



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-03/13
URBROJ: 613-19-21-11
Split, 6. listopada 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Željko Kerum –
Hrvatska građanska
stranka
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Željka Keruma – Hrvatske građanske stranke (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 značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 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.

- Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom.

Rashodi za promidžbu i informiranje u vezi s izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu od 300.827,00 kn, koji se odnose na grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 141.867,00 kn, naknade na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu u iznosu od 43.563,00 kn, usluge montaže i demontaže izbornih plakata u iznosu od 37.193,00 kn, najam i postavljanje opreme u iznosu od 28.187,00 kn, naknadu za autorska prava u iznosu od 25.000,00 kn, usluge organizacije i ozvučenja izbornog skupa u iznosu od 12.517,00 kn te usluge uređenja prostora za potrebe održavanja izbora u iznosu od 12.500,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, umjesto na računu rashoda za ostale usluge (216.560,00 kn), intelektualne i osobne usluge (43.563,00 kn), zakupnine i najamnine (28.187,00 kn) te na računu ostalih nespomenutih materijalnih rashoda (12.517,00 kn).

Za reprezentaciju (konzumacija jela i pića u ugostiteljskim objektima) ostvareni su rashodi ukupno u iznosu od 13.575,00 kn, od čega je 13.575,00 kn pogrešno evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima na računu rashoda za druge usluge, umjesto na računu rashoda za reprezentaciju. Nadalje, na ispostavljenim računima (konzumacija jela i pića u ugostiteljskim objektima) u iznosu od 23.325,00 kn nisu navedeni razlozi ugošćivanja ni korisnici usluga, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada i Financijskim planom.

Pojedini računi dobavljača (najvećim dijelom računi za usluge promidžbe i informiranja), na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja, nisu prethodno ovjereni ni kontrolirani (Predsjednik Stranke ovjerava naloge za plaćanje).

Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen (iako je Predsjedništvo Stranke u studenome 2020., na telefonskoj sjednici Predsjedništva, imenovalo povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2020.).

Pojedini podaci o troškovima financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu u potpunosti istovjetni podacima iskazanim u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP). Naime, naknada za autorsko pravo za korištenje pjesme u iznosu od 25.000,00 kn u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja (na temelju ispostavljenog računa pravne osobe iz prosinca 2020.), dok je u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) iskazana u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge (na temelju usmenog ugovora s fizičkom osobom o ustupu autorskih prava). Također, u jednakom iznosu od 25.000,00 kn u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za danu pozajmicu navedenoj fizičkoj osobi, na temelju ugovora o kratkoročnoj pozajmici iz lipnja 2020. (s rokom povrata do lipnja 2021.). Isplata je obavljena iz blagajne ustrojene za potrebe izborne promidžbe (sredstva su u blagajnu uplaćena s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe). Pozajmica je vraćena u ožujku 2021.

Obveze za rashode prema dobavljačima za izbornu promidžbu u iznosu od 74.692,00 kn nisu podmirene do vremena zatvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe, nego su podmirene u 2020. s redovnog računa u iznosu od 49.692,00 kn i u 2021. u iznosu od 25.000,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani rashodi za usluge oglašavanja na društvenoj mreži (Facebook) u iznosu od 2.740,00 kn te prihodi od donacija (fizičke osobe koja je platila navedene usluge) u jednakom iznosu (što je utvrdilo i Državno izborno povjerenstvo pri nadzoru aktivnosti u vezi s financiranjem izborne promidžbe). Navedeni prihodi i rashodi nisu iskazani ni u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP). (točka 4. Nalaza)

- Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene, iako je Stranka koncem 2020. imala iskazane obveze za primljene zajmove u iznosu od 30.000,00 kn za koje je u spomenutim Bilješkama potrebno, između ostalog, navesti rokove dospjeća. (točka 5. 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

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u rujnu 2009. U Registar političkih stranaka upisana je u listopadu 2009. pod nazivom Hrvatska građanska stranka, a od rujna 2015. nakon izvršene promjene upisana je pod nazivom Željko Kerum – Hrvatska građanska stranka. Sjedište Stranke je Obala hrvatskog narodnog preporoda 5, Split.

Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Program Stranke donesen je na Skupštini održanoj u rujnu 2009. Temeljna zadaća Stranke je zalaganje za najviše standarde u zaštiti, razvoju i promicanju ljudskih i građanskih prava svakog pojedinca, zagovaranje slobodnog tržišta, stvaranje uvjeta za društvo ujednačenih prilika, davanje većih ovlasti i odgovornosti mladima unutar društva te zalaganje za besplatno kvalitetno obrazovanje, zdravstvenu zaštitu i socijalnu politiku usmjerenu prvenstveno na dobno i zdravstveno najosjetljivije društvene grupe.

Statut Stranke donesen je u rujnu 2015. Statutom su određeni naziv, sjedište, znak Stranke, zastupanje, ciljevi, način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, tijela upravljanja, financiranje te prestanak djelovanja Stranke. Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu (osim središnjice nema ustrojene druge organizacijske jedinice). Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut i Program Stranke. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova. Stranka može imati i počasne članove, o čemu odluku donosi Predsjednik Stranke.

Tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik i Tajništvo. Mandat članova tijela je pet godina.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Strankom. Redovita izborna skupština održava se svakih pet godina, a izvanredna po potrebi. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi Program i Statut, bira i razrješava tijela Stranke te donosi poslovnik o svome radu i druge opće akte po potrebi u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno i upravno tijelo koje čine Predsjednik i dva potpredsjednika. Predsjedništvo provodi odluke Skupštine i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, određuje način financijskog i marketinškog dijela Stranke, donosi odluke o osnivanju organizacija Stranke, brine se o izvršenju i provedbi odluka Skupštine, upravlja imovinom Stranke, podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke, utvrđuje odgovornost članova Stranke pri kršenju stranačke stege i odlučuje o isključenju i drugim sankcijama za članove Stranke, usvaja financijske planove i završne račune te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, vodi politiku u skladu s odlukama Skupštine i Predsjedništva, brine se o izvršavanju odluka Skupštine i Predsjedništva, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor, brine se o imovini Stranke te obavlja i druge dužnosti utvrđene zakonom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U radu mu pomažu dva potpredsjednika. Predsjednik Stranke u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.) je Željko Kerum.

Tajništvo je izvršno operativno tijelo koje vodi Registar članova te organizira administrativno-tehničke poslove za potrebe Stranke. Glavni tajnik, ako je imenovan, koordinira rad tijela Stranke te se brine o izvršenju odluka Predsjedništva. U 2020. i do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) Stranka nije imenovala glavnog tajnika.

Osim Statuta i Programa Stranke, u rujnu 2014. donesen je Etički kodeks, u ožujku 2017. Pravilnik o radu te u siječnju 2019. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta s koeficijentom složenosti poslova.

U 2020. Stranka je imala jednog zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2020. doneseni su i usvojeni na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2019.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 980.900,00 kn i rashodi u iznosu od 1.077.363,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 863.900,00 kn (iz gradskog proračuna u iznosu od 587.420,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu od 276.480,00 kn) te prihode na temelju sudske presude za prodano službeno vozilo u iznosu od 117.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na financijske rashode u iznosu od 500.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 342.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 101.436,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 100.000,00 kn, druge rashode u iznosu od 20.000,00 kn te rashode amortizacije u iznosu od 13.927,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su aktivnosti Stranke za 2020. te su utvrđena potrebna sredstva za provođenje pojedinih aktivnosti. Značajnije planirane aktivnosti odnose se na pomaganje potrebitim pojedincima koji iskažu zainteresiranost za unaprjeđivanje života hrvatskih građana kroz sport, glazbu te pomaganje fizičkim osobama u svim aspektima (volontiranjem članova Stranke, financijskim sredstvima, druženjem, raznim potporama i lobiranjem) u iznosu od 40.000,00 kn, novčane donacije za potrebe liječenja te jednokratne novčane pomoći građankama i građanima Republike Hrvatske, udrugama i institucijama koje su od bitne važnosti u promicanju životnih i kulturnih aspekata na području Republike Hrvatske te institucijama školsko-odgojnog karaktera u iznosu od 30.000,00 kn i na održavanje sjednica Predsjedništva u vezi s donošenjem odluka i drugih akata u iznosu od 30.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige, kao i sastavljati i podnositi 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, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji s prilogima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2020. i 2021. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom 2020.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku. Objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 834.891,00 kn, što je 65.337,00 kn ili 7,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 146.009,00 kn ili 14,9 %.

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 iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	864.000,00	834.624,00	96,6
2.	Drugi prihodi	36.228,00	267,00	0,7
	Ukupni prihodi	900.228,00	834.891,00	92,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 834.624,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 267,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od članarina nisu ostvareni jer su, prema Odluci Predsjedništva Stranke iz studenoga 2009., članovi Stranke oslobođeni plaćanja članarine.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su manje ostvareni drugi prihodi za 35.961,00 kn ili 99,3 % (najvećim dijelom jer su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od prodaje službenog vozila).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 834.624,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Splita u iznosu od 558.144,00 kn i iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 276.480,00 kn, za redovno godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su 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 odredbi članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici. 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).

Prema Odluci o raspoređivanju sredstava Grada Splita za financiranje političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada Splita za 2020., koju je donijelo Gradsko vijeće Grada Splita u prosincu 2019., visina naknade iznosi 7.480,00 kn po vijećnici odnosno 6.800,00 kn po vijećniku, mjesečno.

U svibnju 2020. Gradsko vijeće Grada Splita donijelo je Zaključak o smanjenju visine naknade za redovito financiranje političkih stranka (za 20,0 %) od 1. svibnja do 31. srpnja 2020. (kao dio mjera za ublažavanje financijskih teškoća u poslovanju Grada Splita uzrokovanih posebnim gospodarskim okolnostima uslijed epidemije virusa COVID-19) te visina naknade od svibnja do srpnja 2020. iznosi 5.984,00 kn po vijećnici odnosno 5.440,00 kn po vijećniku, mjesečno. Prihodi iz proračuna Grada Splita (za rad pet vijećnika i dvije vijećnice) u iznosu od 558.144,00 kn ostvareni su uplatama Grada Splita na račun Stranke u iznosu od 548.981,00 kn te provedenim obračunskim plaćanjem (kompenzacija potraživanja Grada Splita za naknadu za zakup gradskog poslovnog prostora i potraživanja Stranke za sredstva za redovno poslovanje iz proračuna Grada Splita) u iznosu od 9.163,00 kn.

Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovno godišnje financiranje političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije za 2020., koju je donijela Županijska skupština u veljači 2020., visina naknade po vijećnici iznosi 3.520,00 kn odnosno po vijećniku 3.200,00 kn, mjesečno. U skladu s navedenom Odlukom, na račun Stranke doznačena su sredstva iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije za redovito godišnje financiranje Stranke (za rad pet vijećnika i dvije vijećnice) u iznosu od 276.480,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 267,00 kn, a odnose se na prihode od obračunanih kamata na dani zajam (fizičkoj osobi s kojom je Stranka zaključila ugovor o zajmu u lipnju 2020.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 755.986,00 kn, što je 301.346,00 kn ili 66,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 321.377,00 kn ili 29,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	u kn		
		Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	209.890,00	118.173,00	56,3
2.	Materijalni rashodi	137.163,00	594.732,00	433,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	466.035,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	137.163,00	128.697,00	93,8
3.	Rashodi amortizacije	13.927,00	9.938,00	71,4
4.	Financijski rashodi	11.501,00	8.142,00	70,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	45.000,00	25.000,00	55,6
6.	Drugi rashodi	37.159,00	1,00	-
	Ukupni rashodi	454.640,00	755.986,00	166,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	900.228,00	834.891,00	92,7
	Višak prihoda	445.588,00	78.905,00	17,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 594.732,00 kn ili 78,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 118.173,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) i drugi rashodi) iznose 43.081,00 kn ili 5,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su više ostvareni materijalni rashodi, i to za 457.569,00 kn ili 333,6 % (zbog više ostvarenih rashoda za usluge promidžbe i informiranja uslijed sudjelovanja na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor). Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za zaposlene u iznosu od 91.717,00 kn ili 43,7 % (zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu) te rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 20.000,00 kn ili 44,4 % (zbog manje dodijeljenih tekućih donacija).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 118.173,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 101.436,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 16.737,00 kn. Tijekom 2020. u Stranci je bila zaposlena jedna zaposlenica na radnom mjestu administrativnog referenta. Visina plaće zaposlenice određena je u netoiznosu odlukom Predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva, te zaključenim ugovorom o radu. Doprinosi, porezi i prirezi obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 466.035,00 kn, što je 61,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na promidžbu i informiranje u vezi s izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu od 462.782,00 kn i redovnu aktivnost Stranke u iznosu od 3.253,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje u vezi s izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu od 462.782,00 kn odnose se na usluge medijskog oglašavanja (internet, televizija, radio) u iznosu od 161.955,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 141.867,00 kn, naknade na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu u iznosu od 43.563,00 kn, usluge montaže i demontaže izbornih plakata u iznosu od 37.193,00 kn, najam i postavljanje opreme u iznosu od 28.187,00 kn, naknadu za autorska prava u iznosu od 25.000,00 kn, usluge organizacije i ozvučenja izbornog skupa u iznosu od 12.517,00 kn te usluge uređenja prostora za potrebe održavanja izbora u iznosu od 12.500,00 kn, a evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, umjesto u okviru rashoda po prirodnim vrstama na koje se odnose.

S obzirom na to da se i financijski rashodi u iznosu od 308,00 kn odnose na financiranje troškova za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, ukupno su ostvareni rashodi za navedene izbore u iznosu od 463.090,00 kn.

Stranka je samostalno sudjelovala na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor koji su provedeni u srpnju 2020. U X. izbornoj jedinici Stranka je ostvarila 2,9 %, a u IX. izbornoj jedinici 1,0 % glasova birača te nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna. Sastavljen je Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) i u propisanom roku dostavljen je Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Prema navedenom Izvještaju, ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 388.587,00 kn (vlastita sredstva 386.000,00 kn i povrat pogrešno isplaćenog poreza i doprinosa na račun primatelja autorskog honorara 2.587,00 kn), rashodi u iznosu od 463.709,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu od 75.122,00 kn. Rashodi u navedenom Izvještaju iskazani su po prirodnim vrstama na koje se odnose, a u odnosu na ukupne rashode za izbor zastupnika u Hrvatski sabor koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima veći su za 619,00 kn zbog naknadno odobrenih popusta dobavljača (za grafičke usluge).

Poseban račun Stranke za financiranje izborne promidžbe otvoren 11. lipnja 2020. zatvoren je u propisanom roku (28. rujna 2020.), u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma. Obveze za rashode (u visini iskazanog manjka) podmirene su sa središnjeg računa Stranke, dijelom u 2020., a dijelom u 2021.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 128.697,00 kn, što je 17,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zakupnine i najamnine (zakup uredskog prostora) u iznosu od 71.364,00 kn, druge usluge u iznosu od 15.295,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na pogrešno iskazan trošak reprezentacije u iznosu od 13.575,00 kn), intelektualne i osobne usluge (računovodstvene usluge) u iznosu od 15.200,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 11.409,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (trošak reprezentacije) u iznosu od 9.750,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.848,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.976,00 kn te računalne usluge u iznosu od 855,00 kn.

Rashodi za zakup uredskog prostora, u kojem se obavlja djelatnost Stranke, u iznosu od 71.364,00 kn ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora koji je Stranka zaključila s Gradom Splitom u prosincu 2015. na rok od pet godina (do 7. prosinca 2020.). Novi ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključen je u veljači 2021., također na rok od pet godina (s početkom zakupa od 8. prosinca 2020.). Navedenim ugovorima, za poslovni prostor površine 169,56 m² ugovoreno je plaćanje zakupnine u mjesečnom iznosu od 5.935,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost).

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 9.938,00 kn, što je 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju računalne i komunikacijske opreme u iznosu od 9.356,00 kn te amortizaciju ulaganja u tuđi poslovni prostor koji Stranka koristi za obavljanje djelatnosti u iznosu od 582,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je primjenom propisanih stopa.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 8.142,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate na primljene zajmove od dva trgovačka društva u iznosu od 4.088,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 4.015,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 39,00 kn. Od ukupnih rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa, na rashode za naknade za otvaranje i zatvaranje posebnog računa za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te za usluge platnog prometa po navedenom računu odnosi se 653,00 kn. Od toga su rashodi za naknade za otvaranje posebnog računa u iznosu od 308,00 kn iskazani u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP), a 345,00 kn su naknade za usluge platnog prometa i zatvaranje posebnog računa koje je banka naplatila nakon dostavljanja Financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) Državnom izbornom povjerenstvu te nisu iskazane u spomenutom Izvještaju.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 25.000,00 kn, što je 3,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenos sredstava fizičkoj osobi za potrebe liječenja u iznosu od 20.000,00 kn te neprofitnoj organizaciji u svrhu pomoći za prijevoz bolničkog osoblja uslijed okolnosti nastalih zbog epidemije virusa COVID-19 u iznosu od 5.000,00 kn. Donacije (pomoći) dane su na temelju Programa rada Stranke za 2020., zamolbi korisnika te odluka Predsjednika Stranke uz suglasnost Predsjedništva.

– Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2020. iznosi 78.905,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 69.804,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.101,00 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 244.275,00 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	17.146,00	11.697,00	68,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.456,00	874,00	60,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	15.690,00	10.823,00	69,0
2.	Financijska imovina	203.199,00	232.578,00	114,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	33.669,00	47.553,00	141,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	24.634,00	14.863,00	60,3
2.3.	Zajmovi	0,00	25.000,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	144.896,00	145.162,00	100,2
	Ukupno imovina	220.345,00	244.275,00	110,9
3.	Obveze	290.149,00	235.174,00	81,1
3.1.	Obveze za rashode	168.149,00	205.174,00	122,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	122.000,00	30.000,00	24,6
4.	Vlastiti izvori	-69.804,00	9.101,00	- 13,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	220.345,00	244.275,00	110,9

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2020. veća je za 23.930,00 kn ili 10,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na vlastite izvore za 78.905,00 kn (zbog ostvarenog viška prihoda), obveze za rashode za 37.025,00 kn (najvećim dijelom zbog većih obveza prema dobavljačima za materijalne rashode) te na potraživanja za dane zajmove za 25.000,00 kn (zbog danog zajma fizičkoj osobi).

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na obveze za zajmove za 92.000,00 kn (zbog povrata preostalog dijela zajma iz lipnja 2017. u iznosu od 122.000,00 kn i dijela zajma iz lipnja 2020. u iznosu od 170.000,00 kn).

Nefinancijska imovina iskazana u iznosu od 11.697,00 kn odnosi se na opremu (uredska oprema te namještaj i komunikacijska oprema) u iznosu od 10.823,00 kn i ulaganja u tuđu imovinu (poslovni prostor u zakupu) u iznosu od 874,00 kn.

Financijska imovina iskazana u iznosu od 232.578,00 kn odnosi se na potraživanja (za prihode, zajmove i drugo) u iznosu od 185.025,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 47.553,00 kn (u banci u iznosu od 46.468,00 kn i blagajni u iznosu od 1.085,00 kn). Spomenuta potraživanja odnose se na potraživanja za prihode u iznosu od 145.162,00 kn, potraživanja za dane zajmove (na temelju ugovora o zajmu koji je Stranka zaključila s fizičkom osobom u lipnju 2020. uz rok za povrat do lipnja 2021.) u iznosu od 25.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 14.863,00 kn (vrijednosno značajnija u iznosu od 14.837,00 kn ili 99,8 % odnose se na potraživanja od Grada Splita za više plaćenu zakupninu poslovnog prostora). Dospjela potraživanja iznose 160.025,00 kn.

Potraživanja za prihode u iznosu od 145.162,00 kn odnose se na potraživanja od fizičke osobe za prodano službeno vozilo na temelju presude Općinskog suda u Splitu iz srpnja 2017. u iznosu od 117.000,00 kn, potraživanja od fizičke osobe za prodano službeno vozilo u ožujku 2019. u iznosu od 27.896,00 kn te potraživanja za kamate za dani zajam (obračunane 2,0 % godišnje) u iznosu od 266,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.), od ukupno iskazanih potraživanja naplaćeno je 25.266,00 kn ili 13,7 %.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 235.174,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu od 205.174,00 kn (prema dobavljačima u iznosu od 164.285,00 kn, za financijske rashode u iznosu od 31.023,00 kn, za plaće za prosinac 2020. u iznosu od 9.848,00 kn i za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 18,00 kn) te obveze za zajmove u iznosu od 30.000,00 kn. Dospjele obveze iznose 230.435,00 kn, a nedospjele 4.739,00 kn.

Obveze za zajmove početkom 2020. iznosile su 122.000,00 kn (preostala obveza za zajam primljen od trgovačkog društva u svibnju 2017.). U lipnju 2020. Stranka je primila zajam od drugog trgovačkog društva u iznosu od 200.000,00 kn. Ugovoren je rok povrata od jedne godine, uz godišnju kamatnu stopu od 3,42 %. Tijekom 2020. Stranka je podmirila obveze za zajmove u iznosu od 292.000,00 kn (od čega zajam iz lipnja 2017. prema ugovorenoj dinamici otplate u iznosu od 122.000,00 kn i iz lipnja 2020. u iznosu od 170.000,00 kn) te stanje obveza za kredite i zajmove koncem 2020. iznosi 30.000,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) ukupne obveze podmirene su u iznosu od 65.960,00 kn ili 28,0 % (prema dobavljačima u iznosu od 56.112,00 kn te za plaće i doprinose u iznosu od 9.848,00 kn).

Vlastiti izvori koncem 2020. iskazani su u iznosu od 9.101,00 kn i odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 12. svibnja do 6. 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 (Narodne novine 121/14)
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 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 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)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Statut i Program Stranke
6. Godišnji program rada i Financijski plan za 2020.
7. Etički kodeks.

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. Provjereno je donošenje i primjena Etičkog kodeksa. 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima političkih stranaka. Provjerena je računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Provjerena je primjena računovodstvenog načela nastanka događaja pri evidentiranju prihoda i rashoda. 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 i 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Skupština je najviše tijelo Stranke. Prema odredbama članka 16. Statuta, redovna izborna skupština održava se svake pete godine, a izvanredna po potrebi. Posljednja redovna izborna skupština održana je u lipnju 2015. Redovna izborna skupština koja je trebala biti održana u lipnju 2020. do vremena obavljanja revizije (lipanj 2021.) nije održana. Predsjedništvo Stranke je u lipnju 2020. donijelo Odluku o odgađanju redovne izborne skupštine do prestanka pandemije virusa COVID-19. S obzirom na poboljšano stanje i ublažene epidemiološke mjere u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2021.), potrebno je održati redovnu izbornu skupštinu radi izbora novih članova skupštine u skladu s aktualnim epidemiološkim mjerama.

Predsjedništvo, koje čine Predsjednik Stranke i dva potpredsjednika, je izvršno i upravno tijelo. Prema odredbama članka 20. Statuta, Predsjedništvo, između ostalog, prihvaća financijski plan i financijske izvještaje te podnosi Skupštini izvješće o cjelokupnom radu Stranke. Statutom nije utvrđen rok za podnošenje navedenog izvješća Skupštini. Predsjedništvo je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan za 2020., dok Financijski izvještaji za 2020. nisu dostavljeni Predsjedništvu na usvajanje. Prema zapisniku sa Skupštine iz prosinca 2020., Skupština je održana putem telefonske konferencije, na kojoj je Predsjednik usmenim putem podnio Skupštini izvješće o radu Stranke. U zapisniku nisu navedeni podaci o provedenim programima i aktivnostima te financijskim pokazateljima poslovanja Stranke. Izvješće o radu Stranke nije sastavljeno u pisanom obliku.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje dostavljati Predsjedništvu na usvajanje u skladu s odredbama Statuta. Preporučuje se održati redovnu izbornu skupštinu radi izbora novih članova Skupštine u skladu s aktualnim epidemiološkim mjerama. Nadalje, preporučuje se Statutom utvrditi rokove u kojima Predsjedništvo Stranke podnosi Skupštini izvješće o radu Stranke, a izvješće o radu Stranke sastavljati i dostavljati Skupštini u pisanom obliku.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja knjigovodstveni servis. Dio knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama, kao i naloge za plaćanja ovjerava Predsjednik Stranke (dio knjigovodstvenih isprava nije ovjeren ni kontroliran). Vanjsku komunikaciju Stranka provodi putem mrežnih Stranica na kojima su, između ostalog, objavljeni određeni unutarnji akti (Statut, Program rada), izvještaji te druge informacije i priopćenja o Stranci. Stranka ne vodi urudžbeni zapisnik odnosno evidenciju unutarnjih akata (zapisnici, odluke i drugo) nastalih radom tijela Stranke. Prema Godišnjem programu rada i Financijskom planu za 2020., navedeni Program rada i Financijski plan donijelo je Predsjedništvo na sjednici održanoj 16. prosinca 2019., dok je prema zapisniku sa sjednice Predsjedništva sjednica na kojoj su doneseni navedeni Program rada i Financijski plan održana 27. prosinca 2019. Zbog navedenog nije moguće potvrditi datum održavanja sjednice Predsjedništva.

Prema odredbama članaka 20., 21. i 24. Statuta, materijalno i financijsko poslovanje Stranke vodi Predsjedništvo, a o izvršenju odluka Predsjedništva brine se Predsjednik i glavni tajnik. Tako je Predsjedništvo, za obavljanje popisa imovine i obveza na koncu 2020., imenovalo povjerenstvo za popis koje nije obavilo popis imovine i obveza. S obzirom na to da glavni tajnik nije imenovan, potrebno je dodatno urediti provođenje nadzora nad izvršavanjem odluka Predsjedništva.

Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi urudžbeni zapisnik odnosno evidenciju unutarnjih akata te dodatno urediti provođenje nadzora nad izvršavanjem odluka Predsjedništva, u cilju uspostavljanja učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

Stranka je u rujnu 2014. donijela Etički kodeks, kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa i standardi etičkog ponašanja. Etičkim kodeksom utvrđeno je da su se zaposlenici i rukovoditelji te članovi Stranke dužni pridržavati općih akata Stranke i zakona koji uređuju sprječavanje sukoba interesa u obnašanju javnih dužnosti.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Etički kodeks dostupan je članovima Stranke objavom na oglasnoj ploči u poslovnom prostoru koji Stranka koristi za poslovanje. S obzirom na to da Etički kodeks nije objavljen na mrežnim stranicama, a članom Stranke može se postati putem pristupnice koja je objavljena na mrežnim stranicama Stranke, nije moguće nedvojbeno utvrditi da su svi članovi Stranke upoznati s Etičkim kodeksom. Također, Stranka nije organizirala seminar ili bilo koji drugi oblik izobrazbe za promicanje primjene visokih etičkih standarda.

Državni ured za reviziju preporučuje objaviti Etički kodeks na mrežnim stranicama Stranke, kako bi svi članovi Stranke bili upoznati sa standardima etičkog ponašanja, te osigurati izobrazbu članova i zaposlenika Stranke radi promicanja primjene pravila ponašanja i etičkih vrijednosti.

3. Planiranje

- 3.1. Financijski plan i Godišnji program rada za 2020. usvojeni su na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2019. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 980.900,00 kn i rashodi u iznosu od 1.077.363,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su prihodi u odnosu na rashode manji za 96.463,00 kn, što predstavlja manjak prihoda, a u Financijskom planu nije navedeno iz kojih se prihoda planira financirati navedena razlika. S obzirom na to da se manjak prihoda nije mogao podmiriti viškom prihoda iz prethodnih godina (jer je koncem 2018. ostvaren preneseni manjak prihoda u iznosu od 515.392,00 kn, a na koncu 2019. u iznosu od 69.804,00 kn), trebalo je prihode planirati u većem iznosu za 96.463,00 kn odnosno rashode planirati u manjem iznosu za 96.463,00 kn.

Financijski plan za 2020. sadrži plan prihoda i rashoda te obrazloženja skupina prihoda i rashoda. Navedeni Financijski plan ne sadrži visinu planirane otplate glavnice primljenih zajmova, najviši iznos do kojeg se Stranka može jednokratno kratkoročno zadužiti i najviši iznos do kojeg Stranka može jednokratno dati kratkoročne zajmove, iako je Stranka tijekom 2020. otplaćivala primljene zajmove, kratkoročno se zadužila te dala kratkoročnu pozajmicu. Navedene podatke trebalo je navesti u planu zaduživanja i otplata koji je sastavni dio financijskog plana. Nadalje, Financijski plan ne sadrži planirani rezultat poslovanja za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2020. ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Prihodi su ostvareni u iznosu od 834.891,00 kn, što je 146.009,00 kn ili 14,9 % manje u odnosu na planirane. Rashodi su ostvareni u iznosu od 755.986,00 kn, što je 321.377,00 kn ili 29,8 % manje u odnosu na planirane. Prihodi od prodaje dugotrajne imovine (na temelju sudske presude za prodano službeno vozilo) planirani u iznosu od 117.000,00 kn nisu ostvareni. Vrijednosno značajna odstupanja planiranih rashoda u odnosu na ostvarene odnose se na financijske rashode koji su ostvareni u iznosu od 491.858,00 kn ili 98,4 % manje od planiranih i materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu od 252.732,00 kn ili 73,9 % više od planiranih. S obzirom na to da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajna, proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani te je trebalo donijeti izmjene Financijskog plana.

Prema odredbama članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, 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.

Nadalje, prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana, a izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Prema odredbama članaka 14., 16., 17. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, plan zaduživanja i otplata sadrži visinu planiranih primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova te izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova; također, plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. Nadalje, 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 prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Također, 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. Nadalje, izmjene i dopune financijskog plana obvezno se 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.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan zaduživanja i otplata koji je sastavni dio financijskog plana, u financijskom planu navesti planirani rezultat poslovanja koji Stranka očekuje ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan te u obrazloženju financijskog plana navesti obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan (koje sadržava poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu), 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.

Također, nalaže donositi izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti za koje su utvrđena sredstva za njihovu provedbu u iznosu od 100.000,00 kn, a Financijskim planom za 2020. planirani su rashodi za provođenje planiranih aktivnosti u iznosu od 1.077.363,00 kn, iz čega proizlazi da Stranka nije Godišnjim programom rada obuhvatila glavne aktivnosti koje planira provoditi u 2020. (primjerice, nisu planirane aktivnosti Stranke u vezi sa sudjelovanjem na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor). Za planirane aktivnosti nisu utvrđeni rashodi prema vrstama, iznosima te izvori financiranja. S obzirom na to da Godišnji program rada ne sadrži opis glavnih aktivnosti koje je Stranka planirala provoditi u 2020., nije omogućeno praćenje ostvarenih rashoda po aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada. Izmjene Godišnjeg programa rada nisu donesene.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada navesti opis glavnih aktivnosti i za svaku aktivnost 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, preporučuje pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada i donositi izmjene godišnjeg programa rada (uz izmjene financijskog plana).

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige, kao i sastavljati te podnositi financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom.

Rashodi za promidžbu i informiranje u vezi s izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu od 300.827,00 kn, koji se odnose na grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 141.867,00 kn, naknade na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu u iznosu od 43.563,00 kn, usluge montaže i demontaže izbornih plakata u iznosu od 37.193,00 kn, najam i postavljanje opreme u iznosu od 28.187,00 kn, naknadu za autorska prava u iznosu od 25.000,00 kn, usluge organizacije i ozvučenja izbornog skupa u iznosu od 12.517,00 kn te usluge uređenja prostora za potrebe održavanja izbora u iznosu od 12.500,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja, umjesto na računu rashoda za ostale usluge (216.560,00 kn), intelektualne i osobne usluge (43.563,00 kn), zakupnine i najamnine (28.187,00 kn) te na računu ostalih nespomenutih materijalnih rashoda (12.517,00 kn).

Za reprezentaciju (konzumacija jela i pića u ugostiteljskim objektima) ostvareni su rashodi ukupno u iznosu od 13.575,00 kn, od čega je 13.575,00 kn pogrešno evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima na računu rashoda za druge usluge, umjesto na računu rashoda za reprezentaciju. Nadalje, na ispostavljenim računima (konzumacija jela i pića u ugostiteljskim objektima) u iznosu od 23.325,00 kn nisu navedeni razlozi ugošćivanja ni korisnici usluga, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada i Financijskim planom.

Pojedini računi dobavljača (najvećim dijelom računi za usluge promidžbe i informiranja), na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja, nisu prethodno ovjereni ni kontrolirani (Predsjednik Stranke ovjerava naloge za plaćanje).

Prema odredbama članaka 9. i 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak, utvrđeno je, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Nadalje, kako bi knjigovodstvene isprave bile vjerodostojne, trebaju biti sastavljene na način da bude vidljiva svrha korištenja financijskih sredstava jer političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom, kako je propisano odredbom članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije te poslovne događaje evidentirati na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iz kojih će biti razvidni razlozi ugošćivanja, korisnici usluga reprezentacije i drugi podaci koje mora imati uredna i vjerodostojna knjigovodstvena isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o porezu na dohodak.

Također, preporučuje na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućilo učinkovito upravljanje i kontrola trošenja financijskih sredstava.

– Popis imovine i obveza

Predsjedništvo Stranke je u studenome 2020., na sjednici Predsjedništva koja je održana putem telefonske konferencije i o kojoj je sastavljen zapisnik, imenovalo povjerenstvo za popis imovine i obveza za 2020. Prema navedenom zapisniku, datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nisu određeni. Povjerenstvo nije obavilo godišnji popis imovine i obveza.

Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o: nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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

– Izborna promidžba

Pojedini podaci o troškovima financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu u potpunosti istovjetni podacima iskazanim u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP). Naime, naknada za autorsko pravo za korištenje pjesme u iznosu od 25.000,00 kn u poslovnim knjigama evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja (na temelju ispostavljenog računa pravne osobe iz prosinca 2020.), dok je u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) iskazana u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge (autorski honorar). Također, u jednakom iznosu od 25.000,00 kn u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za danu pozajmicu fizičkoj osobi, na temelju ugovora o kratkoročnoj pozajmici iz lipnja 2020.

Prema pisanom obrazloženju koje je Stranka dostavila Državnom izbornom povjerenstvu u kolovozu 2020. (za potrebe provedbe nadzora financiranja izborne promidžbe na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor), Stranka je isplatila fizičkoj osobi sredstva u iznosu od 25.000,00 kn na temelju usmenog ugovora o ustupu autorskih prava; potvrda o isplati sadrži sve bitne elemente ugovora (predmet, cijenu i potpis primatelja kojim se potvrđuje primitak dogovorenog iznosa) te su sredstva isplaćena s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe (o čemu je priložen blagajnički izvještaj) koncem lipnja 2020. Nadalje, s navedenom fizičkom osobom zaključen je i ugovor o zajmu, kojim je ugovorena isplata u iznosu od 25.000,00 kn u roku od 15 dana od dana sklapanja ugovora te rok povrata pozajmice od jedne godine (do lipnja 2021.). Isplata je obavljena iz blagajne ustrojene za potrebe izborne promidžbe (sredstva su u blagajnu uplaćena s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe). Pozajmica je vraćena u ožujku 2021.

Na danu pozajmicu Stranka je obračunala kamatu (iako nije ugovorena) po stopi od 2,0 % godišnje odnosno po minimalnoj stopi koja se ne smatra povoljnijom kamatnom stopom pri odobravanju kredita (prema odredbi članka 39. Zakona o porezu na dohodak, korištenje kredita uz kamate ispod stope od 2,0 % godišnje smatra se drugim dohotkom koji se oporezuje). U poslovnim knjigama evidentirani su i financijskim izvještajima iskazani prihodi od kamata (266,00 kn) i potraživanja za kamate na danu pozajmicu (266,00 kn) u visini obračunane kamate za lipanj – prosinac 2020., umjesto potraživanja za kamate u visini kamate obračunane za cijelo ugovoreno vrijeme korištenja pozajmice, prihode od kamata u visini obračunane kamate koja se odnosi na tekuću godinu te odgođeno priznavanje prihoda u visini obračunane kamate koja se odnosi na iduće obračunsko razdoblje.

Obveze za rashode prema dobavljačima u vezi s izbornom promidžbom (usluge montaže i demontaže izbornih plakata, uređenje prostora za izbore te najam opreme za predizborni skup) u iznosu od 74.692,00 kn nisu podmirene do vremena zatvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe, nego su podmirene s redovnog računa Stranke, od čega u 2020. (dijelom u rujnu 2020., prije zatvaranja posebnog računa, a dijelom u listopadu i studenome 2020., nakon zatvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe) u iznosu od 49.692,00 kn te u 2021. u iznosu od 25.000,00 kn.

Financiranje izborne promidžbe trebalo je u cijelosti obavljati putem posebnog računa Stranke, koji je otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor), a sve transakcije na spomenutom računu dovršiti do vremena isteka roka za njegovo zatvaranje. Odredbama članaka 32. i 36. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, propisano je, između ostalog, da su političke stranke dužne dovršiti sve transakcije na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe i zatvoriti ga najkasnije u roku od 60 dana od isteka roka za isplatu naknade troškova izborne promidžbe; troškovima izborne promidžbe smatraju se troškovi koji su nastali u svrhu javnog predstavljanja izbornih sudionika i njihovih izbornih programa te pozivanja birača da za njih glasuju na određenim izborima, kao i ostali troškovi koji su izravno povezani s izbornom promidžbom, i to od dana otvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe do dana zatvaranja navedenog posebnog računa.

Državni ured za reviziju nalaže financiranje troškova izborne promidžbe u cijelosti obavljati putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe te dovršiti sve transakcije na spomenutom računu u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum. Nalaže postupati u skladu s odredbama ugovora o pozajmici, odnosno u slučaju obračuna kamata pri davanju pozajmica prethodno ugovoriti uvjete i način njihova plaćanja.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani rashodi za usluge oglašavanja na društvenoj mreži (Facebook) u iznosu od 2.740,00 kn (odnosno 362,00 EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja računa), kao ni prihodi od dobrovoljnog priloga (donacije) fizičke osobe (u jednakom iznosu) koja je navedene usluge platila. Navedeni prihodi i rashodi nisu iskazani ni u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP), što je utvrdilo i Državno izborno povjerenstvo obavljenim nadzorom aktivnosti u vezi s financiranjem izborne promidžbe na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor.

Prema odredbama članaka 3., 7. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a računovodstvo na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve prihode i rashode Stranke u vezi s izbornom promidžbom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružali realnu sliku financijskog položaja Stranke.

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene. S obzirom na to da Stranka koncem 2020. ima iskazane obveze za primljene zajmove u iznosu od 30.000,00 kn, u Bilješkama uz Bilancu, između ostalog, potrebno je navesti pregled stanja i rokova dospelja primljenih zajmova.

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu su: pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku) te pregled stanja i rokova dospelja dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (*leasing*).

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

Stranka prihvaća sve točke Nalaza. U vezi s utvrđenim nepravilnostima koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, u Očitovanju navodi da redovna izborna skupština nije održana isključivo zbog pandemije virusa COVID-19 i epidemioloških mjera te da Stranka u skoro vrijeme planira održati izbornu skupštinu. U vezi s utvrđenim nepravilnostima koje se odnose na računovodstveno poslovanje navodi da je vidljivo da se radilo o nenamjernim propustima, a što je Stranka i pojasnila Državnom izbornom povjerenstvu.

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 nalozima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2019.	Donositi izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. 12. 2020.	nije provedeno
2.		2019.	U godišnjem programu rada uz opis glavnih 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.	31. 12. 2020.	nije provedeno
3.		2019.	Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.	28. 2. 2021.	nije provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2019.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28. 2. 2021.	nije provedeno
5.		2019.	Evidentirati rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28. 2. 2021.	provedeno
6.	Financijski izvještaji	2019.	U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	28. 2. 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
7.		2019.	U Bilješkama uz Bilancu navesti pregled stanja i rokova dospjeća primljenih zajmova, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	28. 2. 2021.	nije provedeno

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

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