



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/18-03/12
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NAPRIJED HRVATSKA! - PROGRESIVNI SAVEZ ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	13
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Naprijed Hrvatska! – Progresivni savez (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

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, planiranje – financijski plan i program rada, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine u vrijednosti 257.566,00 kn odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu za kompletnu adaptaciju stana, kojeg Stranka koristi za redovno poslovanje, na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora.

Ugovor o adaptaciji stana s izvoditeljem nije zaključen, a evidentiranje imovine je obavljeno na temelju ispostavljenog ulaznog računa, koji ne sadrži sve potrebne podatke odnosno ulaganja prema pojedinačnim vrstama, količinama i vrijednostima. Zapisnik o primopredaji radova nije sastavljen. U poslovnim knjigama je na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirana donacija opreme od jedne pravne osobe u iznosu 31.311,00 kn, a trebala je biti evidentirana na računu odgođenih prihoda. Iz navedenih razloga su u poslovnim knjigama prihodi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 31.311,00 kn, a odgođeno priznavanje prihoda manje za 31.311,00 kn (točka 3. Nalaza)

- Stranka je za 2017. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj o приходима i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. U Bilješci uz Bilancu navedeno je da stanje obveza za kredite i zajmove na dan 31. prosinca 2017. iznosi 50.000,00 kn, ali nije dan pregled rokova dospelja. U Bilješkama uz Izvještaj o приходима i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine; U financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi odnosno tuđa imovina na korištenju, iako je Stranka koncem 2016. zaključila dva Ugovora o posudbi i korištenju tuđe imovine, bez naknade, do opoziva, u poslovnom prostoru, sjedištu Stranke (uredski namještaj, printeri i drugo). Vrijednost tuđe imovine na korištenju nije ugovorima utvrđena. Također, u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za članarine odnosno evidencija nenaplaćenih prihoda od članarina nije vođena. (točka 4. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 s ciljem 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 uslijed 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 bazi 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 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je u Registar političkih stranka upisana 19. lipnja 2015. pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Od 22. rujna 2015. do 17. veljače 2016. djeluje pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez Ive Josipovića, a od 17. veljače 2016. pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Sjedište Stranke je u Pavla Hatza 12, Zagreb. Osnovana je i djeluje radi ostvarenja Republike Hrvatske kao demokratske i socijalne države utemeljene na ideji pravednosti, poštivanja i razvoja ljudskih prava i sloboda, sloboda mišljenja i izražavanja, ravnopravnosti građana, vrijednostima građanskog društva te postizanja gospodarskog i općedruštvenog progresa i blagostanja građana.

Djelokrug Stranke je određen Statutom, koji je donesen u svibnju 2015. te izmjenama Statuta iz siječnju 2016. i srpnju 2017. Stranka djeluje na cijelom području Republike Hrvatske, a pojedine aktivnosti Stranka obavlja i u inozemstvu kad je to u suglasju s pravnim poretkom odnosno države. Statutom su utvrđeni uvjeti i način stjecanja, nastanka i prestanka članstva, prava i obveze članova, stegovna odgovornost, ustroj Stranke i tijela upravljanja, financiranje Stranke, imovina, poslovanje i drugo. Osim Statuta doneseni su i Pravilnik o ustroju i radu lokalnih organizacija, Pravilnik odbora mladih te Pravilnik o ustroju i radu tajništva.

Prema Pravilniku o ustroju i radu lokalnih organizacija, članstvo Stranke je teritorijalno organizirano, u skladu s teritorijalnom ustroju Republike Hrvatske, u županijske organizacije Stranke, odnosno Gradsku organizaciju Grada Zagreba, gradske, općinske, organizacije gradske četvrti i temeljne organizacije Stranke. Stranka ima 1 145 članova. U Registru političkih stranaka ima evidentiranu Gradsku organizaciju Grada Zagreba, šest gradskih organizacija i sedam organizacija gradske četvrti Grada Zagreba. Stranku zastupa predsjednik i tajnik ili osoba kojoj daju punomoć za zastupanje.

Središnja tijela stranke su: Sabor, Predsjednik, zamjenik Predsjednika, tri Potpredsjednika, Predsjedništvo i Nadzorni odbor.

Sabor Stranke je najviše političko tijelo, a ima 51 izabranog člana. Bira i razrješuje dužnosti predsjednika i dva potpredsjednika, donosi i mijenja Statut, pravilnike i druge opće akte kad je to predviđeno Statutom, utvrđuje politiku Stranke, usvaja i mijenja program Stranke i izborni program, bira i razrješuje dužnosti Predsjednika, zamjenika Predsjednika i Potpredsjednike te članove Predsjedništva, bira i razrješuje dužnosti predsjednika i članove Nadzornog odbora, donosi odluku o predizbornim i poslijeizbornim koalicijama na državnoj razini, utvrđuje kandidate i liste na izborima za Hrvatski Sabor i Europski parlament te kandidata za predsjednicu ili predsjednika Republike, donosi poslovnik o svome radu i drugo.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi njenim radom te koordinira ukupni rad.

Osigurava izvršenje odluka Predsjedništva i Sabora Stranke te donosi hitne političke odluke u vrijeme u kojem ne zasjedaju druga tijela (te će se odluke raspraviti i potvrditi na prvoj narednoj sjednici nadležnog tijela), provodi utvrđenu politiku Stranke, predlaže izbore ili imenovanja glavnog i političkog tajnika te osoba koje obavljaju tehničke, administrativne i stručne poslove, saziva i vodi sjednice predsjedništva, podnosi Saboru izvješća o radu Stranke, u slučaju posebno važnih odluka ili poremećaja u radu Stranke saziva sjednicu Sabora, podnosi nadležnim državnim tijelima listu kandidata za parlamentarne, lokalne i europske izbore te kandidate Stranke za druge javne funkcije, sukladno odlukama nadležnih tijela te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Predsjednik Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2018.) je Ivo Josipović.

Zamjenik Predsjednika pomaže Predsjedniku u radu i zamjenjuje Predsjednika kada ga ovlasti ili kada nije u mogućnosti obavljati svoju dužnost. Potpredsjednici Stranke pomažu u radu Predsjedniku i obavljaju poslove koje im on povjeri.

Predsjedništvo je izvršno-političko i upravno tijelo Stranke koje čini petnaest članova: predsjednik Stranke, zamjenik Predsjednika i Potpredsjednici po položaju te deset izabranih članova Predsjedništva. Izbornim pravilima Stranke osigurava se razmjerna zastupljenost članova Stranke u Predsjedništvu s cijelog područja Republike Hrvatske. U okviru svojih nadležnosti, Predsjedništvo, provodi program Stranke i odluke Sabora, utvrđuje prijedlog programa i Statuta Stranke, vodi poslovanje Stranke, upravlja njenom imovinom te usvaja financijski plan i završni račun i druga financijska izvješća, priprema izborni program te provodi pripreme za izbore na lokalnoj, državnoj i europskoj razini, raspravlja o aktualnim političkim temama i donosi političke stavove o njima, može dati prijedloge za kandidate na unutarstranačkim te državnim, lokalnim i europskim izborima, donosi pravila o unutarstranačkim izborima, na prijedlog predsjednika odlučuje o koalicijama i kandidatima za lokalne izbore te donosi hitne odluke o koaliranju i kandidatima na državnoj razini i drugo.

Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koje bira Sabor na mandat od četiri godine. Nadzorni odbor prati zakonitost rada Stranke, zakonitost poslovanja i raspolaganja imovinom te prati izvršenje financijskog plana.

Glavni tajnik odgovoran je za uredno podnošenje financijskih i drugih izvješća nadležnim državnim tijelima. Do 23. siječnja 2017. glavni tajnik Stranke bio je Mislav Žagar, a od 23. siječnja 2017. je Renato Petek.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Financijski plan za 2017. donesen je u prosincu 2016., a izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2017. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 272.500,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 121.950,00 kn, rashodi u iznosu 83.401,00 kn te višak prihoda u iznosu 38.549,00 kn. Planirani su prihodi od članarina u iznosu 6.000,00 kn, financijske imovine u iznosu 200,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba i pravnih osoba, u iznosu 80.000,00 kn te iz proračuna u iznosu 35.750,00 kn.

Planirani su materijalni rashodi u iznosu 79.120,00 kn, financijski rashodi u iznosu 3.000,00 kn, drugi rashodi u iznosu 827,00 kn i rashodi amortizacije u iznosu 454,00 kn.

Godišnjim programom rada Stranke utvrđeni su opći i globalni ciljevi i aktivnosti, Plan i program rada središnjih tijela te druge aktivnosti. U okviru općih i globalnih ciljeva i aktivnosti planirani su prioriteti u 2017. i to uspostava uspješne organizacije, prezentacija Stranke i njezinih aktivnosti prema javnosti i rad za opće dobro te uspješan izlazak na lokalne izbore u svibnju 2017., a predviđena sredstva za provođenje navedenih aktivnosti iznose 140.000,00 kn. Za provođenje Plana i programa rada središnjih tijela predviđena su sredstva u visini 10.000,00 kn, dok su za druga pitanja (suradnja sa drugim strankama, sindikatima, tribine i okrugli stolovi te medijski oglasi i promidžba) predviđena sredstva u iznosu 20.000,00 kn. Također, navodi se da se preostala sredstva predviđena financijskim planom raspoređuju na naknade za određene stručne i tehničke poslove, potrošni materijal i drugo.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje 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) te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2017. te godišnji program rada i financijski plan za 2017. objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.629,00 kn, što je za 13.539,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.679,00 kn ili 2,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	0,00	35.751,00	-
2.	Prihodi od članarina	0,00	5.125,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	138.120,00	79.561,00	57,6
4.	Drugi prihodi	48,00	4.192,00	8.733,3
	Ukupno	138.168,00	124.629,00	90,2

Značajno smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za 58.559,00 kn ili 42,4 %.

Ostvareni su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.751,00 kn i prihodi od članarina u iznosu 5.125,00 kn, koji prethodne godine nisu ostvareni.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 35.751,00 kn, što je 28,7 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Zagreba. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se političke stranke redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje politička stranka ima u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznačivati tromjesečno u jednakim iznosima. U 2017. jedan član Stranke bio je zastupnik u Gradskoj skupštini Grada Zagreba. Sredstva su doznačena tromjesečno, prema kriterijima utvrđenim u Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnica/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2017., usvojenoj od Gradske skupštine u kolovozu 2017.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 5.125,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odredbama Statuta. Prema odredbi članka 9. stavak 8. Statuta, članovi Stranke plaćaju članarinu, a Sabor Stranke propisuje visinu i način plaćanja članarine. Za članove bez primanja ili s malim primanjima propisuje se oslobođenje plaćanja članarine ili njeno umanjenje. Sabor može svojom odlukom ograničiti pojedina prava članovima koji duguju članarinu za šest mjeseci i više. Odluku o članarini donio je Sabor Stranke 1. srpnja 2017. Određena je članarina u iznosu 50,00 kn mjesečno, uplatom na žiro račun, najkasnije do dvadesetog dana za tekući mjesec ili odjednom za godinu dana ili više mjeseci zajedno. Nadalje, Odlukom je utvrđeno da članice i članovi koji nemaju prihode (nezaposleni, studenti i drugo) ili su im prihodi takvi da nisu u mogućnosti plaćati članarinu mogu zatražiti od Glavnog tajnika Stranke da ih oslobodi obveze plaćanja članarine, odnosno, da plaćaju nižu članarinu. Utvrđeno je da uz članarinu one članice i članovi koji obnašaju dužnost u državnim ili tijelima lokalne samouprave ili su članovi nadzornih ili upravnih odbora ili obavljaju drugu dužnost za koju primaju novčanu naknadu, dužni su platiti dodatnu članarinu u visini od 10,0 % mjesečnih prihoda koje ostvaruju s naslova obnašanja dužnosti. Prema Odluci, članica i član koji ne podmire dospjelu članarinu ne mogu se kandidirati na unutarstanačkim, državnim, lokalnim i europskim izborima. Vođene su propisane evidencije o primljenim članarinama i izdavane potvrde o primljenim članarinama.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 79.561,00 kn, što je 63,8 % ukupnih prihoda. Ostvareni su od tri pravne osobe u iznosu 52.811,00 kn i 66 fizičkih osoba u iznosu 26.750,00 kn. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2017. sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja i objavljeno na mrežnim stranicama Stranke. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su izdavane.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 107.101,00 kn, što je za 4.243,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 23.700,00 kn ili 28,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	100.958,00	81.805,00	81,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	9.335,00	5.310,00	56,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	91.623,00	76.495,00	83,5
2.	Rashodi amortizacije	76,00	21.615,00	-
3.	Financijski rashodi	1.824,00	2.854,00	156,5
4.	Drugi rashodi	0,00	827,00	-
	Ukupno	102.858,00	107.101,00	104,1
	Višak prihoda	35.310,00	17.528,00	49,6

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi i rashodi amortizacije, što je 96,6 % ukupnih rashoda. Materijalni rashodi su ostvareni za 19.153,00 kn ili 19,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 5.310,00 kn, što je 5,0 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 4.025,00 kn. Odnose se na usluge održavanja mrežne stranice u iznosu 2.465,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 1.800,00 kn i grafičke i tiskarske usluge u iznosu 1.045,00 kn. Rashodi za promidžbu i informiranje, odnose se na račun za usluge radija (sponzorska emisija u vezi s lokalnim izborima) u iznosu 1.500,00 kn i video prijepis u iznosu 300,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi iznose 76.495,00 kn, što je 71,4 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 15.128,00 kn ili 16,5 %. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na komunalne usluge u iznosu 24.150,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 22.633,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 18.620,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.004,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu 4.468,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u iznosu 21.615,00 kn odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene u 2017.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.854,00 kn, što je 2,7 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.030,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.900,00 kn i zatezne kamate, u vezi s nepravovremenim podmirenjem obveza po računima za zakup poslovnog prostora i vodoopskrbu i odvodnju, u iznosu 938,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 827,00 kn, a odnose se na rashode za gorivo.

- Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2017. iznosi 17.528,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.411,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.883,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 290.313,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.010,00	276.273,00	3 066,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	244.688,00	-
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	9.010,00	31.585,00	350,6
2.	Financijska imovina	43.609,00	14.040,00	32,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	42.467,00	14.040,00	33,1
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.142,00	0,00	-
	Ukupno imovina	52.619,00	290.313,00	551,7
3.	Obveze	75.030,00	295.196,00	393,4
3.1.	Obveze za rashode	50.030,00	245.196,00	490,1
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	25.000,00	50.000,00	200,0
4.	Vlastiti izvori	-22.411,00	-4.883,00	21,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.619,00	290.313,00	551,7

Vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine koncem 2017. iznosi 244.688,00 kn, a odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu (adaptacija stana odnosno poslovnog prostora koji Stranka koristi za redovno poslovanje) u iznosu 257.566,00 kn te amortizaciju u iznosu 12.878,00 kn. Za navedene radove ispostavljen je ulazni račun, bez prethodno zaključenog ugovora o adaptaciji stana, s izvoditeljem radova. U poslovnim knjigama iskazane su obveze na dan 31. prosinca 2017. za navedenu adaptaciju u iznosu 237.566,00 kn, jer je Stranka s izvoditeljem zaključila Ugovor o donaciji u listopadu 2017., u vrijednosti 20.000,00 kn, u kojem se navodi da davatelj donacije iznos donacije kompenzira od ispostavljenog računa za uslugu adaptacije ureda.

Navedena kompletna adaptacija stana površine 199,72 m² odnosi se na poslovni prostor u vlasništvu Grada Zagreba koji na temelju zaključenog ugovora o zakupu iz 2015. koristi Stranka, a novi ugovor zaključen je u siječnju 2018. Ugovorom se korisnik odriče prava potraživanja naknade od Grada Zagreba, za uložena sredstva u poslovni prostor, s bilo koje osnove, bez obzira da li su sredstva uložena sa ili bez suglasnosti Grada Zagreba.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine odnosi se na opremu u vrijednosti 31.311,00 kn, koju je Stranka dobila u obliku dobrovoljnog priloga (donacije) u naravi, na temelju ugovora o donaciji i računa za isporučenu opremu.

Financijska imovina iskazana u iznosu 14.040,00 kn, odnosi se na novac u banci u iznosu 6.093,00 kn i u blagajni u iznosu 7.947,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 295.196,00 kn i odnose se obveze za rashode prema dobavljačima u iznosu 245.196,00 kn, koje su dospjele i obveze za kredite i zajmove u iznosu 50.000,00 kn, koje se odnose na zajam od jedne fizičke osobe, s rokom povrata 31. prosinca 2018. Od dospjelih obveza prema dobavljačima do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) podmirene su obveze u iznosu 3.139,00 kn, dok obveze u iznosu 242.057,00 kn nisu podmirene. Vrijednosno značajnije nepodmirene obveze u iznosu 237.566,00 kn odnose se na ulaganje u tuđu imovinu (adaptacija stana koji Stranka koristi za redovno poslovanje).

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. lipnja do 23. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed 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 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)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji o izražavanju mišljenja o usklađenosti poslovanja su :

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
6. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
8. Statut (svibanj 2015.) i izmjene Statuta (siječanj 2016. i srpanj 2017.)

9. Financijski plan i godišnji program rada (prosinac 2016.) te izmjene financijskog plana (prosinac 2017.).

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina te obveze.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, rashode i obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola koje osiguravaju usklađenost poslovanja nije u potpunosti ustrojen. U pojedinim slučajevima dokumentacija nije potpuna (ugovor uz račun za ulaganje na tuđoj imovini). Prema odredbama članka 23. Statuta, Nadzorni odbor, između ostalog, prati zakonitost rada Stranke, zakonitost poslovanja i raspolaganja imovinom te izvršenje Financijskog plana i jednom godišnje, po usvajanju završnog računa Stranke, sastavlja cjelovito izvješće o zakonitosti rada i poslovanja Stranke te ga dostavlja Predsjedniku, Predsjedništvu, Tajništvu i svim članovima Stranke. Izvješće Nadzornog odbora za 2017. je zatraženo, ali nije dostavljeno Državnom uredu za reviziju, tijekom obavljanja revizije.

Etički kodeks ili drugi dokumenti, kojim bi se utvrdila pravila ponašanja, sukob interesa te standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati članovi Stranke i nadalje nisu doneseni.

Odredbama članka 24. Statuta utvrđeno je da financijsko poslovanje i raspolaganje imovinom uređuje predsjedništvo posebnim Pravilnikom o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom. Navedeni Pravilnik nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, odnosno donošenje Etičkog kodeksa, Pravilnika o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom i sastavljanje Izvješća jednom godišnje od strane Nadzornog odbora, na način određen Statutom.

1.2. Stranka u očitovanju navodi da je donošenje Etičkog kodeksa u tijeku, odnosno da će na idućoj sjednici Predsjedništva na dnevnom redu biti Nacrt Etičkog kodeksa te će se ponoviti uputa o ovjeravanju svih računa i da se uz svaki račun navede naznaka povoda poslovnog događaja, posebice na računima za reprezentaciju. Nadalje, navodi da će postupiti prema prijedlozima vezano uz Nadzorni odbor i donošenje Pravilnika o financijskom poslovanju, za koji je rok donošenja predviđen do 1. travnja 2019.

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom i izmjenama Financijskog plana za 2017. prihodi i rashodi nisu realno planirani. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 272.500,00 kn, a izmjenama financijskog plana u iznosu 121.950,00 kn.

Ostvareni su u iznosu 124.629,00 kn. Financijskim planom rashodi su planirani u iznosu 272.500,00 kn, a izmjenama u iznosu 83.401,00 kn. Ostvareni su u iznosu 107.101,00 kn. Financijskim planom rezultat poslovanja nije planiran, a prema izmjenama Financijskog plana planiran je višak prihoda u iznosu 38.550,00 kn, ostvaren je u iznosu 17.528,00 kn.

Godišnjim programom rada Stranke utvrđeni su opći i globalni ciljevi i aktivnosti, Plan i program rada središnjih tijela te druge aktivnosti. Za provođenje planiranih aktivnosti predviđena su sredstva u iznosu 170.000,00 kn. S obzirom na izmjene financijskog plana, trebale su biti donesene izmjene i dopune Godišnjeg programa rada Stranke. Godišnji program rada Stranke uz opis aktivnosti sadrži visinu predviđenih sredstava, ali ne sadrži planirane rashode po vrstama i iznosima i nisu navedeni izvori financiranja te je otežano praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine prema izvorima financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine, donošenje izmjena i dopuna financijskog plana. Također, predlaže Godišnjim programom rada planirati rashode po vrstama i iznosima te navesti izvore financiranja kako bi bilo omogućeno praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, prema izvorima financiranja, a u slučaju značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune tijekom godine.

2.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će redovitim izmjenama financijskog plana pratiti promjene u ostvarenju prihoda i rashoda.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige koje vodi Stranka jesu dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne imovine, obveza i knjigu blagajne.

Evidencija potraživanja (od članarina) nije ustrojena. Stranka je ostvarila prihode od članarina u iznosu 5.125,00 kn, na temelju Odluke o članarinama iz srpnja 2017. kojom je visina članarine utvrđena u iznosu 50,00 kn. Prema evidenciji o članovima koji podmiruju članarinu u razdoblju 1. srpnja do 31. prosinca 2017., 18 članova podmiruje iznos pune članarine, dva člana 50,0 %, a tri člana su oslobođena, što ukupno iznosi 5.700,00 kn za navedeno razdoblje. Stranka na dan 31. prosinca 2017. ima 145 člana. Prema odredbama članka 14. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija između ostalog obvezno vodi analitičku evidenciju potraživanja.

Dokumentacija na temelju koje je evidentirano povećanje vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 257.566,00 kn nije potpuna.

U 2017. obavljena je adaptacija stana, u kojem Stranka obavlja redovno poslovanje, na temelju ispostavljenog računa u iznosu 257.566,00 kn, koji ne odražava u potpunosti nastali poslovni događaj, jer račun ne sadrži specificirane podatke vezane uz navedenu adaptaciju stana (vrstama, količinama i vrijednostima radova, odnosno materijala). U opisu je navedena kompletna adaptacija stana površine 199,72 m², odnosno 1.290,00 kn za m². Podaci o prethodno pribavljenoj ponudi i zaključenom ugovoru s izvoditeljem radova, kao i zapisnik o primopredaji radova su zatraženi, ali nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju. U tijeku obavljanja revizije (rujan 2017.) dostavljen je troškovnik adaptacije prostora. U poslovnim knjigama iskazane su obveze prema izvoditelju radova kompletne adaptacije stana u iznosu 237.566,00 kn.

Obveze su umanjene za donaciju u iznosu 20.000,00 kn, na temelju Ugovora o donaciji, zaključenog sa izvoditeljem radova, u listopadu 2017., u kojem se navodi da davatelj donacije za iznos donacije umanjuje obvezu temeljem ispostavljenog računa za uslugu adaptacije ureda. Navedena kompletna adaptacija stana površine 199,72 m² odnosi se na poslovni prostor u vlasništvu Grada Zagreba koji na temelju zaključenog ugovora iz 2015. koristi Stranka, a novi ugovor zaključen je u siječnju 2018. Odredbama spomenutih ugovora utvrđeno je da korisnik može izvoditi radove na uređenju prostora samo uz pismeno odobrenje Grada Zagreba, a na vlastiti trošak. Ugovorom se korisnik odriče prava potraživanja naknade od Grada Zagreba, za uložena sredstva u poslovni prostor, s bilo koje osnove, bez obzira jesu li sredstva uložena sa ili bez suglasnosti Grada Zagreba.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a 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.

U poslovnim knjigama je na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirana donacija opreme od jedne pravne osobe u iznosu 31.311,00 kn, koja se odnosi na dugotrajnu imovinu za opremanje ureda za obavljanje redovnog poslovanja Stranke. Navedenu donaciju opreme trebalo je evidentirati na računu odgođenih prihoda. Prema odredbi članka 26. stavak 2. alineja 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. Iz navedenih razloga su u poslovnim knjigama prihodi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 31.311,00 kn, a odgođeno priznavanje prihoda manje za 31.311,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 24.150,00 kn. U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirani su rashodi za plin u iznosu 10.274,00 kn i rashodi za energiju u iznosu 1.429,00 kn, na temelju ispostavljenih računa. Navedeni rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana, odnosno trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za materijal i energiju.

Prema odredbi članka 6. stavak 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

U poslovnim knjigama za 2017. evidentirani su drugi rashodi u iznosu 827,00 kn, koji se odnose na troškove goriva, iz travnja i srpnja 2016. Prema odredbi članka 26. stavak 2. alineja 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, neovisno o plaćanju.

U Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2017. tuđa imovina na korištenju nije iskazana te evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, iako je Stranka koncem 2016. zaključila dva Ugovora o posudbi i korištenju tuđe imovine, bez naknade, do opoziva, u poslovnom prostoru, sjedištu Stranke (uredski namještaj, printer i drugo). Ugovori su zaključeni sa dvije fizičke osobe, a vrijednost imovine ugovorima nije navedena. Prema odredbi članka 51. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, izvanbilančni zapisi, sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđa materijalna imovina, prava i vrijednosni papiri.

Poslovne knjige nisu uvezene i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom (čuvaju se kao elektronički zapis). Prema odredbama članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogućiti izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na propisan način one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičke evidencije potraživanja, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije, priznavanje donacija povezanih s nefinancijskom imovinom koja se amortizira te koncem godine nakon zaključivanja poslovnih knjiga poslovne knjige zaštititi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda za energiju na odgovarajućim računima računskog plana, evidentiranje rashoda uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, neovisno o plaćanju i evidentiranje tuđe imovine na korištenju u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o obavljanju popisa imovine donesena je u prosincu 2017. prema kojoj je imenovano povjerenstvo za popis imovine i obveza.

Odlukom nije određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Prema odredbama članka 20. stavaka 1. i 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije, a zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Sastavljen je Zapisnik o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017., a datum sastavljanja nije vidljiv. Popisana su osnovna sredstva i sitni inventar, novčana sredstva (žiro račun i blagajna) te potraživanja i obveze. Popisna lista dugotrajne imovine sadrži inventurne brojeve od jedan do osam, naziv, datum nabave, količinu i stvarno stanje, ali ne sadrži sve pojedinačne vrijednosti i novčane izraze te nije potvrđena potpisima članova povjerenstva za popis. Prema odredbi članka 20. stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

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

3.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju u vezi poslovnih knjiga te popisa imovine i obveza. U očitovanju navodi da izvoditelj radova ima namjeru dio obveze po računu za adaptaciju poslovnog prostora podmiriti donacijom, ali zbog svoje financijske situacije nije u mogućnosti unaprijed definirati iznos donacije te da će odluku donositi s obzirom na svoje mogućnosti. Nadalje, navodi da na kvalitetu izdanog računa za navedenu adaptaciju ne mogu utjecati, jer ga izdaje druga pravna osoba. Za evidentiranje donacije povezane s nefinancijskom imovinom (opremom) koja se amortizira navodi da nije bilo namjere prikazivanja pogrešnog financijskog stanja. Također, navodi da će nalog u vezi popisa imovine i obveza provesti prilikom slijedećeg popisa imovine i obveza.*

4. Financijski izvještaji

4.1. Stranka je za 2017. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje). U Bilješci uz Bilancu navedeno je da stanje obveza za kredite i zajmove na dan 31. prosinca 2017. iznosi 50.000,00 kn, ali nije dan pregled rokova dospijeća. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. stavak 3. i 4. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (leasing), a 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.

U Financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi odnosno tuđa imovina na korištenju. Vrijednost tuđe imovine na korištenju (uredski namještaj, printer i drugo) nije ugovorima utvrđena.

Također, u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za članarine. Evidencija nenaplaćenih prihoda odnosno potraživanja za članarine nije vođena.

U poslovnim knjigama je na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirana donacija opreme od jedne pravne osobe u iznosu 31.311,00 kn, a trebala je biti evidentirana na računu odgođenih prihoda. Iz navedenih razloga su u poslovnim knjigama prihodi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 31.311,00 kn, a odgođeno priznavanje prihoda manje za 31.311,00 kn. Odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovnja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Također, Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4.2. Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su rokovi dospjeća obveza za zajmove jasno određeni u Ugovoru predloženom Državnom uredu za reviziju, a prelaskom na rad koji udovoljava traženim standardima sastavljat će i Bilješke uz financijske izvještaje na propisan način.

5. Prihodi

5.1. Prihodi za 2017. ostvareni su u iznosu 124.629,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) u iznosu 35.751,00 kn, prihode od članarina u iznosu 5.125,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 79.561,00 kn i druge prihode u iznosu 4.192,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 79.561,00 kn, ostvareni su od tri pravne osobe u iznosu 52.811,00 kn i fizičkih osoba u iznosu 26.750,00 kn. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) od pravnih osoba odnose se na tri pravne osobe od čega od jedne pravne osobe donacija opreme u iznosu 31.311,00 kn, druge pravne osobe donacija u uslugama u iznosu 20.000,00 kn i treće pravne osobe u novcu u iznosu 1.500,00 kn. Donacija opreme od jedne pravne osobe u iznosu 31.311,00 kn odnosi se na opremu za opremanje ureda za obavljanje redovnog poslovanja i objavljena je u Izvješću o primljenim donacijama. Uz zaključeni Ugovor o donaciji priložena je otpremnica te ispostavljeni račun koji je specificiran, ali ne sadrži naznaku da ne podliježe naplati. Skreće se pozornost da je odredbama članka 10. stavak 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisano da za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga, fizičke i pravne osobe dužne su izdati račun na kojem će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojem je naznačeno da glasi na političku stranku, odnosno na nezavisnog zastupnika nacionalnih manjina ili nezavisnog člana predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranog s liste grupe birača, odnosno na nezavisnu listu ili kandidata i da ne podliježe naplati.

Državni ured za reviziju nalaže kod primitka dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda ili pružanja usluga bez naplate pribaviti potpunu dokumentaciju odnosno račun s podacima propisanim odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

5.2. *Stranka u vezi primitka donacije opreme za opremanje ureda u očitovanju navodi da je naznaka na računu kako donacija ne podliježe naplati pogreška izdavatelja donacije, a ne primatelja te se isto odnosi na tehnički i formalni nedostatak.*

6. Rashodi

6.1. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu u iznosu 6.004,00 kn. U većini slučajeva na ulaznim računima dobavljača, Stranka nije navela povodom kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti povod kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena kako bi bila vidljiva povezanost sa ciljevima utvrđenim godišnjim programom rada i financijskim planom.

6.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju.*

7. Obveze

7.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 124.629,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 107.101,00 kn. Ostvaren je višak prihoda za 2017. u iznosu 17.528,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 22.411,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.883,00 kn. Na dan 31. prosinca 2017. iskazane su obveze u iznosu 295.196,00 kn. Odnose se na obveze za rashode u iznosu 245.196,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 50.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) podmirene su obveze u iznosu 3.139,00 kn dok obveze u iznosu 242.057,00 kn nisu podmirene. Potraživanja koncem 2017. nisu iskazana.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan podmirenja dospjelih obveza i utvrditi način na koji će se dospjele obveze podmiriti.

7.2. *Stranka je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2016.	Donošenje Etičkog kodeksa.	31. srpnja 2018.	nije provedeno
2.	Planiranje i računovodstveno poslovanje	2016.	Godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te izvore financiranja.	-	djelomično provedeno
3.		2016.	Evidentiranje poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	provedeno
4.		2016.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti sitni inventar i obveze.	31. prosinca 2017.	provedeno

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

- Godišnji program aktivnosti Stranke uz opis aktivnosti sadrži visinu predviđenih sredstava, ali ne sadrži planirane rashode po vrstama i iznosima te nisu navedeni izvori financiranja.

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

- 1.2. *Stranka je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju.*