



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/21-03/32
URBROJ: 613-07-21-11
Varaždin, 25. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Živi zid
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2020.	18
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Živog zida (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.

- U pojedinim slučajevima evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava.

Rashodi za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 248.950,00 kn evidentirani su na temelju računa jednog dobavljača za usluge oglašavanja na društvenim mrežama te političko savjetovanje, odnosno medijski trening, iz kojih nije vidljiva jedinična cijena, količina i vrijeme pružanja usluge, odnosno uz račune nije priložena specifikacija pružene usluge.

Pomoćna evidencija potraživanja za članarine nije vođena. Evidencija o aktivnim članovima i simpatizerima Stranke nije ustrojena te nije vidljivo jesu li aktivni članovi Stranke zbog neplaćanja članarine prebačeni u skupinu simpatizera Stranke, kao što je utvrđeno Pravilnikom o članarinama.

Koncem 2020. u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 68.132,00 kn, a trebala su iznositi 54.798,00 kn, što je 13.334,00 kn manje. Stranka nije uskladila potraživanja s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Do konca veljače 2021., odnosno vremena predaje financijskih izvještaja naplaćena su potraživanja u iznosu od 50.998,00 kn. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih potraživanja, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave više su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 17.134,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave manje za 13.334,00 kn, dok odgođeno priznavanje prihoda nije evidentirano, a trebalo je iznositi 3.800,00 kn.

Popisom je obuhvaćen sitni inventar nabavne vrijednosti od 72.088,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nabavna i otpisana vrijednost sitnog inventara evidentirana je, odnosno iskazana u vrijednosti od 83.720,00 kn, što je 11.632,00 kn više. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je izvješće o obavljenom popisu za 2020., uz koje su priložene popisne liste za dugotrajnu imovinu i sitni inventar te je predložilo otpis neispravnog sitnog inventara koji nije za upotrebu, dok popisne liste za neispravni sitni inventar nisu sastavljene. Potraživanja i obveze nisu popisane u posebne popisne liste, nego su navedeni podaci iz glavne knjige. Usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima nije obavljeno. Na 31. prosinca 2020. u glavnoj knjizi otpisane su obveze prema dobavljačima u iznosu od 77.101,00 kn na temelju isprave sastavljene u knjigovodstvu (temeljnice), uz koju nije priložena dokumentacija na temelju koje je sastavljena (međusobno usklađenje otvorenih stavaka, oprost duga ili druga dokumentacija). Također, u popisu obveza navedene su obveze prema dobavljačima na temelju računa za koje je plaćanje obavljeno gotovinom u iznosu od 10.048,00 kn, a trebale su biti iskazane prema fizičkoj osobi koja ih je platila (isplata sredstava iz blagajne fizičkim osobama koje su predočile račun nije obavljena). S obzirom na to da u popisnim listama nije naveden neispravni sitni inventar i da je popis potraživanja i obveza proveden formalno, osnovna svrha popisa da se knjigovodstveno stanje uskladi s popisom utvrđenim stvarnim stanjem nije postignuta. (točka 2. Nalaza)

- Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže sudske sporove u tijeku na 31. prosinca 2020. (iako je iz podataka koje je dostavio odvjetnički ured vidljivo da Stranka na 31. prosinca 2020. ima sudske sporove u tijeku), a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o razlozima većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 3. 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 uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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 upisana u Registar političkih stranaka u lipnju 2011. Sjedište Stranke je Savska cesta 41, Zagreb. U listopadu 2020. Stranka je predala nadležnom ministarstvu zahtjev za promjenu adrese sjedišta te u kolovozu 2021. dopunu navedenog zahtjeva, prema kojima bi novo sjedište Stranke bilo Martićeva 67, Zagreb. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2021.) spomenuta promjena sjedišta Stranke nije provedena u Registru političkih stranaka. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom.

Statut Stranke, koji je bio na snazi u 2020., donesen je u veljači 2017. U srpnju 2021. donesen je novi Statut (značajnije promjene u odnosu na prijašnji Statut odnose se na broj članova Glavnog odbora (smanjen je sa šest na tri člana); broj članova Nadzornog odbora (povećan je s tri na četiri člana) te brisanje odredbe članka 32. prijašnjeg Statuta, koja se odnosila na tri potpredsjednika Stranke.

U nastavku se opisuju odredbe Statuta iz 2017. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv i sjedište, znak i ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja i tijela Stranke (način njihova izbora, opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata, sredstva za rad i prestanak rada). Uz Statut, doneseni su Etički kodeks, Pravilnik o disciplinskom postupku, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o radu tajništva, Pravilnik o članarinama te Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju.

Stranka je samostalna demokratska stranka ravnopravnih članova, osnovana radi ostvarenja sljedećih programskih ciljeva i načela: ostvarivanje monetarne suverenosti Republike Hrvatske i implementacije nekreditnog monetarnog sustava; ostvarivanje pravičnog i učinkovitog pravosudnog sustava, a posebno zabrane nehumanih i protuustavnih ovršnih postupaka, ovrha nad jedinim domom i tajnih postupaka državnih tijela; poštovanje dostojanstva, sloboda i prava građana, neovisno o vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobu, spolu ili socijalnom statusu; razvoj pravednog društva, a posebno zaštita građana od opresivnog, korumpiranog i arbitrarnog djelovanja državnih tijela; zaštita kulturne i prirodne baštine te čovjekove okoline; ostvarivanje zajamčenih prava ljudi na zdravstvenu zaštitu, obrazovanje, socijalnu skrb, radna, obiteljska i druga prava, ostvarivanje i zaštita prava radnika, osoba koje žive od rada i na temelju svog rada te implementacija obnovljivih izvora energije i zaštita prava životinja. Za obavljanje djelatnosti Stranka ostvaruje sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), imovine i drugih prihoda (do srpnja 2020. ostvarivala je i pravo na sredstva iz državnog proračuna).

Nadalje, Stranka je organizirana i djeluje po teritorijalnom načelu. Članovi Stranke mogu se organizirati i po interesnoj te programskoj osnovi. Oblici djelovanja su županijska, gradska, općinska i regionalna organizacija. Odluku o osnivanju ustrojstvenih oblika donosi Glavni odbor Stranke. Prema podacima iz Registra političkih stranaka (listopad 2021.), Stranka ima jednu gradsku i jednu općinsku organizaciju.

Središnja tijela Stranke su: Glavna skupština, Glavni odbor, Predsjednik i Nadzorni odbor.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke, a čine je predsjednici županijskih organizacija Stranke, Gradske organizacije Grada Zagreba i članovi Glavnog odbora. Redovna Glavna skupština održava se svake četiri godine, a posljednja je održana u srpnju 2021.

Glavnu skupštinu saziva Glavni odbor na vlastitu inicijativu ili na zahtjev Predsjednika ili većine članova Glavne skupštine. Ulogu predsjednika Glavne skupštine ima Predsjednik Stranke. Glavna skupština donosi, mijenja i dopunjuje Statut i Program; utvrđuje smjernice i stajališta Stranke; bira i razrješuje Predsjednika, članove Glavnog odbora i Nadzornog odbora; razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Glavne skupštine i Stranke; odlučuje o dodjeli priznanja; donosi Poslovnik o radu; razmatra ostala pitanja vezana za djelovanje Stranke te donosi odluku o prestanku rada. Odluke se donose većinom glasova prisutnih.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke koje između dva zasjedanja Glavne skupštine rukovodi radom Stranke i u skladu s politikom Glavne skupštine odlučuje o svim pitanjima u svojoj nadležnosti. Ima šest članova, a u njih se po funkciji ubrajaju i Predsjednik te potpredsjednici. Mandat članova Glavnog odbora traje četiri godine i može se ponoviti, a može prestati i prije roka i tada Predsjednik bira nove članove (najviše dva). Glavni odbor utvrđuje politiku Stranke i predlaže je Glavnoj skupštini na usvajanje; provodi odluke, zaključke i preporuke Stranke; utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Glavna skupština; donosi pravilnike definirane Statutom i Etički kodeks; daje političke ocjene i utvrđuje političke stavove Stranke; donosi odluku o promjeni sjedišta Stranke; prati i usmjerava rad drugih tijela; odlučuje o osnivanju, raspuštanju i organizacijskoj strukturi organizacija Stranke; po potrebi osniva radna tijela (radne grupe); raspravlja i donosi izborni program; predlaže Predsjedniku odluku o kandidatima Stranke za zastupnike u Hrvatskom saboru; uspostavlja, razvija i unaprjeđuje međunarodnu suradnju; odlučuje o udruživanju ili drugim oblicima suradnje s drugim političkim strankama i udruženjima; odlučuje o prijedlozima drugih članova; razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke; imenuje izborni stožer Stranke te analizira i ocjenjuje rezultate izbora; bira i razrješuje Glavnog tajnika te odlučuje i o drugim pitanjima u skladu sa Statutom. Odluke se donose većinom glasova prisutnih članova. Glavni odbor za svoj rad odgovara Glavnoj skupštini.

Predsjednik Stranke, koji je ujedno član i predsjednik Glavnog odbora, saziva sjednice Glavnog odbora i njima predsjeda. Predstavlja i zastupa Stranku te njome upravlja i rukovodi između sjednica Glavnog odbora. Mandat Predsjednika traje četiri godine uz mogućnost ponavljanja mandata. Predsjednik vodi politiku u skladu s programskim dokumentima, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora, brine se o izvršavanju odluka Glavne skupštine i Glavnog odbora, podnosi izbornoj Glavnoj skupštini izvješće o radu za mandatno razdoblje, saziva i predsjeda Glavnim odborom, donosi odluke o suspenziji članova Stranke, odlučuje o konačnom sastavu kandidacijskih izbornih lista i kandidatima te ih potvrđuje. Predsjednik Stranke od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) je Ivan Vilibor Sinčić (ponovno imenovan u srpnju 2021.).

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke te njihovu suglasnost s odredbama Statuta, primjenu odredaba Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje te ispravnost korištenja financijskih sredstava. Pravo i dužnost Nadzornog odbora je da o uočenim pojavama i svojim stavovima obavijesti Glavnu skupštinu, Glavni odbor i ostala tijela Stranke. Prema Izvješću iz ožujka 2021., Nadzorni odbor je pregledao knjigovodstvenu dokumentaciju i prihvatio financijske izvještaje za 2020., Financijski plan i izmjene Financijskog plana te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2020.

Tajništvo Stranke je izvršno i stručno operativno tijelo Glavnog odbora, Predsjednika i Nadzornog odbora. Radom Tajništva rukovodi Glavni tajnik kojeg bira i razrješuje Glavni odbor.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad središnjih tijela, pomaže tijelima Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka Glavnog odbora i Nadzornog odbora, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija, rad programskih savjeta, kontaktira s medijima te se brine o organizaciji i pripremi tiskovnih konferencija, o sadržaju mrežnih stranica i o drugim sredstvima kontinuiranog ili povremenog informiranja članstva.

Početakom 2020. Stranka je imala dvije zaposlenice, a koncem 2020. jednu zaposlenicu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3., stavka 1. 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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2020. Stranka je primjenjivala sljedeće unutarnje akte: Etički kodeks, Pravilnik o disciplinskom postupku, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o radu tajništva, Pravilnik o članarinama, a koncem 2020. donesen je Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju, kojim je ukinut Pravilnik o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije. Knjigovodstvene usluge za Stranku obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora.

Stranka provodi vanjsku komunikaciju održavanjem javnih skupova, medijskim aktivnostima priopćavanja, davanjem izjava i priopćenja preko društvenih mreža. Na mrežnim stranicama Stranke u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) objavljen je Statut iz 2017., Etički kodeks, Politički program, pristupnica za članstvo, podaci za uplatu članarine i donacija, kontakt i drugi podaci. Posljednja priopćenja objavljena su u lipnju 2020., nakon čega se objavljuju putem Facebooka.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a izmjene Financijskog plana u kolovozu i prosincu 2020.

Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2020., prihodi su planirani u iznosu od 2.274.600,00 kn, a rashodi u iznosu od 1.927.000,00 kn. Planirani su prihodi po posebnim propisima u iznosu od 1.572.600,00 kn, drugi prihodi u iznosu od 550.000,00 kn, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 150.000,00 kn i prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 2.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.509.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 275.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 90.000,00 kn, ostale rashode u iznosu od 31.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 12.000,00 kn i rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 10.000,00 kn. U planu zaduživanja i otplata navodi se da u 2020. nije planirano kreditno zaduživanje, a sastavni dio Financijskog plana i njegovih izmjena je i obrazloženje.

Program rada sadrži aktivnosti koje se planiraju provesti vezano za organizaciju Stranke, što uključuje aktivnosti redovitog održavanja sastanaka Predsjedništva, proširenje novim članovima i povećanje broja simpatizera, jačanje unutarnje komunikacije i unutarnje organizacije Stranke, aktivni nastup saborskih zastupnika te kreiranje prijedloga novih zakonskih akata, pripremu i provedbu izborne kampanje za izbore za Hrvatski sabor te pripremu organizacije za lokalne izbore u 2021., u cilju što boljeg uspjeha na izborima za Hrvatski sabor. Aktivnosti vezane za promociju planiranih aktivnosti i ciljeva u 2020. odnose se na objavu promotivnih poruka i materijala na lokalnim postajama i tiskovinama, komunikaciju sa zainteresiranom javnošću i medijima, jačanje prisutnosti na društvenim mrežama te poticanje članstva na aktivno sudjelovanje, izradu i distribuciju promotivnih materijala, potporu članovima i simpatizerima u vidu jednokratne financijske pomoći, pomoći u hrani i kućnim potrepštinama i plaćanja mjesečnih troškova stanovanja, terenski rad koji uključuje rad na štandovima, podjelu hrane i ostalih proizvoda, plaćanje troškova najma životnog prostora potrebitim obiteljima i praćenje kriminalnih aktivnosti u gospodarstvu i politici te njihova prijava Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske, u cilju gradnje pozitivnog imidža u skladu s programom i vrijednostima za koje se Stranka zalaže. Programom rada predviđeni su izvori financiranja, i to: članarine, dobrovoljni prilozi (donacije) i financiranje iz državnog proračuna i lokalne samouprave. Uz aktivnosti planirane Programom rada navedeni su planirani rashodi prema vrstama (iz računskog plana) i iznosima, uz opis aktivnosti. Programom rada planirani su izvori financiranja u ukupnom iznosu od 2.215.000,00 kn, i to prihodi po posebnim propisima u iznosu od 2.150.000,00 kn, prihodi od donacija u iznosu od 40.000,00 kn i prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 25.000,00 kn (izmjene Programa rada tijekom godine nisu donesene).

Izveštaj o izvršenju Programa rada za 2020. sastavljen je u siječnju 2021.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

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

Izmjene Financijskog plana iz kolovoza 2020. dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (u rujnu 2021.) te nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja.

a) Izveštaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.333.538,00 kn, što je 140.375,00 kn ili 6,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 58.938,00 kn ili 2,6 %.

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	1.187.488,00	636.599,00	53,6
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	918.781,00	925.315,00	100,7
3.	Prihodi od članarina	28.638,00	1.609,00	5,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	50.196,00	144.745,00	288,4
5.	Drugi prihodi	8.060,00	625.270,00	7 757,7
	Ukupni prihodi	2.193.163,00	2.333.538,00	106,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 925.315,00 kn ili 39,7 %, prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 636.599,00 kn ili 27,3 % i drugi prihodi u iznosu od 625.270,00 kn ili 26,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 146.354,00 kn ili 6,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje ostvareni su prihodi iz državnog proračuna za 550.889,00 kn ili 46,4 %, jer Stranka prema konačnim rezultatima izbora za zastupnike u Hrvatski sabor od srpnja 2020. nema zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru. Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranke, prihodi od članarina su u odnosu na prethodnu godinu 27.029,00 kn ili 94,4 % manji iz razloga što je smanjen interes za upis novih članova. Značajnije povećanje odnosi se na druge prihode i to za 617.210,00 kn ili 7 657,7 % (zbog evidentiranja primljenih predujmova drugih političkih stranaka za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 544.120,00 kn) i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za 94.549,00 kn ili 188,4 %.

– Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 636.599,00 kn, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su u skladu s odredbama članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici. 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). Odlukama o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 7/20 i 90/20), koje je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora, Stranci su dodijeljena sredstva u ukupnom iznosu od 636.599,00 kn (za tri zastupnička mjesta za 9. saziv Hrvatskog sabora). Na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor Stranka nije osvojila zastupničko mjesto te nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 925.315,00 kn.

Odnose se na prihode iz županijskih proračuna u iznosu od 549.509,00 kn te iz proračuna gradova i općina u iznosu od 375.806,00 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. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područna (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2020. Stranka je imala pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna deset županija te 33 grada i općina.

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 1.609,00 kn i čine 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Obveza plaćanja članarine utvrđena je Statutom i Pravilnikom o članarinama iz siječnja 2016. Prema odredbama Pravilnika o članarini, svi aktivni članovi Stranke obvezni su platiti članarinu u iznosu od 40,00 kn godišnje za tekuću godinu. Simpatizeri Stranke samostalno odlučuju žele li plaćati članarinu. Aktivan član koji ne plati članarinu do 31. prosinca za tekuću godinu automatski se prebacuje u skupinu simpatizera, što znači da više ne može birati i biti biran, odnosno ne može sudjelovati u glasovanju pri donošenju odluka. Blagajnik ili tajnik Stranke obvezni su prije isteka kalendarske godine opomenuti članove koji nisu platili članarinu. Prema obrazloženju odgovorne osobe Stranke, mjere za naplatu članarine tijekom 2020. nisu poduzimane. Evidencija o primitku članarina je vođena i izdavan su potvrde o primitku članarina prema odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19).

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 144.745,00 kn i čine 6,2 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od deset fizičkih osoba u novcu (za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 114.020,00 kn i za financiranje redovne političke aktivnosti u iznosu od 30.725,00 kn). Dobrovoljni prilozima (donacije) ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. Za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor dobrovoljni prilozima (donacije) ostvareni su od osam fizičkih osoba u iznosu od 114.020,00 kn te pojedinačnim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u iznosima od 920,00 kn do 30.000,00 kn. Za financiranje redovne političke aktivnosti dobrovoljni prilozima (donacije) ostvareni su od osam fizičkih osoba u iznosu od 30.725,00 kn te pojedinačnim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u iznosima od 300,00 kn do 7.505,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn s fizičkim osobama zaključeni su ugovori. Također, vođene su evidencije o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) i izdavan su potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) prema odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 625.270,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na primljene predujmove drugih političkih stranaka za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 544.120,00 kn te otpis obveza u iznosu od 81.148,00 kn (otpisane na temelju knjigovodstvene isprave, odnosno temeljnice u iznosu od 77.101,00 kn i povrat preplaćenih sredstava u iznosu od 4.047,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.910.443,00 kn, što je 1.096.954,00 kn ili 36,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 16.557,00 kn ili 0,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	467.252,00	268.236,00	57,4
2.	Materijalni rashodi	2.042.383,00	1.502.084,00	73,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	633.362,00	1.018.925,00	160,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.409.021,00	483.159,00	34,3
3.	Rashodi amortizacije	89.712,00	87.446,00	97,5
4.	Financijski rashodi	19.047,00	14.968,00	78,6
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	372.369,00	8.646,00	2,3
6.	Drugi rashodi	16.634,00	29.063,00	174,7
	Ukupni rashodi	3.007.397,00	1.910.443,00	63,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.193.163,00	2.333.538,00	106,4
	Višak prihoda	0,00	423.095,00	-
	Manjak prihoda	814.234,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 1.018.925,00 kn ili 53,3 %, druge materijalne rashode u iznosu od 483.159,00 kn ili 25,3 % i rashode za zaposlene u iznosu od 268.236,00 kn ili 14,0 %. Svi drugi rashodi iznose 140.123,00 kn ili 7,4 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje za 385.563,00 kn ili 60,9 %, zbog održanih izbora za zastupnike u Hrvatski sabor. Vrijednosno značajnije smanjeni su drugi materijalni rashodi za 925.862,00 kn ili 65,7 % (naknade troškova zaposlenima, naknade troškova službenih putovanja, druge usluge i reprezentacija), rashodi za donacije (pomoći) za 363.723,00 kn ili 97,7 % i rashodi za zaposlene za 199.016,00 kn ili 42,6 % (manji broj zaposlenih).

Rashodi za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor ostvareni su u iznosu od 963.987,00 kn i čine 50,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 960.429,00 kn (usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 885.811,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 34.230,00 kn, reprezentacija u iznosu od 25.653,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 6.108,00 kn i drugih materijalnih rashoda u iznosu od 8.627,00 kn), financijskih rashoda (bankarske usluge) u iznosu od 1.058,00 kn i drugih rashoda (kazna zbog postavljanja promidžbenog materijala na čekaonicama javnog gradskog prijevoza) u iznosu od 2.500,00 kn.

Stranka je na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor predložila zajedničku listu sa sedam političkih stranaka (Promijenimo Hrvatsku, Nezavisna lista Stipe Petrina, Akcija mladih, Hrvatska seljačka stranka – Stjepan Radić, Hrvatska stranka svih čakavaca kajkavaca i štokavaca, Stranka Ivana Pernara i Zagorska stranka za Zagreb) na temelju dva sporazuma i ugovora, kojima je uređen zajednički nastup na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor. Potpisnice sporazuma, odnosno ugovora usuglasile su se da će Stranka otvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe te voditi i predavati financijska izvješća. Međusobnim sporazumima, odnosno ugovorom potpisnice nisu jasno utvrdile način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos rashoda koji treba sufinancirati svaki koalicijski partner, obvezu uplate i iznos predujma, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe te način izvještavanja i evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama pojedine političke stranke.

Prema Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, primici zajedničke liste koju je predložila Stranka iznose 952.690,00 kn, troškovi (izdaci) iznose 946.430,00 kn i višak primitaka iznosi 6.260,00 kn. Primici se odnose na primljene predujmove drugih političkih stranaka u iznosu od 544.120,00 kn (od Promijenimo Hrvatsku u iznosu od 378.895,00 kn, Nezavisne liste Stipe Petrina u iznosu od 132.067,00 kn, Akcije mladih u iznosu od 26.993,00 kn i Stranke Ivana Pernara u iznosu od 6.165,00 kn), vlastita sredstva Stranke u iznosu od 294.550,00 kn te dobrovoljne priloge (donacije) članova Stranke u iznosu od 114.020,00 kn. U odnosu na evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima za 2020., troškovi izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iskazani su u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe u manjem iznosu za 17.557,00 kn, iz razloga što u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe nisu sadržani troškovi izborne promidžbe u iznosu od 18.736,00 kn (na temelju ispostavljenih računa u iznosu od 13.996,00 kn i putnih naloga u iznosu od 4.740,00 kn), naknade za zatvaranje računa u iznosu od 358,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 261,00 kn i režijski troškovi poslovnog prostora zakupljenog za potrebe izbornog stožera u iznosu od 102,00 kn, a jedan račun za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.900,00 kn pogreškom je dva puta prikazan, što je utvrđeno i u Izvješću Državnog izbornog povjerenstva o provedenom nadzoru financiranja izborne promidžbe na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor iz rujna 2020. (dalje u tekstu: Izvješće Državnog izbornog povjerenstva).

Spomenutu razliku u iznosu od 17.557,00 kn, koja se odnosi na troškove izborne promidžbe u iznosu od 16.836,00 kn (troškovi izborne promidžbe u iznosu od 18.736,00 kn umanjeni za ispravak računa u iznosu od 1.900,00 kn, koji je pogreškom dva puta prikazan) te rashode u iznosu od 721,00 kn (naknade za zatvaranje računa u iznosu od 358,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 261,00 kn i režijske troškove poslovnog prostora zakupljenog za potrebe izbornog stožera u iznosu od 102,00 kn), nastale nakon predaje financijskih izvještaja o financiranju izborne promidžbe, Stranka je evidentirala u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima, a podmirila ih je vlastitim sredstvima prenesenim s računa za redovno poslovanje na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe. Također, evidentirala je u poslovnim knjigama i iskazala u financijskim izvještajima te evidenciji o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor dobrovoljne priloge (donacije) od osam fizičkih osoba u novcu u iznosu od 114.020,00 kn, a nije evidentirala i iskazala od dviju fizičkih osoba u obliku proizvoda u iznosu od 2.750,00 kn, za koje je u Izvješću Državnog izbornog povjerenstva utvrđeno da fizičke osobe nisu izdale potvrde.

Poseban račun za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor zatvoren je 15. listopada 2021., u zakonom propisanom roku. Preostala sredstva iz posebne blagajne za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 594,00 kn uplaćena su u glavnu blagajnu Stranke.

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

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 268.236,00 kn. Odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu od 184.040,00 kn i doprinose na plaću u iznosu od 84.196,00 kn. Od veljače do konca 2020. u Stranci je bila jedna zaposlenica na neodređeno vrijeme. Plaća je obračunana i isplaćena na temelju propisa koji uređuju način obračuna i isplate plaća te ugovora i dodatka ugovoru o radu. Dodatkom ugovoru o radu brutoplaća zaposlenice, koja je do tada iznosila 14.980,00 kn, povećana je na 25.299,00 kn, odnosno za 10.319,00 kn. U dodatku ugovoru nije naveden razlog povećanja plaće (povećan udio posla ili drugi razlog).

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 1.018.925,00 kn odnose se na rashode za promidžbu i informiranje za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 960.429,00 kn i na promidžbu za redovno poslovanje u iznosu od 58.496,00 kn.

Rashodi za izbor zastupnika u Hrvatski sabor odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 885.811,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 74.618,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja odnose se na oglašavanje na društvenim mrežama, političko savjetovanje, odnosno medijski trening kandidata za Hrvatski sabor, oglašavanje na *jumbo* reklamnim panoima, videomaterijal i snimanje, promotivne emisije putem radija i televizije, objavu članaka, praćenje skupova te promidžbeni materijal (majice, zastave, balone, čokolade, upaljače, plakate, *bannere*, letke) i druge usluge promidžbe i informiranja. Drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu od 34.230,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 25.653,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 6.108,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 8.627,00 kn. U okviru navedenih rashoda evidentirani su rashodi i drugih političkih stranaka s kojima je Stranka zajednički sudjelovala na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor.

Rashodi za promidžbu i informiranje za redovno poslovanje u iznosu od 58.496,00 kn odnose se na korištenje produkcijskog servisa, provođenje anketa, tiskanje letaka, naljepnica i drugi promidžbeni materijal.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 483.159,00 kn.

Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 338.963,00 kn (intelektualne i osobne usluge u iznosu od 103.525,00 kn, rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 99.591,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 80.101,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 20.326,00 kn, ostale usluge u iznosu od 20.292,00 kn i komunalne usluge u iznosu od 15.128,00 kn), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (ugovori o djelu zaključeni s jednom fizičkom osobom) u iznosu od 62.472,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 26.068,00 kn (vrijednosno su značajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu od 12.227,00 kn), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (putni nalozi i troškovi smještaja) u iznosu od 32.841,00 kn, naknade troškova zaposlenima (stručno usavršavanje i prijevoz na posao i s posla) u iznosu od 14.545,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 8.270,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 87.446,00 kn i čine 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine (prijevoznih sredstava u iznosu od 62.141,00 kn i uredske opreme i namještaja te uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu od 25.305,00 kn). Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 108/18 – ispravak).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 14.968,00 kn i čine 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora u iznosu od 8.583,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 6.174,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 211,00 kn. Na bankarske usluge za posebni račun za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor odnose se u iznosu od 1.058,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 8.646,00 kn i čine 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na tekuće donacije. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, kao pomoći potrebitima u hrani i higijenskim potrepštinama, podmirenju režijskih troškova i pomoć osobama s posebnim potrebama, prema aktivnostima planiranim Programom rada.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 29.063,00 kn i čine 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji odnose se na ugovorene kazne i ostale naknade šteta (novčane kazne i troškovi postupaka po sudskim rješenjima) u iznosu od 28.077,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu od 901,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na nabavu maski za lice u iznosu od 595,00 kn). Na kaznu zbog postavljanja promidžbenog materijala na čekaonicama javnog gradskog prijevoza, tijekom izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, odnosi se iznos od 2.500,00 kn.

– Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2020. iznosi 423.095,00 kn, manjak prihoda prenesen iz prethodne godine iskazan je u iznosu od 149.257,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 273.838,00 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 331.694,00 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	174.242,00	89.597,00	51,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	174.242,00	89.597,00	51,4
2.	Financijska imovina	89.734,00	242.097,00	269,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	44.373,00	146.791,00	330,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	3.622,00	11.786,00	325,4
2.3.	Zajmovi	0,00	13.800,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode	41.739,00	69.720,00	167,0
	Ukupno imovina	263.976,00	331.694,00	125,7
3.	Obveze	413.232,00	57.856,00	14,0
3.1.	Obveze za rashode	199.335,00	57.856,00	29,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	213.897,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	-149.256,00	273.838,00	- 183,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	263.976,00	331.694,00	125,7

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2020. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2020. za 67.718,00 kn ili 25,7 %. Vrijednost nefinancijske imovine smanjena je za 84.645,00 kn ili 48,6 % (najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti), dok je financijska imovina povećana za 152.363,00 kn ili 169,8 % (vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na novac u banci za 146.472,00 kn ili 100,0 %, a novac u blagajni smanjen je za 44.054,00 kn ili 99,3 %).

Nefinancijska imovina u iznosu od 89.597,00 kn sastoji se od nabavne vrijednosti postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj te uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) u iznosu od 99.428,00 kn, prijevoznih sredstava (vozila i bicikl) u iznosu od 299.704,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu od 309.535,00 kn (iskazan je i sitni inventar u upotrebi te ispravak vrijednosti sitnog inventara u jednakom iznosu od 83.720,00 kn). Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine sastoji se od prijevoznih sredstava u iznosu od 67.253,00 kn i uredske opreme i namještaja u iznosu od 22.344,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 242.097,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 146.791,00 kn i potraživanja u iznosu od 95.306,00 kn (za prihode, jamčevne pologe, zajmove i ostalo). Spomenuta potraživanja odnose se na potraživanja za prihode u iznosu od 69.720,00 kn (potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 68.132,00 kn i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 1.588,00 kn koja se odnose na plaćanje jednom teleoperateru), zajmove građanima i kućanstvima (dana pozajmica za konzultantske usluge za potrebe zastupnika Stranke u Europskom parlamentu) u iznosu od 13.800,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 11.786,00 kn (potraživanja za predujmove u iznosu od 11.475,00 kn, koji se odnose na plaćanje dobavljaču prema računu ispostavljenom u 2021., i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 311,00 kn).

Obveze u iznosu od 57.856,00 kn u cijelosti se odnose na obveze za rashode, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze za zaposlene u iznosu od 29.812,00 kn (podmirene su u siječnju 2021.) te obveze za materijalne rashode (prema dobavljačima u zemlji) u iznosu od 27.612,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 355.576,00 kn ili 86,0 %. Vrijednosno značajnije u odnosu na prethodnu godinu smanjene su obveze prema dobavljačima (za 130.156,00 kn ili 82,5 %), dok su obveze za kredite u zemlji podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori iskazani su koncem 2020. u iznosu od 273.838,00 kn i odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 23. lipnja do 25. 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
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. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja
6. Statut (veljača 2017.)
7. Program rada i Financijski plan Stranke za 2020. te izmjene Financijskog plana.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke, osobom ovlaštenom za kontakt odnosno tajnikom Stranke te osobom koja obavlja knjigovodstvene poslove i pribavljena su obrazloženja 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 sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i pozajmljivanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

Tijekom 2020. Stranka nije uspostavila učinkovit sustav unutarnjih kontrola. Pravo raspolaganja novčanim sredstvima na računu imali su Predsjednik i Glavni tajnik Stranke. Plaćanja su obavljena putem računa internetskim bankarstvom, glavne blagajne i pomoćne blagajne za financiranje izborne promidžbe, na temelju dokumentacije koju u većini slučajeva nije ovjerio zakonski predstavnik niti je sastavljen dokument kojim bi ovlast bila prenesena na drugu osobu. Osim Pravilnika o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije, Pravilnika o članarinama i Pravilnika o radu tajništva, Stranka nije imala unutarnji akt kojim bi uredila druga područja materijalno-financijskog poslovanja (primjerice, donošenje godišnjeg programa rada, izradu financijskog plana te izmjene i dopune financijskog plana, izvještavanja o ostvarenju plana rada, donošenja odgovarajućih odluka u vezi s ostvarivanjem tog plana, redovito izvješćivanje Predsjednika Stranke, blagajničko poslovanje, popis imovine i obveza, ovjeravanje knjigovodstvenih isprava i slično). Koncem prosinca 2020. donesen je Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju, prema kojem je za materijalno-financijsko poslovanje odgovoran Predsjednik Stranke te je dužan ovjeriti financijsku dokumentaciju kojom se stvaraju obveze Stranke. Također, prema Pravilniku o materijalno-financijskom poslovanju, svaki trošak u tijeku kalendarske godine iznad 3.000,00 kn mora biti odobren odlukom Glavnog odbora, a do iznosa od 3.000,00 kn od Predsjednika Stranke. Nadalje, Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju uređeno je donošenje godišnjeg programa rada i financijskog plana, članarine, dobrovoljni prilozi (donacije), financiranje izborne promidžbe, korištenje službenih kartica, blagajničko poslovanje, popis imovine i druga područja materijalno-financijskog poslovanja. Prema Statutu, nadzor nad materijalno-financijskom poslovanju provodi Nadzorni odbor, koji nije obavio nadzor financijskih izvještaja za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a godišnje financijske izvještaje prihvatio je u ožujku 2021., nakon što su uneseni u informacijski sustav za nadzor financiranja. Stranka komunicira s javnošću putem društvenih mreža i medija te javnih skupova. Na svojim mrežnim stranicama nema objavljen novi Statut donesen u srpnju 2021.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Stranke.

1.2. Stranka je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će ubuduće uspostaviti učinkovitiji sustav unutarnjih kontrola.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je knjigovodstvenom servisu.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

U pojedinim slučajevima evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju nepotpunih knjigovodstvenih isprava.

U poslovnim knjigama su, u okviru ostalih prihoda, evidentirani prihodi od otpisa obveza u iznosu od 77.101,00 kn na temelju knjigovodstvene isprave odnosno temeljnice, bez priložene uredne dokumentacije iz koje bi bio vidljiv temelj otpisa obveza.

Rashodi za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 248.950,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa jednog dobavljača za usluge oglašavanja na društvenim mrežama te političko savjetovanje, odnosno medijski trening, iz kojih nije vidljiva jedinična cijena, količina i vrijeme pružanja usluge, odnosno uz račune nije priložena specifikacija pružene usluge.

Stranka je tijekom 2020. obavljala poslovanje gotovim novcem putem glavne blagajne i blagajne za parlamentarne izbore. Za glavnu blagajnu ustrojen je dnevnik blagajne i sastavljeni su blagajnički izvještaji, a za blagajnu za parlamentarne izbore sastavljen je samo dnevnik blagajne. Odredbama članka 14., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, između ostalih pomoćnih knjiga, vodi knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge). Spomenute blagajne nisu uredno vođene. Prema blagajničkim izvještajima, tijekom 2020. obavljene su uplate u glavnu blagajnu u iznosu od 120.422,00 kn, koje se odnose na podignuti novac sa žiroračuna, povrat pozajmice (ugovor zaključen u ožujku 2020. na iznos od 2.000,00 kn) i uplatu donacije od fizičke osobe te prijenos sredstava iz blagajne za parlamentarne izbore (preostala sredstva po završetku izbora). Isplate su obavljene u iznosu od 120.103,00 kn, a odnose se na troškove službenih putovanja i druge materijalne troškove. Prema dnevniku blagajne, uplata novca u blagajnu za parlamentarne izbore odnosila se na podizanje gotovine s posebnog računa Stranke za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 10.000,00 kn, koliko je iznosila i isplata. Unutar troškova za službena putovanja članova Stranke izdana su dva putna naloga pod istim rednim brojem (u okviru redovne blagajne i blagajne za parlamentarne izbore s različitim datumima i destinacijama). Prema evidenciji putnih naloga, tijekom 2020. izdano je 220 putnih naloga.

Obavljenim uvidom utvrđeno je da nedostaje pet putnih naloga (jedan u glavnoj blagajni i četiri u blagajni parlamentarnih izbora te nisu evidentirani rashodi u blagajni u iznosu od 4.513,00 kn). U pojedinim slučajevima isplatnice uz putne naloge sadrže samo isplate dnevnice, ali ne i sveukupne troškove nastale na službenom putu. Uz putne naloge priložena su izvješća sa službenog puta. Uz pojedine putne naloge nisu priložene isplatnice, dok je u pojedinim slučajevima na isplatnici iskazan jedan iznos, a u prilogu se nalaze računi s drugim iznosom. Iz navedenog proizlazi da se navedene isplatnice u dnevniku blagajne ne mogu povezati s isplatnicama priloženim uz ulazne račune. Isto tako, obavljenim uvidom u evidenciju putnih naloga u pojedinim slučajevima brojevi isplatnica navedeni u dnevniku blagajne ne odgovaraju isplatnicama priloženim uz putne naloge.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. 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 ustrojiti knjigu blagajne te 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.

Prihodi od članarina evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 1.609,00 kn, a odnose se na uplatu članarina od 38 fizičkih osoba (od kojih je 36 fizičkih osoba uplatilo po 40,00 kn, jedna 119,00 kn i jedna 50,00 kn). Potraživanja za članarine i odgođeno priznavanje prihoda početkom 2020. nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Pomoćna evidencija za navedena potraživanja nije vođena. Obveza plaćanja članarine utvrđena je odredbom članka 13. Statuta i Pravilnikom o članarinama. Prema Pravilniku o članarinama, članarina iznosi 40,00 kn godišnje, a aktivan član Stranke koji ne plati članarinu do konca godine za tekuću godinu automatski se prebacuje u skupinu simpatizera, što znači da više ne može birati i biti biran, odnosno ne može sudjelovati u glasovanju pri donošenju odluka. Prema odredbi članka 12. Statuta, izgled, sadržaj, postupak upisa i brisanja članova te način raspolaganja podacima o članovima utvrđuje Glavni odbor pravilnikom, koji nije donesen. Evidencija o aktivnim članovima i simpatizerima Stranke nije ustrojena te nije vidljivo jesu li aktivni članovi Stranke zbog neplaćanja članarine prebačeni u skupinu simpatizera Stranke, kao što je utvrđeno Pravilnikom o članarinama. Prema podacima Stranke, početkom 2020. imala je 716 članova, a koncem 2020. ima 637.

Državni ured za reviziju nalaže voditi pomoćnu evidenciju potraživanja za članarine i evidenciju o aktivnim članovima i simpatizerima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Evidenciju sudskih sporova u tijeku te presuda i rješenja koja su pravomoćna u 2020. sastavio je odvjetnički ured, ali Stranka ne vodi cjelovitu pomoćnu evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, iz koje bi bila vidljiva povezanost s drugim rashodima i obvezama po sudskim sporovima koji su okončani u 2020., a nisu podmireni.

Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano, neprofitna organizacija, prema odredbi članka 14., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vodi ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Vođenje evidencije po osnovi sudskih sporova u tijeku je potrebno zbog obveze sastavljanja Bilješki uz Bilancu koje su propisane Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija i, između ostalog, sadrže i sporove na sudu koji su u tijeku.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi pomoćnu evidenciju po osnovi sudskih sporova u tijeku.

– Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Koncem 2020. u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 68.132,00 kn, a trebala su iznositi 54.798,00 kn (od Međimurske županije u iznosu od 22.171,00 kn, Grada Rijeke u iznosu od 14.463,00 kn, Primorsko-goranske županije u iznosu od 14.364,00 kn, Grada Valpova u iznosu od 3.500,00 kn i od Općine Strahoninec iz 2019. u iznosu od 300,00 kn), što je 13.334,00 kn manje.

Stranka nije uskladila potraživanja s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2020. donesene su izmjene odluke o raspoređivanju sredstava, kojima su Stranci manje raspoređena sredstva u iznosu od 12.027,00 kn (od Karlovačke županije u iznosu od 8.652,00 kn i od Grada Umaga u iznosu od 3.375,00 kn). Od Općine Ston, u kojoj Stranka nema svojega člana u predstavničkom tijelu, pogreškom su evidentirana, odnosno iskazana potraživanja u iznosu od 1.363,00 kn. Također, manje su evidentirana i iskazana potraživanja u iznosu od 56,00 kn (razlika više/manje evidentiranih i iskazanih potraživanja od općina Strahoninec, Rovišće i Tisno manje u ukupnom iznosu od 406,00 kn te Grada Valpova više u iznosu od 350,00 kn). Do konca veljače 2021., odnosno vremena predaje financijskih izvještaja naplaćena su potraživanja u iznosu od 50.998,00 kn (od Međimurske županije, Grada Rijeke i Primorsko-goranske županije), a nisu naplaćena u iznosu od 3.800,00 kn (od Grada Valpova i Općine Strahoninec iz 2019.). Za neuplaćeni dio u iznosu od 3.800,00 kn trebalo je evidentirati odgođeno priznavanje prihoda, a Stranka u trenutku evidentiranja potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentira i prihode. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih potraživanja, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave više su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 17.134,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje usklađivanje salda potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kako bi evidencija naplate potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bila točna i cjelovita.

– Popis imovine i obveza

Odlukom o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza za 2020. imenovana su dva člana i predsjednik povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je izvješće o obavljenom popisu za 2020., uz koje su priložene popisne liste za dugotrajnu imovinu i sitni inventar te je predložilo otpis neispravnog sitnog inventara koji nije za upotrebu. Dugotrajna imovina i sitni inventar popisani su pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, dok popisne liste za neispravni sitni inventar, potraživanja i obveze nisu sastavljene. Popisom je obuhvaćen sitni inventar nabavne vrijednosti od 72.088,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nabavna i otpisana vrijednost sitnog inventara evidentirana je, odnosno iskazana u vrijednosti od 83.720,00 kn, što je 11.632,00 kn više. Potraživanja i obveze nisu popisane u posebne popisne liste, nego su navedeni podaci iz glavne knjige. Usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima nije obavljeno. Na 31. prosinca 2020. u glavnoj knjizi otpisane su obveze prema dobavljačima u iznosu od 77.101,00 kn na temelju isprave sastavljene u knjigovodstvu (temeljnice), uz koju nije priložena dokumentacija na temelju koje je sastavljena (međusobno usklađenje otvorenih stavaka, oprost duga ili druga dokumentacija). Također, u popisu obveza navedene su obveze prema dobavljačima na temelju računa za koje je plaćanje obavljeno gotovinom u iznosu od 10.048,00 kn, a trebale su biti iskazane prema fizičkoj osobi koja ih je platila ((obzirom da isplata sredstava iz blagajne fizičkim osobama koje su predočile račun nije obavljena). Popis potraživanja i obveza proveden je formalno te nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da u popisnim listama nije naveden neispravni sitni inventar i da je popis potraživanja i obveza proveden formalno, osnovna svrha popisa da se knjigovodstveno stanje uskladi s popisom utvrđenim stvarnim stanjem nije postignuta.

Prema odredbi članaka 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. 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 sastaviti popisne liste i izvještaj o popisu imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će primjenom novih sustava unutarnjih kontrola ukloniti nedostatke vezane za evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će voditi pomoćnu evidenciju potraživanja za članarine i evidenciju o aktivnim članovima i simpatizerima na propisan način kao i pomoćnu evidenciju sudskih sporova u tijeku te će ubuduće s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uskladiti potraživanja.*

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Za 2020. sastavljeni su: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Navedeni financijski izvještaji s propisanim prilogima (Program rada, Financijski plan i izmjene Financijskog plana za 2020. te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2020.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene, ali nisu potpune. Bilješke uz Bilancu ne sadrže sudske sporove u tijeku na 31. prosinca 2020., iako je iz podataka koje je dostavio odvjetnički ured vidljivo da Stranka na 31. prosinca 2020. ima sudske sporove u tijeku (između ostalog, jedna presuda donesena je u svibnju 2021., a posljednje ročište navedeno je u travnju 2019.; jedan postupak mirenja, vezano za povrat stvari je neuspjao i vraćen je na daljnji postupak u prosincu 2020.). Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u pojedinim slučajevima ne sadrže podatke o razlozima većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako je iz Izvještaja o prihodima i rashodima vidljivo da su rashodi za 2020. u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.096.954,00 kn ili 36,5 % (između ostalog, u odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje za 380.563,00 kn ili 60,9 %, a vrijednosno značajnije su smanjeni drugi materijalni rashodi za 925.862,00 kn ili 65,7 %, rashodi za donacije (pomoći) za 363.723,00 kn ili 97,7 % i rashodi za zaposlene za 199.016,00 kn ili 42,6 %).

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu: 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), pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (*leasing*). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti sudske sporove u tijeku, a 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.

- 3.2. Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je u 2020. uvođenjem novog sustava izvješćivanja preko aplikacije (koju vodi APIS IT d.o.o.) sastavila Bilješke za stavke na kojima je bilo većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu i u sustav unijela sudske sporove.

4. Pozajmljivanje

- 4.1. Tijekom 2020. pozajmljivanje je obavljeno u ukupnom iznosu od 16.000,00 kn, od čega je tijekom 2020. obavljen povrat u iznosu od 2.200,00 kn.

Stranka je u lipnju 2020. s jednom fizičkom osobom zaključila Sporazum o pozajmici za konzultantske usluge potrebne zastupniku Stranke u Europskom parlamentu. Pozajmica je dana iz razloga što su dotacije Europskog parlamenta bile obustavljene zbog pandemije bolesti COVID-19.

Sporazumom o pozajmici utvrđena je dinamika povrata, ali nisu utvrđeni instrumenti osiguranja povrata vlastitih sredstava u slučaju neizvršavanja ugovorenih obveza.

Koncem 2020. iskazana su potraživanja u iznosu od 13.800,00 kn.

Državni ured za reviziju preporučuje kod pozajmljivanja vlastitih sredstava utvrđivanje i preuzimanje instrumenata osiguranja povrata vlastitih sredstava u slučaju neizvršenja ugovorenih obveza.

- 4.2. Stranka je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da će u slučaju novih pozajmljivanja sredstava preuzimati instrumente osiguranja kako bi osigurala naplatu u slučaju neizvršenja ugovorenih obveza.

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 izraženo je uvjetno mišljenje. 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. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Sastavljati financijski plan na način da sadrži plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana, kao i da bude vidljiv rezultat poslovanja.	31. 3. 2021.	djelomično provedeno
2.		2019.	U programu rada uz opis aktivnosti navesti iznose planiranih rashoda prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije.	31. 3. 2021.	provedeno
3.		2019.	Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim programom rada.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe
4.	Računovodstveno poslovanje	2019.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima računskog plana.	31. 3. 2021.	provedeno
5.		2019.	Poslovne knjige na kraju poslovne godine zaštititi.	31. 3. 2021.	provedeno
6.		2019.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	31. 3. 2021.	djelomično provedeno
7.		2019.	Na knjigovodstvenim ispravama navesti za koju su aktivnost odnosno ciljeve rashodi ostvareni.	31. 3. 2021.	djelomično provedeno
8.		2019.	Pridržavati se blagajničkog maksimuma u skladu s Odlukom o blagajničkom maksimumu.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe
9.		2019.	Utvrđiti procedure vođenja blagajničkog poslovanja.	29. 12. 2020.	provedeno
10.		2019.	Priznavati rashode u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	31. 3. 2021.	djelomično provedeno
11.		2019.	Usklađivati salda potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima potraživanja od članarina.	31. 3. 2021.	nije provedeno
12.		2019.	Evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima obveze po osnovi primljenih zajmova i kredita.	31. 3. 2021.	nije primjenjivo

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
13.		2019.	Voditi pomoćne knjige potraživanja za članarine.	31. 3. 2021.	nije provedeno
14.		2019.	Voditi pomoćne knjige obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita.	31. 3. 2021.	nije primjenjivo
15.		2019.	Evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa dane vrijednosne papire.	31. 3. 2021.	nije primjenjivo
16.	Financijski izvještaji	2019.	Sastavljati Bilješke uz Bilancu.	31. 3. 2021.	provedeno
17.	Zabrana financiranja i pogodovanja	2019.	Kod dobrovoljnih priloga (donacija) iz nedopuštenih izvora, dobrovoljnih priloga (donacija) koje ne želi zadržati te dobrovoljnih priloga (donacija) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn, a za koje nije zaključen ugovor, postupiti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.	31. 12. 2021.	nije primjenjivo
18.	Rashodi	2019.	Ugovore o autorskim djelima zaključivati sa svim propisanim elementima.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe
19.		2019.	Kod obračuna i isplate naknada na temelju ugovora o djelu i ugovora o autorskom honoraru obračunati poreze i doprinose.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe
20.		2019.	Voditi evidenciju o poslovima obavljenim na temelju ugovora o djelu te isporučenim autorskim djelima.	31. 12. 2021.	u postupku provedbe
21.		2019.	Financijska sredstva koristiti za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	31. 12. 2021.	provedeno
22.		2019.	Ugovorima o donacijama (pomoći) danim u obliku podrške određenoj inicijativi ugovarati obveze izvještavanja o namjenskom utrošku dane donacije (pomoći).	31. 12. 2021.	u postupku provedbe

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Financijski plan sadrži plan zaduživanja te obrazloženje Financijskog plana, osim rezultata poslovanja.
- Većim dijelom su knjigovodstvene isprave odnosno dokumenti o poslovnim promjenama, na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, prethodno ovjereni i kontrolirani. U pojedinim slučajevima knjigovodstvene isprave ovjerio je zakonski predstavnik, a u pojedinim slučajevima druge osobe. Rashodi za odvjetničke i knjigovodstvene usluge evidentirani su na temelju ispostavljenih računa koji ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga za razdoblje za koje je račun izdan, a ugovorima nije ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga.
- Na knjigovodstvenim ispravama navedeno je da su rashodi ostvareni za organizaciju Stranke ili promociju aktivnosti i ciljeva planiranih Programom rada za 2020., ali nije specificirana veza s planiranim aktivnostima.

- Rashodi su priznavani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, osim što su u okviru materijalnih rashoda evidentirani ulazni računi u ukupnom iznosu od 636,00 kn koji se ne odnose na izvještajno razdoblje u kojem su priznati, nego na prethodnu godinu.
- Obveze na temelju zajmova i kredita iz prethodnih godina su podmirene, a Stranka se u 2020. nije zaduživala.
- Stranka se u 2020. nije zaduživala.
- U 2020. Stranka nije davala osiguranja plaćanja odnosno vrijednosne papire, a dana sredstva osiguranja prethodnih godina su vraćena odnosno preuzeta.
- Tijekom 2020. na račun Stranke za redovno poslovanje i poseban račun za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor nisu uplaćeni dobrovoljni prilozi (donacije) iz nedopuštenih izvora, dobrovoljni prilozi (donacije) koje Stranka nije željela zadržati te dobrovoljni prilozi (donacije) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn, a za koje nije bio zaključen ugovor.

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

- 1.2. *Stranka u Očitovanju navodi da će provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije koji nisu u cijelosti provedeni provesti prema rokovima provedbe.*