



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-03/17
URBROJ: 613-04-21-9
Krapina, 4. listopada 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Demokrati
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Demokrata (dalje u tekstu: Stranka) za 2020.

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 i usklađenosti poslovanje izražena su bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2020. 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u listopadu 2018., a svojstvo pravne osobe stekla je u studenome 2018., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave (od 22. srpnja 2020. Ministarstvo pravosuđa i uprave, Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20). Sjedište Stranke je Bednjanska 10, Zagreb.

Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Statutom i Programom (Programska osnova: Hrvatska 2030.), a rad i djelovanje Stranke su javni. Statutom Stranke (iz listopada 2018). utvrđeni su naziv i sjedište Stranke, znak i pečat, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstvo Stranke (regionalne podružnice i tijela Stranke, način njihova izbora i opoziva, trajanje mandata te način odlučivanja), oblici organiziranja i njihova tijela, kandidiranje i odlučivanje, sredstva za rad, prestanak djelovanja Stranke te druga pitanja važna za rad Stranke. Statut je objavljen na mrežnim stranicama Stranke i u Narodnim novinama (125/20) u skladu s odredbama Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/39, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06).

Prema Statutu, osnovni cilj Stranke je briga za opće, javno i zajedničko dobro u Republici Hrvatskoj. Nadalje, cilj je postići sveobuhvatni razvoj i napredak Republike Hrvatske kao demokratske, socijalne, poduzetne i odgovorne zajednice ravnopravnih i slobodnih ljudi. Navedene ciljeve Stranka će postići: zalaganjem za vrijednosti na osnovi kojih će izgraditi nove socijalne, ekonomske i razvojne politike; borbom protiv rastuće nejednakosti i sve većeg siromaštva, i to jačanjem socijalnog sustava i većim ulaganjem u obrazovanje i zapošljavanje; razvijanjem socijalne države kao jedinog jamca opće stabilnosti i prosperiteta; zalaganjem za poticanje i zaštitu slobode govora, različitost mišljenja i ideja, uz poštovanje humanističkih i etičkih načela; ostvarenjem društva izvrsnosti koje potiče postizanje najviših znanstvenih i tehnoloških ciljeva te obrazovanje bez utjecaja politike i dogmatika; štiteći prirodne resurse i brinući se o očuvanju prirode i okoliša; ostvarenjem pravosudnog sustava koji će jednako štiti svakog građanina bez obzira na njegov položaj u društvu; zalaganjem za pravo žene na izbor, promičući i unaprjeđujući ljudska i manjinska prava i slobode svih građana; zalaganjem za vrijednosti antififašizma kao pokreta utemeljenog na najširim demokratskim osnovama slobode i jednakosti svih ljudi. Stranka će svoje ciljeve provoditi primjenom participativne demokracije, solidarnosti i socijalne pravde, odgovornog poduzetništva i održivog razvoja. Temeljna načela djelovanja Stranke su: načelo ophođenja članova Stranke, dosljednosti tumačenja ciljeva i vrijednosti, preuzimanja obveza, učinkovitosti rada Stranke, demokratskog sudjelovanja u radu Stranke, unutarnje javnosti rada, djelovanja Stranke kroz postizanje sporazuma, preuzimanja dužnosti, supsidijarnosti, decentralizacije stranačkog djelovanja, učinkovitog donošenja odluka, raznolikosti, autonomije djelovanja te složenosti djelovanja. Članom Stranke može postati svaki punoljetan i poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća ciljeve i načela Stranke utvrđene Statutom, a nije član nijedne druge političke stranke u Republici Hrvatskoj. Osnivači Stranke i stranački dužnosnici mogu biti građani koji nisu osuđivani ili za koje nije podignuta optužnica za osobito teška i nečasna kaznena djela. Članstvo se ostvaruje podnošenjem zahtjeva, ako su ispunjeni svi uvjeti propisani Statutom.

Temeljni ustrojstveni oblik Stranke je regionalna podružnica, a broj i nadležnost regionalnih podružnica određuje se odlukama Središnjeg odbora.

Prema odlukama Središnjeg odbora, Stranka koncem 2020. ima četiri regionalne podružnice, i to: Regionalnu podružnicu sjeveroistok, Regionalnu podružnicu sjever, Regionalnu podružnicu središnja Hrvatska te Regionalnu podružnicu Istra – Demokrati Istre, koje su upisane u Registar političkih stranaka.

Tijela Stranke su: Sabor Stranke, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Ured Stranke, Tajnik Stranke, Rizničar, Nadzorni odbor, Regionalni sabor, Regionalni središnji odbor i Etičko povjerenstvo.

Sabor Stranke je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo. Čine ga svi upisani članovi Stranke ako njihov broj ne prelazi 500 članova, a ako je broj registriranih članova veći od 500, Sabor čine članovi Središnjeg odbora, Predsjedništvo, članovi Ureda, Nadzornog odbora i izabrani delegati regionalnih podružnica te Regionalne podružnice Zagreb. Odluke Sabora obvezuju sve članove Stranke. Zaseda najmanje jednom godišnje, a mandat članova je četiri godine. Sabor donosi i mijenja Statut, donosi godišnji proračun (financijski plan) Stranke i usvaja izvještaje o izvršenju proračuna (financijskog plana) i druga financijska izvješća, usvaja izvješća Središnjeg odbora i godišnji plan rada, bira i razrješava članove Središnjeg odbora, Rizničara (na prijedlog Središnjeg odbora), članove Etičkog povjerenstva, Nadzornog odbora, donosi odluke po prigovoru protiv odluka Središnjeg odbora, utvrđuje visinu članarine, potvrđuje liste kandidata za predstavnička tijela na nacionalnim ili europskim izborima, raspušta regionalne podružnice na prijedlog Središnjeg odbora, odlučuje o spajanju s drugim političkim strankama te osniva ili preustrojava postojeće regionalne podružnice.

Središnji odbor rukovodi radom Stranke kao najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Sastoji se od najmanje devet, a najviše petnaest članova, dok odluku o broju članova Središnjeg odbora donosi Sabor Stranke. Članove Središnjeg odbora bira Sabor Stranke, a mandat traje četiri godine i može se ponoviti. Središnji odbor odlučuje o svim političkim pitanjima, saziva Sabor Stranke i predlaže dnevni red zasjedanja, izvještava Sabor Stranke o svom radu te izrađuje Poslovnik o svom radu s rokovima izvršenja, organizira djelovanje Stranke, donosi odluke koje su obvezujuće za sve članove i tijela Stranke (osim za članove Etičkog povjerenstva, članove Nadzornog odbora i Sabora Stranke), sudjeluje u izradi lista kandidata za lokalne, nacionalne i europske izbore u skladu sa Statutom, odlučuje o materijalnim potrebama za svoj rad na temelju načela koja donosi Sabor Stranke, odlučuje o načinu prikupljanja financijskih sredstava i načinu raspodjele za regionalne podružnice i njihova tijela, predlaže Saboru kandidata za Rizničara, predlaže Saboru raspuštanje organa regionalne podružnice, kroz dobro uređene odluke osigurava učinkovit rad Stranke koordinacijom stranačkih tijela, uključujući i zastupnike u predstavničkim tijelima i predsjednike regionalnih središnjih odbora te odlučuje i o drugim stranačkim pitanjima. Nadalje, Središnji odbor priprema sjednice Središnjeg odbora Stranke, donosi odluke o izvršavanju zadaća dobivenih od Sabora Stranke i nadzire njihovo izvršenje, donosi političke aktivnosti Stranke u skladu s Programom i politikama Stranke, donosi Izborni program Stranke na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor i Europski parlament, odlučuje o zaključivanju sporazuma o zajedničkom nastupanju na izborima za predsjednika Republike Hrvatske, zastupnike u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu te poslijeizbornoj suradnji s drugim političkim strankama u Republici Hrvatskoj, odlučuje o sastavu izbornog stožera za pripremu i provedbu izborne promidžbe na izborima za zastupnike u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu, usvaja izvješće Kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru i u Europskom parlamentu, donosi prijedlog izmjena Programa i Statuta i utvrđuje njihov nacrt, donosi politiku gospodarenja imovinom, brine se o korištenju materijalnih sredstava Stranke i predlaže odgovarajuće odluke te donosi i druge odluke u skladu sa Statutom.

Članovi Središnjeg odbora između sebe biraju predsjednika i do četiri potpredsjednika. Predsjednik Središnjeg odbora po funkciji je Predsjednik Stranke.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Stranke koje koordinira poslove unutar Stranke, provodi i nadzire izvršenje odluka, forum je za konzultacije te priprema rad Središnjeg odbora. Predsjedništvo čine Predsjednik i potpredsjednici Središnjeg odbora Stranke, Tajnik Stranke i Rizničar. Predsjedništvo priprema sjednice Središnjeg odbora, donosi odluke o provođenju zadaća dobivenih od Središnjeg odbora i nadzire njihovo provođenje, provodi odluke Sabora, predlaže političke aktivnosti Stranke u skladu s Programom i politikama koje utvrđuje Sabor i Središnji odbor, predlaže Izborni program Stranke na izborima za Hrvatski sabor i Europski parlament te izborni stožer za pripremu i provedbu izborne promidžbe, daje prethodno mišljenje na sporazume o zajedničkom nastupanju na izborima za predsjednika Republike Hrvatske, zastupnike u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu te poslijeizbornoj suradnji s ostalim političkim strankama u Republici Hrvatskoj, koordinira rad Kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru te zastupnicima u Europskom parlamentu, raspravlja o potrebi izmjena Programa i Statuta i utvrđuje njihov nacrt, utvrđuje politiku gospodarenja imovinom, predlaže odgovarajuće odluke u vezi s korištenjem materijalnih sredstava Stranke te donosi druge odluke u skladu sa Statutom.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi Statut i Program, odluke ostalih središnjih tijela, obaveštava javnost o utvrđenim politikama, predlaže imenovanje Tajnika Stranke i Rizničara, zaključuje sporazum o zajedničkom nastupanju na izborima za predsjednika Republike Hrvatske, zastupnike u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu te poslijeizbornoj suradnji s drugim političkim strankama u Republici Hrvatskoj, potpisuje kandidacijske liste i kandidature u skladu s propisima o izborima, podnosi izvještaj Središnjem odboru i Saboru Stranke o izbornim rezultatima na parlamentarnim, europskim i izborima za predsjednika Republike Hrvatske te obavlja i druge poslove koji Statutom nisu povjereni nekom drugom tijelu Stranke. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) Predsjednik Stranke je Mirando Mrsić.

Ured Stranke svakodnevno nadzire rad Stranke prateći aktivnosti u Stranci i rad članova zaduženih za različite djelatnosti i zadaće. Uredom upravlja Tajnik Stranke, a članove Ureda bira Središnji odbor na prijedlog Predsjedništva Stranke (najviše do pet zaposlenika). Ured o svom radu podnosi izvješće Središnjem odboru i Predsjedništvu Stranke.

Tajnik Stranke izvršava naloge središnjih tijela Stranke, odgovoran je za vođenje Registra članova Stranke, Registra podupiratelja i Registra počasnih članova, rukovodi Uredom Stranke te stručnim i administrativno-tehničkim osobljem, upravlja imovinom Stranke, predlaže prijam i prestanak radnog odnosa stručnog i administrativno-tehničkog osoblja, koordinira rad organizacijskih oblika Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Tajnika Stranke, nakon izbora Središnjeg odbora, na prijedlog Predsjednika Stranke, bira Sabor, a bira se na četiri godine. Od 20. listopada 2018. do 11. veljače 2020. Tajnik Stranke bio je Bartol Šimunić, a od 11. veljače 2020., na prijedlog Predsjednika Stranke do saziva Sabora Stranke, za vršitelja dužnosti Tajnika Stranke imenovan je Davor Dobrović, koji obavlja administrativne i tehničke poslove (volonterski).

Rizničar se brine o financijama i računovodstvu Stranke, zastupa Stranku u djelokrugu rada koji se odnosi na financijsko poslovanje, upravlja imovinom, brine se o prihodima i rashodima, priprema ugovore o stjecanju, opterećenju i otuđenju imovine, sastavlja prijedlog proračuna (financijskog plana) i izvještaje o izvršenju proračuna (financijskog plana), kao i druge financijske izvještaje koji se odnose na imovinski i računovodstveni dio, pri čemu mora poštovati propise Republike Hrvatske, dostavlja ih Nadzornom odboru na uvid i po odobrenju objavljuje na mrežnim stranicama Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Rizničara, nakon izbora Središnjeg odbora, na prijedlog Predsjednika Stranke, bira Sabor, a bira se na četiri godine. Rizničar ne može obnašati druge dužnosti u stranačkim tijelima ili biti član ili zaposlenik bilo koje organizacije koja je donator Stranke.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad financijskim poslovanjem i imovinom Stranke, razmatra proračun (financijski plan) i njegovo ostvarenje te izrađuje pisanu procjenu koju predstavlja Saboru, ima pravo pregledavati sve dokumente u vezi s financiranjem i upravljanjem imovinom Stranke te obavlja kontrolu plaćanja članarina i njihova trošenja. Ima tri člana koji se biraju na Saboru Stranke, na vrijeme od četiri godine. Članovi Nadzornog odbora na prvoj sjednici biraju predsjednika Nadzornog odbora, koji ima pravo zahtijevati podatke i informacije od osoba zaduženih za financije i imovinu Stranke. O svom radu Nadzorni odbor izvještava Središnji odbor i Sabor Stranke. Članovi Nadzornog odbora ne mogu biti osobe koje obnašaju dužnosti u stranačkim tijelima, zaposlenici Stranke ili članovi ili zaposlenici bilo koje organizacije koja financira Stranku.

Regionalni sabor je najviše programsko i izborno tijelo regionalne podružnice. Zasjedanje Regionalnog sabora saziva Regionalni središnji odbor, najmanje dva puta godišnje, pravo sudjelovanja imaju svi članovi registrirani u regionalnoj podružnici, a pravo glasovanja imaju članovi koji su na dan raspisivanja bili registrirani najmanje devedeset dana. Regionalni sabor bira Regionalni središnji odbor (na vrijeme od četiri godine), određuje broj članova Regionalnog središnjeg odbora (ne može biti manji od tri i veći od jedanaest članova), bira delegate za Sabor Stranke na kojem se biraju dužnosnici koji će se natjecati za neko od dužnosničkih mjesta, utvrđuje godišnji plan rada regionalne podružnice, potvrđuje i mijenja Poslovnik o radu regionalne podružnice te utvrđuje liste kandidata za lokalne izbore i liste kandidata koje Stranka podržava. Regionalni središnji odbor je izvršno tijelo regionalne podružnice koje priprema godišnji plan regionalne podružnice, organizira lokalne aktivnosti Stranke, imenuje zamjenika predsjednika ako to predloži predsjednik regionalne podružnice, priprema sjednicu Regionalnog sabora, upravlja proračunom i odgovoran je za rad regionalne podružnice te ostvaruje ciljeve i načela Stranke na temelju Poslovnika o radu. Ima najviše sedam članova, bira ih Regionalni sabor iz svog članstva u skladu s odredbama Statuta, a članovi između sebe biraju predsjednika. Ako Regionalni središnji odbor nije izabran, bira se predsjednik regionalne podružnice koji ima ovlasti Regionalnog središnjeg odbora, a ako nije izabran ni predsjednik regionalne podružnice, Središnji odbor imenuje privremenog predsjednika.

Etičko povjerenstvo je pravosudno tijelo Stranke koje se sastoji od pet članova, a biraju se na Saboru Stranke. Etičko povjerenstvo, između ostalog, osigurava da Stranka djeluje u skladu s odredbama Statuta, daje izvorna tumačenja odredaba Statuta, donosi etički kodeks ponašanja članova i dužnosnika, osigurava poštovanje svakog člana i njegovih prava, odlučuje o žalbama članova u slučajevima prijedloga za isključenje, pridonosi rješavanju sukoba u Stranci te obvezuje članove Stranke, ustrojstveni oblik i tijela Stranke na pridržavanje odredaba Statuta (ako dođe do povrede neke od odredaba). Članovi Etičkog povjerenstva ne mogu biti osobe koje obnašaju dužnosti u stranačkim tijelima, zaposlenici Stranke ili članovi ili zaposlenici bilo koje organizacije koja financira Stranku.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Koncem 2020. Stranka ima jednu zaposlenicu (administrativnu tajnicu).

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Postupci i metode unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno Programskim načelima, Statutom i Etičkim kodeksom. Etičkim kodeksom, koji je donijelo Predsjedništvo Stranke u prosincu 2020., uređena su načela, odgovornosti, obveze i pravila ponašanja članova Stranke, a tijekom 2020. nije bilo povrede službene dužnosti.

Poslovne knjige za Stranku u cjelini vodi knjigovodstveni servis. Sustav unutarnjih kontrola je djelomično učinkovit, s obzirom na utvrđene nepravilnosti i propuste u području planiranja, računovodstvenog poslovanja i prihoda. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Stranka poštuje propise kojima je regulirano pravo na pristup informacijama, transparentnost i odgovornost, objavljivanje propisanih izvještaja, planova i drugih akata te provodi vanjsku komunikaciju održavanjem tiskovnih konferencija, okruglih stolova, kao i priopćavanjem posredstvom društvenih mreža i mrežnih stranica.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2020. usvojeni su na sjednici Središnjeg odbora Stranke u listopadu 2019.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 365.000,00 kn i rashodi u iznosu od 362.362,00 kn, a rezultat poslovanja nije planiran. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga/donacija (građana i kućanstava) u iznosu od 300.000,00 kn i prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 65.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 203.341,00 kn, materijalne rashode (za naknade troškova zaposlenima, usluge promidžbe i informiranja, zakupnine i najamnine, intelektualne usluge, rashode za materijal i energiju i ostale nespomenute materijalne rashode) u iznosu od 154.289,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 2.812,00 kn te financijske rashode u iznosu od 1.920,00 kn.

Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2020., kao ni poveznicu s Godišnjim programom rada i sredstvima potrebnim za njihovu provedbu.

Nadalje, iako pojedini ostvareni prihodi te pojedini i ukupni rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane i/ili nisu planirani (između ostalog, prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu od 86.000,00 kn nisu planirani; prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su 34.020,00 kn ili 52,3 % manje od plana; ukupni rashodi 393.672,00 kn ili 108,6 % više od plana, a rashodi za usluge 437.980,00 kn ili 303,0 % više od plana), izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. nisu donesene.

Program rada za 2020. sadrži programske ciljeve (koji su istovjetni ciljevima osnivanja Stranke prema Statutu) te planirane aktivnosti za njihovo ostvarivanje. Planirane aktivnosti odnose se na osnivanje podružnica, rad Središnjeg odbora, osnivanje kluba zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru ili priključivanje klubu zastupnika s kojim Stranka dijeli slične svjetonazorske principe, podnošenje zakonskih prijedloga te organizaciju tribina, okruglih stolova i panel-diskusija s temom zakona koji se predlažu, rad Ureda Stranke, komunikaciju Stranke s javnošću (izravnom komunikacijom s građanima putem mrežnih stranica i društvenih mreža, organiziranjem konferencija za medije te obraćanjem javnosti dužnosnika Stranke), međunarodnu suradnju (pokretanje postupka za članstvo u Stranci europskih socijalista i sudjelovanje na skupovima) te izradu politika Stranke. Za financiranje navedenih aktivnosti planirana su sredstva u ukupnom iznosu od 365.000,00 kn, a izvori financiranja su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 300.000,00 kn te prihodi od članarina u iznosu od 65.000,00 kn.

Izveštaj o radu Stranke s financijskim izvještajem za 2020. usvojen je na Središnjem odboru Stranke 18. veljače 2021.

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 o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izveštaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu te Bilješke uz Izveštaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2020. te Izvešće o primljenim donacijama tijekom 2020. u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izveštaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 393.730,00 kn, što je 236.436,00 kn ili 150,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 28.730,00 kn ili 7,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina	18.160,00	30.980,00	170,6
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	118.460,00	276.750,00	233,6
3.	Drugi prihodi	20.674,00	86.000,00	416,0
	Ukupni prihodi	157.294,00	393.730,00	250,3

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija), koji su ostvareni 158.290,00 kn ili 133,6 % više zbog provođenja izbora za zastupnike u Hrvatski sabor.

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 30.980,00 kn i čine 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Statuta i odluka o visini članarine iz studenoga 2018. te veljače i travnja 2020. Statutom je propisano da je obveza člana Stranke plaćati članarinu, a pri utvrđivanju iznosa članarine uzima se u obzir vrsta primanja i socijalni status člana. Također, propisano je da su članovi Stranke, koji su izabrani na dužnost u predstavničkim i izvršnim tijelima Republike Hrvatske te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kao i tijelima međunarodnih organizacija te od tih dužnosti primaju dohodak od nesamostalnog rada ili drugi dohodak, dužni plaćati posebnu članarinu. Odlukom o visini članarine, iz studenoga 2018., određeno je da su nezaposleni članovi i studenti oslobođeni plaćanja članarine, da mjesečna članarina za umirovljenike iznosi 5,00 kn, za zaposlene 15,00 kn, dok članarina za stranačke dužnosnike koji ostvaruju primitak na temelju mandata iznosi 5,0 % od primitka ostvarenog na temelju mandata. Odlukom o visini članarine iz veljače 2020., s primjenom od 1. ožujka 2020., određeno je da mjesečna članarina za umirovljenike iznosi 10,00 kn, za zaposlene 30,00 kn, dok se druge odredbe prethodne Odluke o visini članarine nisu mijenjale. Odlukom o visini članarine iz travnja 2020., s primjenom od 1. svibnja 2020., određeno je da se članarina ne naplaćuje do daljnjega.

Za primljene članarine u 2020. Stranka je svakom članu Stranke – uplatitelju članarine, umjesto pojedinačnih potvrda za svaku uplatu, izdala godišnju potvrdu o plaćenju članarini (siječanj 2021.), koja sadrži podatke o Stranci i članu – obvezniku plaćanja članarine, mjestu i datumu izdavanja potvrde, iznosu članarine, datumu uplate, uplaćenom iznosu te ukupnom iznosu uplaćenih članarina. Evidenciju o primitku članarina (na obrascu EV-Č) Stranka je ustrojila tijekom obavljanja revizije, u srpnju 2021.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 276.750,00 kn i čine 70,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti u iznosu od 155.350,00 kn i za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 121.400,00 kn.

Dobrovoljni prilozima (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti primljeni su u novcu od jedanaest fizičkih osoba (u pojedinačnim iznosima od 200,00 kn do 30.000,00 kn). Dobrovoljni prilozima (donacije) za financiranje izborne promidžbe primljeni su u novcu od 12 fizičkih osoba (u pojedinačnim iznosima od 400,00 kn do 30.000,00 kn).

Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama članka 29. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. Uplaćene su na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, koji je Stranka otvorila kao nositelj koalicijskog sporazuma za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

Za svaki pojedinačni primljeni dobrovoljni prilog/donaciju Stranka je izdala potvrdu o primitku donacije, zaključila ugovor o donaciji, a fizičke osobe dale su izjavu da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ili zaposlenicima u skladu s propisima.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 86.000,00 kn i čine 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su od koalicijskih partnera za zajedničku izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, od čega su Hrvatski laburisti – Stranka rada doznali sredstva u iznosu od 75.000,00 kn, Zeleni savez – Zeleni u iznosu od 10.000,00 kn te Lista za Rijeku u iznosu od 1.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 756.034,00 kn, što je 601.868,00 kn ili 390,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 393.672,00 kn ili 108,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	48.117,00	149.874,00	311,5
2.	Materijalni rashodi	103.866,00	596.201,00	574,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.282,00	455.434,00	35 525,3
2.2.	Drugi materijalni rashodi	102.584,00	140.767,00	137,2
3.	Rashodi amortizacije	0,00	1.089,00	-
4.	Financijski rashodi	2.183,00	3.785,00	173,4
5.	Drugi rashodi	0,00	5.085,00	-
	Ukupni rashodi	154.166,00	756.034,00	490,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	157.294,00	393.730,00	250,3
	Višak prihoda	3.128,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	362.304,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su rashodi za promidžbu i informiranje za 454.152,00 kn, zbog troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

Stranka je sudjelovala na izborima za Hrvatski sabor u koaliciji s tri političke stranke, i to: Hrvatskim laburistima – Strankom rada u I. – VI., IX. i X. izornoj jedinici; Hrvatskim laburistima – Strankom rada, Listom za Rijeku i Zelenim savezom – Zeleni u VII. I XI. izornoj jedinice te Hrvatskim laburistima – Strankom rada i Listom za Rijeku u VII. izornoj jedinici.

S navedenim političkim strankama Stranka je u svibnju i lipnju 2020. zaključila tri sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor, kojima su utvrđene zajedničke liste u izbornim jedinicama. Također je u lipnju 2020. s navedenim političkim strankama – koalicijskim partnerima zaključila dva sporazuma o pravima i obvezama u zajedničkoj izbornoj promidžbi, kojima je određeno da Stranka sudjeluje u financiranju izborne promidžbe u visini od 75,0 %, a Hrvatski laburisti – Stranka rada u visini od 25,0 %, odnosno udio u financiranju mijenja se prema učešću pojedinih političkih stranaka, kao i raspodjela sredstava u slučaju osvajanja zastupničkih mjesta.

Stranka je otvorila jedan poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Do konca lipnja 2020. tri koalicijska partnera su na poseban račun Stranke uplatila predujmove za provedbu izborne promidžbe u ukupnom iznosu od 86.000,00 kn (od čega Hrvatski laburisti – Stranka rada u iznosu od 75.000,00 kn, Zeleni savez – Zeleni u iznosu od 10.000,00 kn te Lista za Rijeku u iznosu od 1.000,00 kn). U poslovnim knjigama Stranke predujmovi su evidentirani u okviru prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Stranka je sastavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe koji sadrži podatke za Stranku i koalicijske partnere. Prema navedenom Izvještaju, ukupni primici Stranke za financiranje izborne promidžbe iznose 345.955,00 kn, a ukupni troškovi financiranja izborne promidžbe 345.895,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu od 60,00 kn. Stranka i koalicijski partneri nisu osvojili nijedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru.

Skreće se pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe, bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Kada je politička stranka nositelj koalicijskog sporazuma, primljene predujmove treba evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima treba umanjiti za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe.

Poseban račun za financiranje izborne promidžbe zatvoren je u propisanom roku (7. listopada 2020.), a neutrošena sredstva u iznosu od 60,00 kn uplaćena su na račun za redovno poslovanje Stranke.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 149.874,00 kn i čine 19,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu od 128.647,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 21.227,00 kn. U Stranci su početkom 2020. bile zaposlene tri zaposlenice na poslovima administrativne tajnice u regionalnim podružnicama, a koncem godine jedna zaposlenica. Sa zaposlenicama su zaključeni ugovori o radu, a plaće su obračunane u skladu sa zakonima i drugim propisima koji se odnose na obračun plaće.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 596.201,00 kn, što je 492.335,00 kn ili 474,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 455.434,00 kn te na druge materijalne rashode u iznosu od 140.767,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 455.434,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u novinama i drugim tiskovinama u iznosu od 210.035,00 kn, na društvenim mrežama i stranicama inozemnih pružatelja usluga (stranice Facebooka i Googlea) u iznosu od 106.042,00 kn, putem radija i televizije u iznosu od 80.326,00 kn, usluge odnosa s javnošću u iznosu od 30.000,00 kn te druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 29.031,00 kn. Na rashode za izbornu promidžbu odnosi se 345.895,00 kn (evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na pripadajućim računima računskog plana), a na rashode za usluge promidžbe i informiranja za redovno poslovanje 109.539,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 140.767,00 kn odnose se na rashode za ostale usluge u iznosu od 80.761,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 44.040,00 kn, naknade troškova zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 8.236,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija) u iznosu od 4.630,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.419,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 878,00 kn i rashode za električnu energiju u iznosu od 803,00 kn.

Rashodi za ostale usluge u iznosu od 80.761,00 kn odnose se na grafičke usluge u iznosu od 67.639,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu od 11.681,00 kn i ostale nespomenute usluge u iznosu od 1.441,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su u iznosu od 44.040,00 kn, a odnose se na zakup četiri poslovna prostora koja je Stranka koristila tijekom 2020. u iznosu od 41.873,00 kn te zakup dvorane u iznosu od 2.167,00 kn. Stranka je početkom godine koristila poslovne prostore u Zagrebu, Bjelovaru, Čakovcu, Velikoj Gorici i Puli, na temelju ugovora o najmu s fizičkim osobama i dvije jedinice lokalne samouprave (gradovi Pula i Čakovec). Tijekom 2020. raskinuti su ugovori o najmu za poslovne prostore u Bjelovaru i Velikoj Gorici, a u Čakovcu je raskinut prijašnji ugovor o najmu s fizičkom osobom te je zaključen ugovor o najmu za manji poslovni prostor s jedinicom lokalne samouprave. Zakupnine su plaćane u skladu s ugovorima.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 3.785,00 kn odnose se na troškove platnog prometa u iznosu od 3.758,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu od 27,00 kn.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 5.085,00 kn, a odnose se na prenesena sredstva političkoj stranci (Istarski demokratski sabor), koja je bila nositelj koalicije u vezi sa zajedničkom izbornom promidžbom za izbor članova u Europski parlament iz 2019.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2020. iznosi 362.304,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 3.128,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 359.176,00 kn. S obzirom na to da u Izvještaju o prihodima i rashodima, u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju nije iskazan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 3.128,00 kn, manjak prihoda tekuće godine i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju pogrešno su iskazani u jednakom iznosu od 362.304,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 28.877,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	17.663,00	21.324,00	120,7
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	3.661,00	-
1.2.	Nefinancijska imovina u pripremi	17.663,00	17.663,00	100,0
2.	Financijska imovina	21.808,00	7.553,00	34,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	737,00	1.081,00	146,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	12.535,00	6.472,00	51,6
2.3.	Potraživanja za prihode	8.536,00	0,00	-
	Ukupno imovina	39.471,00	28.877,00	73,2
3.	Obveze	36.343,00	388.053,00	1 067,8
3.1.	Obveze za rashode	19.732,00	54.553,00	276,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	333.500,00	-
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	16.611,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.128,00	-359.176,00	-11 482,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	39.471,00	28.877,00	73,2

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2020. manja je za 10.594,00 kn ili 26,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, zbog smanjenja vrijednosti vlastitih izvora.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 21.324,00 kn odnosi se na vrijednost opreme (alumijska vrata) u iznosu od 3.661,00 kn, opreme u pripremi (sklopivi šatori) u iznosu od 11.248,00 kn i sitnog inventara u pripremi (*roll-up banneri*, reklamne zastave, postolja, sklopivi PVC stol) u iznosu od 6.415,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 7.553,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u iznosu od 1.081,00 kn, druga potraživanja (za dane predujmove dobavljačima za robe i usluge koje su isporučene, a nisu ispostavljeni računi) u iznosu od 5.866,00 kn i jamčevni polog (za najam poslovnog prostora) u iznosu od 606,00 kn.

Obveze u iznosu od 388.053,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu od 54.553,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 333.500,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 351.710,00 kn ili 967,8 %.

Obveze za rashode odnose se na obveze za zaposlene (plaće i naknade za prijevoz na posao i s posla za prosinac 2020.) u iznosu od 6.357,00 kn te obveze prema dobavljačima (za troškove zakupa poslovnih prostora, računovodstvene usluge, usluge oglašavanja i telefona i druge usluge) u iznosu od 48.196,00 kn. U okviru obveza prema dobavljačima u skupini 2425 iskazana je obveza za pozajmicu primljenu od tajnika Stranke u iznosu od 30.000,00 kn (koja je trebala biti iskazana u okviru računa obveza za zajmove u zemlji u skupini 2621). U lipnju 2020. s tajnikom Stranke zaključen je ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 30.000,00 kn, koja se doznačuje sukcesivno, u svrhu podmirivanja obveza Stranke, a sredstva se vraćaju na poziv zajmodavca. U 2020. pozajmica je doznačena u ugovorenom iznosu, a do konca godine nije vraćena.

Obveze za kredite i zajmove koncem godine iskazane su u iznosu od 333.500,00 kn, a odnose se na obveze za pozajmicu primljenu od predsjednika Stranke. U siječnju 2020. s predsjednikom Stranke zaključen je ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 360.000,00 kn, koja se doznačuje sukcesivno, u svrhu podmirivanja obveza Stranke, a sredstva se vraćaju na poziv zajmodavca. U 2020. pozajmica je doznačena u iznosu od 363.500,00 kn, tijekom godine vraćeno je 30.000,00 kn te stanje obveze za primljenu pozajmicu koncem 2020. iznosi 333.500,00 kn.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu od 359.176,00 kn, a odnose se na manjak prihoda (za pokriće u sljedećem razdoblju). U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosili 3.128,00 kn, vlastiti izvori smanjeni su za 362.304,00 kn zbog ostvarenog manjka prihoda za 2020.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. svibnja do 4. listopada 2021.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
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, izborne promidžbe i referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja
6. Statut (2018.)
7. Godišnji program rada te Financijski plan za 2020.

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 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 od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera dokumentacije u vezi s obračunom plaća i naknada, materijalnim rashodima, amortizacijom, financijskim te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s tajnikom Stranke i osobom iz knjigovodstvenog servisa te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, financijske izvještaje te prihode.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan za 2020. donesen je i usvojen u listopadu 2019. na sjednici Središnjeg odbora Stranke. Prihodi su planirani u iznosu od 365.000,00 kn, rashodi u iznosu od 362.362,00 kn, a rezultat poslovanja nije planiran.

Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2020., kao ni poveznicu s Godišnjim programom rada i sredstvima potrebnim za njihovu provedbu. Nadalje, iako pojedini ostvareni prihodi te pojedini i ukupni rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane i/ili nisu planirani (između ostalog, prihodi od povezanih neprofitnih organizacija ostvareni u iznosu od 86.000,00 kn nisu planirani; prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su 34.020,00 kn ili 52,3 % manje od plana; ukupni rashodi 393.672,00 kn ili 108,6 % više od plana, a rashodi za usluge 437.980,00 kn ili 303,0 % više od plana), izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. nisu donesene.

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 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan; rezultat poslovanja sastoji se od prenesenoga manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanoga manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan; preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan. Odredbama članka 17. spomenutog Pravilnika, 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 skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda; obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Nadalje, odredbom članka 19. Pravilnika, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza; izmjene i dopune financijskog plana nije potrebno provoditi za manje planirane ili neplanirane obveze za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava; neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu planirati rezultat poslovanja, donijeti obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, a u slučaju značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane donijeti izmjene i dopune financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Program rada za 2020. donesen je u listopadu 2019. te sadrži ciljeve i planirane aktivnosti za njihovo ostvarivanje, ukupna sredstva za provedbu svih planiranih aktivnosti i izvore financiranja. U navedenom Programu uz planirane aktivnosti nisu navedeni rashodi (prema vrsti i iznosu) te izvori financiranja potrebni za njihovo provođenje. Prema odredbi članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, politička stranka ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore 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.

1.2. Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

2. Financijski izvještaji

2.1. Stranka je obvezna sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2020., u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju nije iskazan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 3.128,00 kn, zbog čega su manjak prihoda tekuće godine i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju pogrešno iskazani u jednakom iznosu od 362.304,00 kn. S obzirom na to da manjak prihoda za 2020. iznosi 362.304,00 kn, a višak prihoda iz prethodne godine 3.128,00 kn, trebalo je iskazati manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 359.176,00 kn.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, a informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja.

Nadalje, s obzirom na ostvareni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 359.176,00 kn, obveze koje su koncem godine iskazane u iznosu od 388.053,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za kredite i zajmove u iznosu od 333.500,00 kn) te vlastite izvore iskazane u negativnom iznosu od 359.176,00 kn (manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju), Stranka u sljedećem razdoblju treba voditi računa o podmirivanju tekućih obveza i eventualnom preuzimanju novih obveza kako bi sredstva i nadalje mogla koristiti za obavljanje aktivnosti utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže u Izvještaju o prihodima i rashodima navesti podatke o višku prihoda iz prethodne godine, manjku prihoda tekuće godine i manjku prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje poduzimanje učinkovitijih mjera za pokriće manjka prihoda, pravodobno podmirenje dospjelih obveza, kao i voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećim godinama.

2.2. *Stranka prihvaća ovu točku Nalaza Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2020. iskazan višak prihoda za 2019. u iznosu od 3.128,00 kn te manjak prihoda za 2020. u iznosu od 362.304,00 kn (u jednakom iznosu iskazan je i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju). Nadalje, navodi da je u brutobilanci i financijskom izvještaju dostavljenom Financijskoj agenciji (priloženi Očitovanju) ispravno iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 359.176,00 kn.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 393.730,00 kn, a odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 276.750,00 kn (od čega se na dobrovoljne priloge/donacije za financiranje redovne političke aktivnosti odnosi 155.350,00 kn, a za financiranje izborne promidžbe 121.400,00 kn), druge prihode u iznosu od 86.000,00 kn te prihode od članarina u iznosu od 30.980,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje izborne promidžbe evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 121.400,00 kuna, a u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 16. lipnja do 4. kolovoza 2020. (obrazac IZ-D-IP) iskazani su u iznosu od 123.400,00 kn, odnosno 2.000,00 kn više. U navedenom obrascu iskazan je dobrovoljni prihod (donacija) primljena izvan roka za prikupljanja donacija za financiranje izborne promidžbe, a koja je vraćena donatoru. Stranci je donacija uplaćena (od fizičke osobe) 4. srpnja 2020. u iznosu od 2.000,00 kn, a vraćena je donatoru 24. kolovoza 2020., odnosno izvan propisanog roka od 15 dana od primitka donacije. Odredbama članka 26. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da političke stranke mogu prikupljati donacije u razdoblju najkasnije do završetka izborne promidžbe.

Eventualne donacije primljene nakon završetka izborne promidžbe političke stranke dužne su odmah prijaviti Državnom izbornom povjerenstvu, a donaciju vratiti donatoru najkasnije u roku od 15 dana od dana primitka donacije, a ako povrat nije moguć ili je donacija iz nedopuštenog izvora, dužni su u istom roku uplatiti iznos vrijednosti takve donacije u državni proračun.

Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirani su dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti u iznosu od 155.350,00 kn, a u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. (obrazac IZ-D-RPA) iskazani su u iznosu od 153.350,00 kn, odnosno 2.000,00 kn manje. Podaci iskazani u navedenom obrascu nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U obrascu su pogrešno iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) od dvije fizičke osobe u iznosu od 26.000,00 kn, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 60.000,00 kn (34.000,00 kn više). Također, u obrascu su iskazani dobrovoljni prilozi (donacije) od dvije fizičke osobe u iznosu od 32.000,00 kn (od čega se na jednu fizičku osobu odnosi 30.000,00 kn, a drugu 2.000,00 kn), koji su vraćeni donatorima (dobrovoljni prilog/donacija u iznosu od 2.000,00 kn iskazan je u izvještaju o primljenim donacijama za izbornu promidžbu te u izvještaju o primljenim donacijama za redovno poslovanje). Odredbama članka 4. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, propisano je da se izvješće o donacijama sastavlja na Obrascu: IZ-D-RPA koji je sastavni dio ovoga Pravilnika, sa sljedećim stupcima: redni broj, ime i prezime/naziv donatora, OIB donatora, adresa donatora, datum donacije, vrsta donacije: iznos donacije u novcu, iznos tržišne vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge te ukupno.

Državni ured za reviziju nalaže donacije primljene nakon završetka izborne promidžbe vratiti donatoru najkasnije u roku od 15 dana od dana primitka donacije u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma. Nalaže sastavljati izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja.

U poslovnim knjigama evidentiran je povrat sredstava donatorima u iznosu od 12.400,00 kn za primljene dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovnih političkih aktivnosti koji su iznad zakonom dopuštenog iznosa, od čega jednoj fizičkoj osobi u iznosu od 8.000,00 kn te drugoj fizičkoj osobi u iznosu od 4.400,00 kn (jedna fizička osoba uplatila je 38.000,00 kn, druga fizička osoba uplatila je 34.400,00 kn, za što su zaključeni ugovori i izdane potvrde). Navedene donacije vraćene su fizičkim osobama uplatiteljima, a nisu prijavljene Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu ni uplaćene u državni proračun. Odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, propisano je da ukupna vrijednost donacija fizičke osobe jednoj političkoj stranci ne smije prelaziti iznos od 30.000,00 kuna u kalendarskoj godini za financiranje redovitih godišnjih političkih aktivnosti. Vrijednosti donacija koje prelaze utvrđene iznose političke stranke dužne su prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu te uplatiti u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od 15 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednosti dobrovoljnih priloga (donacija) koje prelaze utvrđene iznose prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu te uplatiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od 15 dana od dana primljene uplate u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.

U poslovnim knjigama evidentirani su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje redovnih političkih aktivnosti od jedne fizičke osobe u ukupnom iznosu od 50.000,00 kn (sredstva su uplaćena u svibnju i lipnju 2020.), kao i povrat sredstava navedenoj fizičkoj osobi u ukupnom iznosu od 50.000,00 kn (u srpnju 2020.). Sredstva su uplaćena na žiroračun za redovno poslovanje Stranke bez zaključenih ugovora i potvrda. U poslovnim knjigama također su evidentirani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje redovnih političkih aktivnosti druge fizičke osobe u ukupnom iznosu od 14.600,00 kn, kao i povrat sredstava navedenoj fizičkoj osobi u iznosu od 14.600,00 kn (zaključeni ugovori i izdane potvrde). Odredbama članka 18. navedenog Zakona, propisano je da ako politička stranka ne želi zadržati donaciju koja je uplaćena na središnji račun političke stranke od pojedine fizičke ili pravne osobe, a za koju nije zaključen ugovor, može je odbiti na način da iznos takve donacije uplati u državni proračun, najkasnije u roku od osam dana od dana uplate takve donacije.

Državni ured za reviziju nalaže dobrovoljni prilog (donaciju) koju politička stranka ne želi zadržati, a za koju nije zaključen ugovor, uplatiti u državni proračun, najkasnije u roku od osam dana od dana uplate takve donacije, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.

3.2. *Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2020. 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.	Godišnji program rada	2019.	U godišnjem programu rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore 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. Također, preporučeno je na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, kao i voditi poslovne knjige na način koji omogućuje kontrolu korištenja sredstava po programskim aktivnostima te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.	2020.	djelomično provedeno
2.	Financijski izvještaji	2019.	Sastavljati i dostavljati financijske izvještaje na način i u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te propisima koji uređuju neprofitno računovodstvo.	2021.	u postupku provedbe
3.	Prihodi	2019.	Izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, kao i voditi evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) te o primitku članarina.	2020.	provedeno

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

- Stranka je u 2020. na računima za robu i usluge navela aktivnosti na koje se odnose ostvareni rashodi, ali u Godišnjem programu rada za 2020. i nadalje nisu uz opis planiranih aktivnosti navedeni planirani rashodi prema vrstama i iznosima te izvorima financiranja.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu u cijelosti provedene.

1.2. *Stranka se nije očitovala na status naloga i preporuka.*