživanja na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza te je sastavljen izvještaj o obavljenom popisu. Nisu popisana potraživanja iz proračuna dvije jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke u iznosu od 24.008,00 kn. Obveze prema dobavljačima u iznosu od 23.974,00 kn popisane su samo u ukupnom iznosu, a ne i prema subjektima i pojedinačnim iznosima u cilju usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom godišnje i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

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

- 1.2. *U dijelu Očitovanja koje se odnosi na evidentiranje i iskazivanje potraživanja iz proračuna od jedinica lokalne samouprave za redovito financiranje, Stranka navodi da je postupila u skladu s naputcima Državnog ureda za reviziju te je ustrojena i uredno vođena pomoćna knjiga potraživanja iz proračuna jedinica lokalne samouprave prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (navedena pomoćna knjiga potraživanja priložena je dostavljenom Očitovanju). Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s potraživanjima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i navodi da će ubuduće navedena potraživanja evidentirati i iskazati na računima propisanim računskom planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s popisom imovine i obveza za 2019. uz obrazloženje da je mišljenja kako je popis imovine i obveza obavljen u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.*
- 1.3. *Prema odlukama dvije jedinice lokalne samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka i članova izabranih s liste grupe birača zastupljenih u gradskim vijećima, za 2019. utvrđena su sredstva za redovito godišnje financiranje rada Stranke u ukupnom iznosu od 96.031,00 kn. Navedene jedinice lokalne samouprave tijekom 2019. uplatile su Stranci 72.023,00 kn, dok je 24.008,00 kn naplaćeno početkom 2020. Koncem 2019. navedena potraživanja (24.008,00 kn) nisu evidentirana i iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima (Stranka navodi da je ustrojena pomoćna knjiga potraživanja). Odredbama članaka 16. i 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovina se, između ostalog, sastoji od potraživanja za prihode poslovanja koji sadrže i potraživanja za prihode po posebnim propisima. Odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Slijedom navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu da spomenuta potraživanja (24.008,00 kn) treba evidentirati i iskazati u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.*

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 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. 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	2018.	Donijeti financijski plan koji će sadržavati obrazloženje prema skupinama prihoda i rashoda te programima, aktivnostima i projektima koji se planiraju provoditi povezani s Programom rada.	31. 12. 2019.	djelomično provedeno
2.		2018.	Planirati rezultat poslovanja iz kojeg će biti vidljiv višak prihoda iz prethodnih godina i višak tekuće godine.	31. 12. 2019.	provedeno
3.		2018.	Uskladiti financijski plan i godišnji program rada.	31. 12. 2019.	provedeno
4.		2018.	Planirati ciljeve godišnjim programom rada kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarivanje planiranih ciljeva.	31. 12. 2019.	provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	29. 2. 2020.	provedeno
6.		2018.	Evidentirati poslovne događaje 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.	29. 2. 2020.	provedeno
7.		2018.	Rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	29. 2. 2020.	provedeno
8.		2018.	Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirati na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	29. 2. 2020.	nije provedeno
9.		2018.	Na ulaznim računima navesti redni broj iz knjige ulaznih računa radi kontrole unosa podataka u poslovne knjige.	29. 2. 2020.	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
10.		2018.	Uz blagajničke izvještaje, uplatnice i isplatnice priložiti knjigovodstvene isprave vezane uz nastali poslovni događaj u cilju lakšeg praćenja i kontrole blagajničkog poslovanja.	29. 2. 2020.	provedeno
11.		2018.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	29. 2. 2020.	provedeno
12.		2018.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. 12. 2019.	nije provedeno

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

- Financijski plan za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene u listopadu 2019. Prihodi su planirani u iznosu od 410.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 285.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 125.000,00 kn. Financijski plan te njegove izmjene sadrže obrazloženja po skupinama prihoda i rashoda, ali ne sadrže obrazloženja programa i aktivnosti koji se planiraju provoditi te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. *U vezi s provedbom naloga i preporuka Stranka navodi da potvrđuje status navedenih naloga i preporuka uz obrazloženja iz Očitovanja na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*