



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/21-03/47
URBROJ: 613-08-21-10
Koprivnica, 23. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Hrvatska stranka
umirovljenika
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske stranke umirovljenika (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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2020. sastavljeni su u svim značajnijim 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 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.

- Potraživanja za članarine i članske doprinose nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Rashodi za službena putovanja i reprezentaciju u iznosu od 177.360,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje. Pojedini putni nalozi (136.206,00 kn) ne sadrže podatke o vremenu kretanja na put i povratku s puta, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat) te izvješće s puta. Dio računa za reprezentaciju (41.154,00 kn) ne sadrži podatke o razlozima ugošćivanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda.

Blagajničko poslovanje ustrojeno je za Središnjicu i većinu organizacijskih jedinica. Pojedine organizacijske jedinice nisu poštovale odluke o visini blagajničkog maksimuma iz siječnja 2015. i prosinca 2019.

Obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2020. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu. Kod pojedinih organizacijskih jedinica stanje novca u blagajni na 31. prosinca 2020. prema pojedinačnim popisnim listama istovjetno je stanju blagajne prema blagajničkom izvještaju na 31. prosinca 2020., ali nije istovjetno stanjima iskazanima u jedinstvenoj popisnoj listi odnosno u glavnoj knjizi, jer nisu provedena usklađenja spomenutih evidencija. (točka 2. Nalaza)

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

Prema Statutu, Stranka je demokratska i socijalna politička stranka dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske, koji djeluju radi ostvarivanja utvrđenih programskih načela i ciljeva. Upisana je u Registar političkih stranaka 1996. Sjedište Stranke je Ulica Baruna Trenka 7, Zagreb.

Statutom su utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te druga pitanja od interesa za članstvo i rad. Načela i ciljevi Stranke su zalaganje za demokraciju i razvoj parlamentarne demokracije s usmjerenošću na usvajanje i primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, sudjelovanje u izgradnji suvremene građanske, pravne i države socijalne pravde, podržavanje postupaka i aktivnosti umirovljeničkih udruga, njihovih asocijacija i institucija civilnog društva (nevladine organizacije) iz područja socijalno-zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika i budućih umirovljenika, zalaganje za unaprjeđenje tekuće i razvojne gospodarske politike kao osnovnog uvjeta za ostvarivanje zadovoljavajućeg životnog standarda umirovljenika i drugih građana, aktivna suradnja s drugim socijalnim i demokratskim snagama koje se potvrđuju u borbi za dobrobit hrvatskih građana i druge aktivnosti utvrđene Programom i Statutom Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut i Program Stranke.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici djeluju kao dijelovi Stranke provodeći na području svog djelovanja politiku Stranke utvrđenu Programom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U Registar političkih stranaka pri nadležnom ministarstvu upisane su županijske, gradske i općinske organizacije Stranke, Gradska organizacija Grada Zagreba i organizacije Stranke gradskih četvrti Grada Zagreba.

Tijela Stranke su: Skupština, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti izborna i izvještajna. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, zastupnici u Hrvatskom saboru, članovi izvršne vlasti na razini Republike Hrvatske, članovi Predsjedništva, Nadzornog odbora i predsjednici županijskih organizacija. Skupština donosi Program i Statut Stranke, utvrđuje politiku i ciljeve Stranke, bira Predsjednika Stranke i njegova zamjenika, bira (verificira izbor) potpredsjednika te članove Predsjedništva i Nadzornog odbora, donosi odluku o dodjeli povelja, diploma, zahvalnica i slično, raspravlja i odlučuje o izvješću i radu tijela Stranke između dvije Skupštine, donosi Poslovnik o radu te razmatra i druga pitanja vezana za djelovanje Stranke.

Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne skupštine. Čine ga Predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva, predsjednici i članovi županijskih organizacija, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske.

Središnji odbor utvrđuje prijedlog Statuta te njegove izmjene i dopune, raspravlja pitanja unutarnjeg ustroja i djelovanja Stranke, donosi odluku o osnivanju foruma ili savjeta za pojedina područja društveno-političkog djelovanja, kao i odbora, odnosno radnih tijela za pojedina područja djelovanja te definira djelokrug njihova rada, odlučuje o suradnji s drugim političkim strankama, udrugama umirovljenika i udrugama civilnog društva, donosi odluke o ostvarivanju međunarodne suradnje, odlučuje o mogućem osnivanju koordinacije više županijskih organizacija, utvrđuje kriterije za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i članove tijela Stranke, donosi program rada i financijski plan za tekuću godinu, upravlja imovinom, usvaja završni račun i bilancu te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta.

Predsjedništvo ima jedanaest članova, a čine ga Predsjednik, zamjenik predsjednika, tri potpredsjednika te šest članova Predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju Središnjem odboru i Skupštini. Predsjedništvo provodi odluke tijela Stranke, priprema financijske planove i donosi operativne odluke, daje prethodnu suglasnost za osnivanje županijskih, općinskih i gradskih organizacija, daje suglasnost na Pravila županijskih organizacija, koordinira rad tijela Stranke, odlučuje o formiranju zajedničkog kluba zastupnika s drugim političkim strankama i/ili nezavisnim zastupnicima u Hrvatskom saboru te obavlja i druge poslove koje mu povjeri Središnji odbor, odnosno koji su utvrđeni Statutom.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom. Predsjednik Stranke do 2. prosinca 2020. bio je Silvano Hrelja, a od 2. prosinca 2020. je Veselko Gabričević.

Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, analizira izvješća o financijsko-materijalnom poslovanju te odlučuje u stegovnim predmetima i drugim prijeporima na temelju odredaba Statuta. Ima pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi) i o svome radu izvještava Skupštinu.

Uz Statut doneseni su Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju i Pravilnik o unutarnjoj kontroli.

Koncem 2020. Stranka je imala dva zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. 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.

Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju utvrđene su obveze organizacijskih jedinica i Središnjice te pravila u vezi s računovodstvenim poslovanjem, ovjeravanje i postupanje s knjigovodstvenom dokumentacijom. U skladu s navedenim Pravilnikom, knjigovodstvene isprave ovjerene su potpisom i žigom odgovorne osobe organizacijske jedinice odnosno predsjednika organizacijske jedinice Stranke. Za urednu provedbu zakona i drugih propisa odgovoran je Predsjednik Stranke i predsjednici organizacijskih jedinica.

Računovodstveni poslovi povjereni su na temelju ugovora knjigovodstvenom servisu. Prema Pravilniku o unutarnjoj kontroli, za funkcioniranje sustava unutarnje kontrole (procjena financijskog poslovanja, izgradnja sustava financijskog poslovanja, sustava organiziranja službenih dokumenata i način njihova kolanja unutar Stranke i prema trećima) odgovoran je Predsjednik Stranke. Unutarnju kontrolu provodi kontrolor kojeg imenuje Predsjedništvo Stranke iz redova financijskih stručnjaka članova Stranke na temelju donesenog godišnjeg plana kontrole. U prosincu 2020. imenovan je unutarnji kontrolor za 2020., a plan unutarnje kontrole za 2020. nije donesen niti je za navedenu godinu obavljena kontrola.

Pravila ponašanja, odnosno standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštovati članovi Stranke uređeni su Statutom. Prema odredbama Statuta, protiv člana koji narušava ugled Stranke radeći protivno odredbama njezina Programa i Statuta i protivno aktima tijela Stranke donesenim u skladu s Programom i Statutom ili na bilo koji način djeluje protiv interesa Stranke provodi se stegovni postupak. Pravilima o stegovnom postupku, koja je u ožujku 2015. donio Središnji odbor Stranke, utvrđene su mjere u stegovnom postupku, tijela za provođenje i tijek stegovnog postupka. Tijekom 2020. raspravljalo se o stegovnim mjerama protiv pojedinih članova Stranke, međutim, odluke o stegovnim mjerama nisu donesene.

Stranka poštuje propise kojima je regulirano pravo pristupa informacijama, transparentnost i odgovornost, objavljivanje propisanih izvještaja i planova te drugih akata. Vanjsku komunikaciju provodi putem organiziranja skupova i konferencija za tisak, posredstvom javnih priopćenja preko društvenih mreža i vlastitih mrežnih stranica na kojima su, osim informacija o političkom djelovanju, objavljeni Statut i Program.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2020. donio je Središnji odbor u prosincu 2019., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2020.

Financijskim planom za 2020. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.985.000,00 kn, rashodi u iznosu od 2.057.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 72.000,00 kn (koji je prema donesenom Obrazloženju Financijskog plana planirano pokriti viškom prihoda iz prethodnih godina). Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 1.891.850,00 kn, što je 93.150,00 kn ili 4,7 % manje od plana, a rashodi u iznosu od 1.660.500,00 kn, što je 396.500,00 kn ili 19,3 % manje od plana. Višak prihoda planiran je u iznosu od 231.350,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 1.716.850,00 kn, prihode od članarina i članskog doprinosa u iznosu od 135.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 10.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 30.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.277.500,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 295.000,00 kn, druge rashode u iznosu od 40.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 32.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 15.000,00 kn i rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 1.000,00 kn.

Prema Obrazloženju Financijskog plana, plan prihoda najvećim dijelom temelji se na predviđenim sredstvima za financiranje rada političkih stranaka u državnom proračunu i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi od članarina planirani su na osnovi evidencije o broju članova Stranke i procjene broja članova iz plana osnivanja novih stranačkih organizacija. Većina planiranih prihoda planira se utrošiti za redovne aktivnosti i aktivnosti u vezi s parlamentarnim izborima.

Prema Godišnjem programu rada, Stranka je svoje aktivnosti u 2020. planirala usmjeriti na parlamentarno djelovanje s osnovnim ciljem borbe protiv siromaštva, na pokretanje inicijative za ugradnju dizala u višekatne zgrade te inicijative za uređenje obiteljskih mirovina, unutarstranačke aktivnosti, suradnju s drugim političkim strankama, međunarodnu suradnju, marketing i oglašavanje na društvenim mrežama te na parlamentarne izbore u cilju da ostane jedina parlamentarna umirovljenička stranka.

Izvešće o ostvarenju Godišnjeg programa rada usvojeno je na sjednici Središnjeg odbora u prosincu 2020. Prema navedenom Izvešću, Stranka je do parlamentarnih izbora u srpnju 2020. aktivno djelovala u Klubu zastupnika Hrvatske stranke umirovljenika i nezavisnih zastupnika, a nakon parlamentarnih izbora u Klubu zastupnika s Hrvatskom seljačkom strankom. Tijekom 2020. predala je u zakonodavnu proceduru Prijedlog zakona o dopuni Zakona o Hrvatskoj radioteleviziji, Prijedlog zakona o izmjeni Zakona o mirovinskom osiguranju, Prijedlog zakona o obiteljskom dodatku uz mirovinu i Prijedlog zakona o izmjeni Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju. Surađivala je s drugim političkim strankama te je na parlamentarnim izborima sudjelovala u okviru Restart koalicije. Na navedenim izborima ostvarila je jedan zastupnički mandat i ostala jedina umirovljenička parlamentarna stranka.

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 propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Navedeni izvještaji, s propisanim priložima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2020., Izmjene i dopune Financijskog plana iz prosinca 2020. te Izvešće o primljenim donacijama tijekom godine), dostavljeni su Državnom izbornom povjerenstvu i Državnom uredu za reviziju u propisanom roku unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Bilješke uz Bilancu dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2021.).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.081.302,00 kn, što je 144.237,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 189.452,00 kn ili 10,0 %.

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 iz državnog proračuna	734.326,00	590.853,00	80,5
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.289.803,00	1.290.700,00	100,1
3.	Prihodi od članarina	166.029,00	151.738,00	91,4
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.000,00	10.000,00	250,0
5.	Drugi prihodi	31.381,00	38.011,00	121,1
	Ukupni prihodi	2.225.539,00	2.081.302,00	93,5

Najznačajniji udjel u ostvarenim приходima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 1.290.700,00 kn ili 62,0 %. Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su u iznosu od 590.853,00 kn ili 28,4 %. Svi drugi prihodi (članarine, dobrovoljni prilogi/donacije i drugi prihodi) iznose 199.749,00 kn i imaju udjel od 9,6 %.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 590.853,00 kn ostvareni su za redovito godišnje financiranje Stranke na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 7/20 i 90/20). Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17). Stranka je u devetom sazivu Hrvatskoga sabora imala dva zastupnika, za što su iz državnog proračuna na središnji račun Stranke doznačena sredstva za dva tromjesečja u jednakim iznosima od 190.356,00 kn i od 1. do 21. srpnja u iznosu od 43.688,00 kn, odnosno ukupno 424.400,00 kn. U desetom sazivu Hrvatskoga sabora Stranka ima jednog zastupnika za kojeg su iz državnog proračuna na središnji račun Stranke doznačena sredstva za treće tromjesečje u iznosu od 72.438,00 kn i za četvrto tromjesečje u iznosu od 94.015,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 166.453,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 1.290.700,00 kn ostvareni su za redovito godišnje financiranje Stranke na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave.

Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sredstva je uplatilo 120 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (15 županija i Grad Zagreb, 50 gradova te 54 općine). Naplata ovih prihoda prati se po organizacijskim jedinicama Stranke.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 151.738,00 kn. Odnose se na članarine u iznosu od 124.784,00 kn i članske doprinose u iznosu od 26.954,00 kn. Obveza uplate članarine, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, utvrđena je Statutom, Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke te Odlukom o visini članarine, koju je Središnji odbor donio u prosincu 2012. Nadalje, odredbama Statuta utvrđeno je da član koji nije uplatio članarinu u tekućoj godini do roka donošenja odluke o raspisivanju unutarstranačkih izbora ili izbora za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i zastupnika u Hrvatskom saboru ili nije podmirio druge financijske obveze prema Stranci ne može biti kandidat na tim izborima, odnosno član se briše iz evidencije članstva ako godinu dana ne plati članarinu. Za primljene članarine vođene su evidencije te su izdavane potvrde uplatiteljima. Članski doprinos su, prema odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju, obvezni plaćati dužnosnici Stranke izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % netonaknade, ovisno o funkciji. Stranka je ustrojila evidenciju članova koji su dužni plaćati članski doprinos.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 10.000,00 kn. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, dobrovoljni prilogi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci, nezavisnom zastupniku i nezavisnom vijećniku za njihov politički rad odnosno političkoj stranci, neovisnoj listi, listi grupe birača i kandidatu za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe ili referendumske aktivnosti. Stranka je tijekom 2020. primila dobrovoljne priloge (donacije) od dvije fizičke osobe u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) ostvareni su u novcu i uplaćeni na središnji račun Stranke. Stranka vodi evidencije i izdaje potvrde o primitku donacija u skladu s Pravilnikom 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).

Drugi prihodi u iznosu od 38.011,00 kn odnose se najvećim dijelom na prihode od naknade za korištenje prostora u posjedu Stranke u iznosu od 25.632,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.812.080,00 kn, što je 561.652,00 kn ili 23,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 151.580,00 kn ili 9,1 %.

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	465.558,00	284.880,00	61,2
2.	Materijalni rashodi	1.768.313,00	1.361.153,00	77,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	45.796,00	94.162,00	205,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.722.517,00	1.266.991,00	73,6
3.	Rashodi amortizacije	25.912,00	22.152,00	85,5
4.	Financijski rashodi	23.536,00	26.107,00	110,9
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	8.846,00	29.131,00	329,3
6.	Drugi rashodi	81.567,00	88.657,00	108,7
	Ukupni rashodi	2.373.732,00	1.812.080,00	76,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.225.539,00	2.081.302,00	93,5
	Višak prihoda	0,00	269.222,00	-
	Manjak prihoda	148.193,00	0,00	-

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.361.153,00 kn ili 75,1 % ukupnih rashoda, a u odnosu na prethodnu godinu manji su za 407.160,00 kn ili 23,0 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije/pomoći i drugi rashodi) imaju udjel od 24,9 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 284.880,00 kn, što je 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 180.678,00 kn ili 38,8 % zbog sporazumnog raskida ugovora o radu u kolovozu 2020. za dvoje zaposlenika. Odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenih u iznosu od 240.670,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 41.210,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica) u iznosu od 3.000,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 94.162,00 kn, a odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u vezi s redovnim radom Stranke (promidžbeni materijal, medijsko oglašavanje).

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.266.991,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 347.355,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 113.253,00 kn, naknade troškova službenih putovanja (korištenje osobnih automobila u službene svrhe, dnevnice, cestarine) u iznosu od 242.430,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 188.612,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 123.695,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 106.884,00 kn te na rashode za naknade troškova zaposlenima, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne i druge usluge te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 144.762,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu od 347.355,00 kn odnose se na usluge koje su obavljene na temelju ugovora o djelu (obavljanje financijsko-računovodstvenih, tajničkih i administrativnih poslova te poslova čišćenja). Na Središnjicu se odnosi 209.240,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 138.115,00 kn.

Od ukupnih rashoda za reprezentaciju u iznosu od 113.253,00 kn, na druge organizacijske jedinice odnosi se 90.895,00 kn, a na Središnjicu 22.358,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 26.107,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 26.039,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 68,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 29.131,00 kn odnose se najvećim dijelom na donacije potresom pogođenom području i sindikatu umirovljenika.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 88.657,00 kn najvećim dijelom odnose se na sredstva za financiranje izborne promidžbe koja je Stranka doznala koalicijskom partneru (Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske) nositelju koalicijske liste za redovne izbore u Hrvatski sabor u iznosu od 59.225,00 kn te koalicijskom partneru nositelju koalicijske liste za redovne izbore u Europski parlament u iznosu od 17.125,00 kn (obveza iz 2019.). Preostali drugi rashodi u iznosu od 12.307,00 kn odnose se na RTV pristojbe i rashode zbog zatvaranja organizacijskih jedinica (usklađenja) u iznosu od 10.107,00 kn i novčane kazne za prekršaje po sudskim presudama u iznosu od 2.200,00 kn zbog rodne neravnopravnosti kod kandidacijske liste za izbore članova gradskog i općinskog vijeća na izborima održanim u svibnju 2017.

Stranka je sa šest političkih stranaka (Socijaldemokratskom partijom Hrvatske, Hrvatskom seljačkom strankom, Snagom - Strankom narodnog i građanskog aktivizma, Građansko-liberalnim savezom, Istarskim demokratskim saborom i Primorsko goranskim savezom) u lipnju 2020. zaključila Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor i dodatak Sporazumu (dalje u tekstu: Sporazum) te u listopadu 2020. aneks dodatka Sporazumu. Sporazumom i njegovim dodacima, između ostalog, utvrđena je kandidacijska lista i redoslijed na listi te način financiranja izborne promidžbe. Utvrđeno je da će Socijaldemokratska partija Hrvatske, kao nositelj Sporazuma, otvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Nadalje, utvrđeno je da će političke stranke zajednički sudjelovati u financiranju izborne promidžbe razmjerno osvojenom broju zastupnika. Socijaldemokratska partija Hrvatske sastavila je Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe za izbor članova u Hrvatski sabor, koji sadrži podatke za sve koalicijske partnere, prema kojem ukupni troškovi izborne promidžbe iznose 12.779.124,00 kn. Koalicija je osvojila 41 zastupničko mjesto te troškovi za jedno zastupničko mjesto iznose 311.686,00 kn. Stranka je, kao koalicijski partner, osvojila jedan mandat u Hrvatskom saboru te je ostvarila prihode iz proračuna u iznosu od 135.000,00 kn, za koji je umanjena obveza za troškove izborne promidžbe te za Stranku ona iznosi 176.686,00 kn. U 2020. doznano je 59.225,00 kn te preostala obveza prema nositelju koalicijske liste iznosi 117.461,00 kn. Prema aneksu dodatka Sporazuma, Stranka je navedenu obvezu obvezna podmiriti do 31. prosinca 2021. Do vremena obavljanja revizije (6. listopada 2021.) preostala obveza nije podmirena. S obzirom na to da je Stranka navedeni obračun pribavila tek u travnju 2021., u svojim poslovnim knjigama za 2020. nije evidentirala obračun troškova izborne promidžbe, odnosno pripadajuće prihode, rashode i obveze.

Skreće se pozornost da stranka koalicijski partner dane predujmove u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru potraživanja za dane predujmove nositelju koalicijskog sporazuma, a po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima treba evidentirati rashode i obveze za izbornu promidžbu na pripadajućim skupinama računa računskog plana te prihode iz proračuna za osvojene mandate.

Višak prihoda za 2020. iznosi 269.222,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 718.168,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 987.390,00 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 1.227.716,00 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	70.941,00	102.525,00	144,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	40.160,00	39.409,00	98,1
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	30.781,00	63.116,00	205,0
2.	Financijska imovina	917.260,00	1.125.191,00	122,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	905.661,00	1.044.932,00	115,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	9.739,00	1.036,00	10,6
2.3.	Zajmovi	1.860,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	0,00	79.223,00	-
	Ukupno imovina	988.201,00	1.227.716,00	124,2
3.	Obveze	988.201,00	191.989,00	19,4
3.1.	Obveze za rashode	221.695,00	144.020,00	65,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	766.506,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	47.969,00	-
4.	Vlastiti izvori	0,00	1.035.727,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	988.201,00	1.227.716,00	124,2

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2020. veća je za 239.515,00 kn ili 24,2 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava u banci i blagajni.

Nefinancijska imovina u iznosu od 102.525,00 kn odnosi se na vrijednost uredskog namještaja i opreme u iznosu od 63.116,00 kn te vrijednosti ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 39.409,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 1.125.191,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u iznosu od 848.840,00 kn, u blagajni u iznosu od 196.092,00 kn, potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 79.223,00 kn te potraživanja za predujmove u iznosu od 1.036,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 144.020,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 108.860,00 kn, za zaposlene u iznosu od 13.991,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 13.700,00 kn i druge obveze u iznosu od 7.469,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 47.969,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda, odnosno na nenaplaćene prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Vlastiti izvori u iznosu od 1.035.727,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu od 987.390,00 kn (višak prethodnog razdoblja u iznosu od 718.168,00 kn i višak za 2020. u iznosu od 269.222,00 kn) i druge vlastite izvore u iznosu od 48.337,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 14. rujna do 23. studenoga 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 referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Hrvatske stranke umirovljenika (od 16. prosinca 2014.)
8. Statut (od 16. studenoga 2018.)

9. Godišnji program rada, Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana 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 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. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke radi pribavljanja obrazloženja u vezi s pojedinim 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 propust koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

1.1. Godišnji program rada i Financijski plan za 2020. Središnji odbor Stranke donio je u prosincu 2019., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2020.

Financijskim planom za 2020. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.985.000,00 kn, rashodi u iznosu od 2.057.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 72.000,00 kn (koji je prema donesenom Obrazloženju Financijskog plana planirano pokriti viškom prihoda iz prethodnih godina). Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. prihodi su planirani u iznosu od 1.891.850,00 kn, rashodi u iznosu od 1.660.500,00 kn te višak prihoda u iznosu od 231.350,00 kn. U Financijskom planu za 2020. te njegovim izmjenama i dopunama planirani rezultat poslovanja (za koji se očekuje da će ga Stranka ostvariti na 31. prosinca 2019.) nije vidljiv. Obrazloženje Financijskog plana za 2020. sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi.

Prema odredbi članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne su financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Prema odredbi članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, 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. Navedeni rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog 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. Prema odredbi članka 17. navedenog Pravilnika, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Godišnjim programom rada Stranka je utvrdila planirane aktivnosti za 2020., međutim, ne prati ostvarenje rashoda prema planiranim aktivnostima.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu utvrditi planirani rezultat poslovanja i sastaviti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, preporučuje pratiti ostvarenje rashoda prema aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. 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.

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Stranka je u 2020. imala 10 893 člana te je ostvarila prihode od članarina u iznosu od 124.784,00 kn i članskog doprinosa u iznosu od 26.954,00 kn. Potraživanja za prihode od članarina i članskog doprinosa nisu evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prema odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, članarinu je obvezan plaćati svaki član. Prema Odluci Središnjeg odbora Stranke iz prosinca 2012., godišnja članarina za članove s mjesečnim primanjima do 2.000,00 kn iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 2.000,00 kn iznosi 20,00 kn. Članski doprinos su, prema odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju, obvezni plaćati dužnosnici Stranke izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % netonaknade, ovisno o funkciji. Stranka je ustrojila evidenciju članstva i evidenciju članova koji su dužni plaćati članski doprinos. Navedene evidencije nisu potpune jer ne sadrže podatke potrebne za utvrđivanje visine članarine i članskog doprinosa članova (visina mjesečnih primanja, broj održanih sjednica i prisustvo članova na sjednici jer pojedini članovi naknadu primaju po sjednici) te podatke o uplatama (datum, iznos), odnosno podatke potrebne za evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama.

Prema odredbama članka 10. i 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, kao i da financijski izvještaji neprofitne organizacije jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda. Odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, utvrđeno je da skupina računa 16 sadrži, između ostalog, i potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju nalaže dopuniti evidenciju članstva i članova koji su dužni plaćati članski doprinos sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje potraživanja od članova te evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima navedena potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Knjigovodstvene isprave

Rashodi za službena putovanja i reprezentaciju u iznosu od 177.360,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje.

Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu kretanja na put i povratku s puta, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat) te izvješće s 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. 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.

Dio računa za reprezentaciju (41.154,00 kn) ne sadrži podatke o razlozima ugošćivanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda.

Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbi članka 17. navedenog Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

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

– Blagajničko poslovanje

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., stanje novca u blagajni iznosi 196.092,00 kn. Blagajničko poslovanje ustrojeno je za Središnjicu i većinu organizacijskih jedinica. Odlukama o visini blagajničkog maksimuma iz siječnja 2015. odnosno prosinca 2019., utvrđeno je da za općinske organizacije blagajnički maksimum iznosi 2.000,00 kn, gradske organizacije 3.000,00 kn, županijske organizacije 5.000,00 kn te za Središnjicu 10.000,00 kn.

Pojedine organizacijske jedinice nisu poštovale navedene odluke, nego su zadržavale novac u blagajni u iznosima većim od dopuštenog (od najmanje 168,00 kn do najviše 10.460,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s Odlukom o visini blagajničkog maksimuma.

– Popis imovine i obveza

Prema odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, sve organizacijske jedinice Stranke dužne su obaviti popis imovine i obveza na 31. prosinca prethodne godine i dostaviti ga u Središnjicu najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Odlukom Predsjedništva Stranke iz prosinca 2020. imenovana je Komisija za popis imovine i obveza te su utvrđeni rokovi obavljanja popisa. Za dostavu popunjenih obrazaca za popis imovine i obveza organizacijskih jedinica u središnjicu Stranke zaduženi su predsjednici organizacijskih jedinica Stranke kojima su u prosincu 2020. dostavljene upute vezane za obavljanje popisa imovine i obveza.

Komisija za popis sastavila je Izvještaj o obavljenom popisu, kojim je utvrdila vrijednost imovine i obveza. Sastavni dio Izvještaja su jedinstvene popisne liste dugotrajne imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava na žiroračunu i u blagajni te potraživanja i obveza. Prema navedenom Izvještaju, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2020. utvrđeno popisom istovjetno je stanju evidentiranom u glavnoj knjizi, iako pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu te nisu bili osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Također, revizijom je utvrđeno da je nabavna vrijednost dugotrajne imovine popisana u iznosu od 326.574,00 kn, što je 15.475,00 kn manje od evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2020., te da je nabavna vrijednost sitnog inventara popisana u iznosu od 82.473,00 kn, što je 1.856,00 kn više od evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. Nadalje, utvrđeno je da je kod pojedinih organizacijskih jedinica, prema pojedinačnim popisnim listama, stanje novca u blagajni na 31. prosinca 2020. istovjetno stanju blagajne prema blagajničkom izvještaju na 31. prosinca 2020., međutim, nije istovjetno stanjima iskazanima u jedinstvenoj popisnoj listi, odnosno stanjima evidentiranima u glavnoj knjizi.

Odluku o usvajanju rezultata popisa Predsjednik Stranke donio je u veljači 2021.

Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je, između ostalog, najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

Stranka u cijelosti prihvaća sve točke 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2019.	Dopuniti evidenciju članstva i članova koji su dužni plaćati članski doprinos sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje potraživanja od članova te evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima navedena potraživanja i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe
2.		2019.	Evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te kod evidentiranja poslovnih događaja u vezi sa službenim putovanjima poštovati odredbe Pravilnika o porezu na dohodak.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe
3.		2019.	Postupati u skladu s Odlukom o visini blagajničkog maksimuma.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe
4.		2019.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji su u postupku provedbe.

1.2. *Stranka je suglasna sa statusom naloga.*