



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/20-03/28
URBROJ: 613-05-20-25

Sisak, 9. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
BLOKA UMIROVLJENICI ZAJEDNO 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	19

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 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, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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.

- Dobrovoljni prilog (donacija) fizičke osobe u iznosu od 50.000,00 kn nije naveden u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2019.

- U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi i obveze za službena putovanja u ukupnom iznosu od 5.270,00 kn koji su nastali i odnose se na prethodnu godinu (2018.), odnosno nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema knjigovodstvenom načelu nastanka događaja. (točka 1. Nalaza).

B) UVJETNO 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, 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 Načelima revizije usklađenosti 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.

- Dobrovoljni prilog (donacija) u iznosu od 50.000,00 kn (od fizičke osobe) evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju Odluke Predsjedništva Stranke o prijenosu sredstava iz rujna 2019., a istodobno je iz poslovnih knjiga isknjižena obveza za povrat pozajmice (ukupna vrijednost dobrovoljnog priloga (donacije) fizičke osobe tijekom godine jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000 kn za financiranje redovitih političkih aktivnosti te iznos od 30.000,00 kn za financiranje izborne promidžbe). Prema Ugovoru o pozajmici iz 2011., koji je zaključen s fizičkom osobom, Stranka se obvezala, u slučaju primitka sredstava iz državnog proračuna temeljem izbora određenog broja zastupnika u Hrvatski sabor, vratiti pozajmicu najkasnije u roku od osam dana od dana kada zajmodavac zatraži povrat, a u slučaju da Stranka ne osvoji ni jedan mandat pozajmica se smatra nepovratnom donacijom za izbornu promidžbu. S obzirom na to da Stranka na parlamentarnim izborima u 2011. nije osvojila nijedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru tada su se, prema Ugovoru o pozajmici, stekli uvjeti za evidentiranje pozajmice kao dobrovoljnog priloga (donacije). (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za službena putovanja u iznosu od 14.000,00 kn ostvareni su na temelju putnih naloga, koji ne sadrže sve propisane podatke. Pojedini putni nalozi ne sadrže početna i završna stanja brojila prijeđenih kilometara i ne sadrže izvješće sa službenog putovanja. Na većini putnih naloga nedostaju potpisi podnositelja računa, likvidatora i blagajnika. Datum sastavljanja naloga unesen je nakon datuma već obavljenog službenog puta. (točka 3. Nalaza).

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 osnovana udruživanjem građana koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2010. upisom u Registar političkih stranaka. 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 i nadzorni odbor), stjecanje prihoda i drugo. Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom principu, čiji ustrojstveni oblici djeluju kao dio jedinstvene Stranke, provodeći na području svoga djelovanja politiku Stranke u skladu s Programom, Statutom i odlukama tijela Stranke. Temeljni oblici ustrojstva i djelovanja su općinska, gradska i županijska, a po potrebi i regionalna organizacija. U 2019. Stranka ima osam županijskih, 51 gradsku i 37 općinskih organizacija. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut te program Stranke i potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Statutom i Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju iz siječnja 2011., utvrđena je obveza, visina i kategorije članarine. U prosincu 2018. Predsjedništvo je donijelo odluku da se za 2018. neće naplaćivati članarina, a u 2019. odluku kojom se produžava primjena spomenute odluke iz prosinca 2018.

Rad i djelovanje Stranke je javno. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Prema Statutu programski ciljevi Stranke odnose se na promicanje političkih i društvenih interesa svoga članstva, za unapređenje tekuće i razvojne gospodarske politike, suvremenu građansko-pravnu i socijalnu državu s usmjerenjem na trajno širenje socijalnih, ekonomskih i svih suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava te zalaganje za demokraciju i Hrvatsku kao socijalnu i pravnu državu s parlamentarnom demokracijom.

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. Skupština Stranke, između ostalog, donosi Program i Statut, utvrđuje politiku Stranke, bira i razrješava predsjednika i ostala tijela te usvaja poslovnik o svome radu.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke i tijelo neposrednog upravljanja koje čine 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. Predsjedništvo Stranke, između ostalog, utvrđuje prijedlog Statuta te njegove izmjene i dopune, vodi poslove između sjednica Skupštine u skladu s programskim ciljevima, Statutom i odlukama Skupštine, odlučuje o suradnji s drugim političkim strankama, upravlja imovinom te usvaja planove materijalno-financijskog poslovanja i prati njegovo izvršenje.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i predsjedava sjednicama predsjedništva, usklađuje rad tijela Stranke te obavlja i druge poslove za koje ga ovlasti skupština. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2020.) predsjednik Stranke je Milivoj Špika.

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

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja knjigovodstveni servis. Koncem 2019. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

U prosincu 2018., predsjedništvo Stranke donijelo je Financijski plan i Program rada za 2019.

Financijskim planom za 2019. planirani su ukupni prihodi u iznosu od 175.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 130.200,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 70.000,00 kn, druge nespomenute prihode u iznosu od 70.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 30.000,00 kn te prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu od 5.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 16.000,00 kn, ostale rashode u iznosu od 10.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 3.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 1.200,00 kn. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, ali ne sadrži i obrazloženje Financijskog plana.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (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.

Programom rada za 2019. 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 2019. imati organizacije ili povjerenika Stranke u svim županijama te dostići koalicijski rejting od 4,0 % do 6,0 %.

Program rada sadrži ciljeve i aktivnosti koje Stranka namjerava provesti, no 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.

U prosincu 2019. donesen je Program rada za 2020. u kojem su uz navedene ciljeve i planirane aktivnosti navedeni planirani rashodi prema vrstama i iznosima te izvori financiranja.

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Navedeni financijski izvještaji s propisanim priložima (Godišnji program rada, Financijski plan za 2019. te Izvještaj o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 111.986,00 kn, što je 5.048,00 kn ili 4,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 63.014,00 kn ili 36,0 %. Ukupni prihodi za prethodnu godinu (2018.) iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, koji je unesen u informacijski sustav za nadzor financiranja nisu istovjetni ukupnim prihodima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, koji je objavljen na mrežnoj stranici Stranke i dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (lipanj 2020).

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	31.936,00	29.936,00	93,7
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	50.000,00	-
3.	Drugi prihodi	75.002,00	32.050,00	42,7
	Ukupni prihodi	106.938,00	111.986,00	104,7

Ukupno ostvareni prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 50.000,00 kn ili 44,7 % ukupno ostvarenih prihoda, druge prihode u iznosu od

32.050,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 29.936,00 kn ili 26,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

– Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 29.936,00 kn ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 2/14, 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 na snazi od 24. ožujka 2019. te pojedinačnih odluka gradova, općina, odnosno županija o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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 članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni vijećnici. 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 od 12.557,00 kn, Grada Vinkovaca u iznosu od 10.000,00 kn, Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu od 5.379,00 kn, te Grada Garešnice u iznosu od 2.000,00 kn. Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačavana su na žiroračun političke stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu od 50.000,00 kn odnose se na evidentiranje dobrovoljnog priloga (donacije) prema Odluci Stranke o prijenosu sredstava iz rujna 2019. (u navedenom iznosu isknjižena je obveza za pozajmicu primljenu 2011. te evidentirani prihodi od dobrovoljnih priloga/donacija).

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 32.050,00 kn odnose se na prihode od povrata sudskih troškova u iznosu od 18.234,00 kn, otpisanih obveza temeljem pravomoćne presude u sudskom sporu u iznosu od 13.815,00 kn te kamate na sredstva žiroračuna u iznosu od 1,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 43.318,00 kn, što je 31.128,00 kn ili 41,8 % manje u odnosu na

prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 86.882,00 kn ili 66,7 %.

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.	Materijalni rashodi	46.428,00	39.755,00	85,6
1.1.	Drugi materijalni rashodi	46.428,00	39.755,00	85,6
2.	Rashodi amortizacije	18.313,00	827,00	4,5
3.	Financijski rashodi	5.710,00	803,00	14,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	500,00	-
5.	Drugi rashodi	3.995,00	1.433,00	35,9
	Ukupni rashodi	74.446,00	43.318,00	58,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	106.938,00	111.986,00	104,7
	Višak prihoda	32.492,00	68.668,00	211,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu od 39.755,00 kn ili 91,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (drugi rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi i rashodi za donacije/pomoći) ostvareni su u iznosu od 3.563,00 kn i imaju udjel 8,3 % u ukupnim rashodima.

Materijalni rashodi u iznosu od 39.755,00 kn u cijelosti se odnose na druge materijalne rashode i to na rashode za usluge u iznosu od 24.022,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu od 14.000,00 kn, rashode za reprezentaciju u iznosu od 1.000,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu od 733,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu od 24.022,00 kn odnose se na usluge telefona i pošte u iznosu od 12.214,00 kn, zakupninu (za poslovni prostor središnjice Stranke u Zagrebu temeljem ugovora o privremenom korištenju prostora zaključenim s Gradom Zagrebom) u iznosu od 3.847,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.274,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.037,00 kn te druge usluge u iznosu od 4.650,00 kn (knjigovodstvene usluge u iznosu od 3.000,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu od 1.250,00 kn i zakup web prostora u iznosu od 400,00 kn).

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 14.000,00 kn, a odnose se na troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 2,00 kn po prijeđenom kilometru (službena putovanja članova Stranke).

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 827,00 kn odnose se na obračunatu amortizaciju uredske i informatičke opreme. 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 ostvareni u iznosu od 803,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 500,00 kn odnose se na danu donaciju za liječenje djeteta na temelju odluke Predsjednika Stranke.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 1.433,00 kn odnose se na novčanu kaznu.

Višak prihoda za 2019. iznosi 68.668,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 60.175,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 8.493,00 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 11.183,00 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	0,00	3.522,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	3.522,00	-
2.	Financijska imovina	7.539,00	7.661,00	101,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	542,00	6.564,00	1 211,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	1.000,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	6.997,00	97,00	1,4
	Ukupno imovina	7.539,00	11.183,00	148,3
3.	Obveze	67.714,00	2.690,00	4,0
3.1.	Obveze za rashode	17.714,00	2.690,00	15,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	50.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	-60.175,00	8.493,00	- 14,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.539,00	11.183,00	148,3

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. veća je za 3.644,00 kn ili 48,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, najvećim dijelom zbog nabavke komunikacijske opreme i povećanja novčanih sredstava.

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu od 3.522,00 kn odnosi se na komunikacijsku opremu (mobitel i prijenosno računalo).

Financijska imovina u iznosu od 7.661,00 kn odnosi se na novčana sredstava na žiroračunu u iznosu od 6.564,00 kn, potraživanja za dane predujmove članu Stranke za službena putovanja u iznosu od 1.000,00 kn i potraživanje za prihode (od kupaca za prodani automobil) u iznosu od 97,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) potraživanja nisu naplaćena.

Obveze u iznosu od 2.690,00 kn odnose se na obveze za rashode (prema dobavljačima) u iznosu od 2.665,00 kn i druge obveze u iznosu od 25,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) podmirene su obveze prema dobavljačima u iznosu od

1.299,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 8.493,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja do 9. studenoga 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 političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
5. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

7. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
10. Statut
11. Program rada i financijski plan za 2019.
12. Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju
13. Pravila o obliku i djelovanju ustrojstvenog oblika (2012.).

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 s prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i dobrovoljnim priložima (donacijama), rashodima za službena putovanja, rashodima za reprezentaciju i rashodima za usluge. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja odnose se na popis imovine i obveza, evidentiranje poslovnih događaja te izvješće o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama).

– Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu i osnivanju popisnog povjerenstva za 2019. imenovana su dva člana i predsjednik povjerenstva za popis imovine i obveza. Popisno povjerenstvo je sastavilo izvješće o obavljenom popisu za 2019. u kojem je navedeno da stvarno stanje popisane imovine i obveza odgovara knjigovodstvenom stanju. Potraživanja u ukupnom iznosu od 1.097,00 kn (akontacija za službeni put člana organizacijskog ogranka Stranke u iznosu od 1.000,00 kn i potraživanje od kupaca za prodani automobil u iznosu od 97,00 kn) te obveze u ukupnom iznosu od 2.690,00 kn (prema dobavljačima u iznosu od 2.665,00 kn i druge obveze za materijalne rashode u iznosu od 25,00 kn) nisu popisane u posebne popisne liste nego su navedeni podaci iz glavne knjige.

Dugotrajna imovina i sitan inventar popisane su pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva, osim popisne liste sitnog inventara koja ne sadrži potpise članova popisnog povjerenstva. Odredbama članka 19. stavka 2. te članka 20. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je 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 obaviti popis imovine i obveza u skladu sa odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi i obveze za službena putovanja u ukupnom iznosu od 5.270,00 kn koji su nastali i odnose se na prethodnu godinu (2018.), odnosno nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema knjigovodstvenom načelu nastanka događaja. Odnose se na troškove prijevoza člana Stranke nastale u listopadu, studenom i prosincu 2018., na temelju tri putna naloga. Odredbom članka 10. stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se podaci u poslovne knjige unose po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže unos podataka u poslovne knjige po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Podmirenje obveza prema članu Stranke za troškove službenih putovanja temeljem putnih naloga u ukupnom iznosu od 5.270,00 kn i naplata preostalog potraživanja u iznosu od 5.270,00 kn od člana Stranke prema Ugovoru o kupoprodaji službenog automobila iz 2018., evidentirane su temeljem izjave o prijebu (kompenzaciji) u lipnju 2019. Izjavu o prijebu nije ovjerila ovlaštena osoba Stranke ni član Stranke.

Potraživanja za naknade koje se refundiraju (akontacije putnih troškova članu organizacijske jedinice Stranke) u iznosu od 1.000,00 kn evidentirana su na temelju izvoda poslovne banke bez vjerodostojne dokumentacije.

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.

– Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama)

Dobrovoljni prilog (donacija) fizičke osobe u iznosu od 50.000,00 kn nije navedena u Izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2019. Prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda, te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.), kao sastavni dio godišnjeg financijskog izvještaja, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni vijećnici dužni su priložiti, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja godišnji program rada i financijski plan te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije.

Državni ured za reviziju nalaže unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja uz godišnji financijski izvještaj, kao njegov sastavni dio, priložiti izvješće o donacijama primljenima tijekom godine sa specificiranim podacima o fizičkim i pravnim osobama koje su dale donacije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda, te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

2. Prihodi

2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 111.986,00 kn, od čega se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) odnosi 50.000,00 kn ili 44,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Dobrovoljni prilog (donacija) u iznosu od 50.000,00 kn (od fizičke osobe) evidentiran je u poslovnim knjigama na temelju Odluke Predsjedništva Stranke o prijenosu sredstava iz rujna 2019. Prema navedenoj Odluci, istodobno je iz poslovnih knjiga isknjižena obveza za povrat pozajmice prema Ugovoru o pozajmici iz 2011., koji je zaključen s fizičkom osobom te kojim se Stranka obvezala vratiti pozajmicu najkasnije u roku od 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. Nadalje, prema ugovoru, 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.

S obzirom na to da Stranka na parlamentarnim izborima u 2011. nije osvojila nijedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru (prema mrežnim stranicama Hrvatskog sabora, od 22. prosinca 2011. do 28. prosinca 2015. za vrijeme 7. saziva Hrvatskoga sabora), trebala je navedenu pozajmicu, u skladu s ugovorom, evidentirati u poslovnim knjigama kao dobrovoljni prilog (donaciju), što je učinila u 2019.

Prema odredbama članaka 11. i 14. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., odnosno u vrijeme kada su se stekli uvjeti da se pozajmica smatra dobrovoljnim prilogom (donacijom), donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu nije smjela prelaziti iznos od 30.000,00 kn u kalendarskoj godini (za financiranje redovitih političkih aktivnosti i za financiranje izborne promidžbe). Vrijednosti donacija koje prelaze navedeni iznos trebalo je prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate.

Prema odredbama članaka 19. i 29. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumā, koji je na snazi od 24. ožujka 2019. ukupna vrijednost donacija fizičke osobe tijekom godine jednoj političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, odnosno članu predstavničkog tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača, nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn za financiranje redovitih političkih aktivnosti te ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kn za financiranje izborne promidžbe. Vrijednosti donacija koje prelaze navedene iznose, političke stranke, nezavisni zastupnici, odnosno članovi predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nositelji nezavisnih lista, odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno iznose donacija za financiranje izborne promidžbe Državnom izbornom povjerenstvu, te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od 15 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže kod primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumā.

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 43.318,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu od 39.755,00 kn ili 91,7 % ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su i rashodi za službena putovanja u iznosu od 14.000,00 kn ostvareni na temelju deset putnih naloga (tri putna naloga iz 2018. u ukupnom iznosu od 5.270,00 kn i sedam putnih naloga iz 2019. u ukupnom iznosu od 8.730,00 kn). Odnose se na naknadu troškova prijevoza članova Stranke (naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 2,00 kn po prijađenom kilometru).

Putni nalozi ne sadrže sve potrebne podatke. Na pet naloga nije navedeno početno i završno stanje brojila prijeđenih kilometara (tri naloga iz 2018. i dva naloga iz 2019.) Na dva naloga iz 2019. nedostaju potpisi podnositelja računa, na osam naloga (tri naloga iz 2018. i pet naloga iz 2019.) nedostaje potpis likvidatora, na svim nalozima nedostaje potpis blagajnika (tri naloga iz 2018. i sedam naloga iz 2019.) te uz sve naloge nije sastavljeno izvješće sa službenog putovanja. Na šest naloga (tri naloga iz 2018. i tri naloga iz 2019.) datum sastavljanja je unesen nakon datuma već obavljenog službenog puta.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20) 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 podmirenja 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 u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U okviru materijalnih rashoda, također su evidentirani i rashodi za reprezentaciju u iznosu od 1.000,00 kn na temelju računa dobavljača. Na računu nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen, odnosno nije navedena aktivnost na koji se poslovni događaj odnosi te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada i Financijskim planom.

Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 4. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje na knjigovodstvenim ispravama (računima) navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi kako bi se potvrdilo da su sredstva korištena radi ostvarenja ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt Izvješća o obavljenoj reviziji.

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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema nalozima 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2018	Uspostaviti učinkovitiji sustav unutarnjih kontrola radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.	18. prosinca 2019.	provedeno
2.		2018.	Donijeti Kodeks etike.	18. prosinca 2019.	provedeno
3.		2018.	S Kodeksom etike upoznati sve članove Stranke te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.	22. siječnja 2020.	provedeno
4.	Program rada za 2018.	2018	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.	18. prosinca 2019.	provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	odmah	provedeno
6.		2018.	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.	odmah	nije provedeno
7.		2018.	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.	odmah	provedeno
8.		2018.	Popis imovine i obveza obavljati u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	prosinao 2019.	djelomično 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
9.	Prihodi	2018.	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.	odmah	nije provedeno
10.		2018.	Ispostavljati račune prema zaključenim ugovorima.	prosinac 2019.	provedeno
11.	Rashodi	2018.	Obračunati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	odmah	nije provedeno
12.		2018.	Utvrditi i evidentirati potraživanje za povrat više isplaćenih sredstava predujma.	30. lipnja 2020.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden, daje se u nastavku:

- U vezi s nalogom o obavljanju popisa imovine i obveza u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popisana je sva imovina i obveze, no potraživanja i obveze nisu popisane u posebne popisne liste, a lista sitnog inventara ne sadrži potpise članova popisnog povjerenstva.

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

1.2. Stranka prihvaća status naloga i preporuka iz prethodne revizije.