



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/18-03/27
URBROJ: 613-08-18-7

Koprivnica, 23. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2017.

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije je bio Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima i Bilješke uz Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima, 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, primici, izdaci, imovina i obveze.

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.

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

- U godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima za razdoblje od 01. 01. do 31.12. 2017. iskazani su primici u iznosu 184.631,00 kn, izdaci u iznosu 112.320,00 kn, višak primitaka tekuće poslovne godine u iznosu 72.311,00 kn i manjak primitaka - prenesen iz prethodne godine u iznosu 71.633,00 kn. Prema podacima o uplatama i isplatama u 2017. na račun Stranke kod poslovne banke, primici tekuće godine ostvareni su u iznosu 109.225,00 kn, izdaci u iznosu 113.547,00 kn, te je ostvaren manjak primitaka tekuće godine u iznosu 4.322,00 kn. (točka 1. Nalaza)
- Stranka nema podatke o iznosima sredstava za redovno financiranje, koje je trebalo naplatiti ni koje još treba naplatiti od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano 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 pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u Registar političkih stranaka 10. kolovoza 2000. i u Registar neprofitnih organizacija 16. ožujka 2010. Sjedište Stranke je Jurišićeva 1/5, Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na skupštini Stranke u listopadu 2016., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut i Program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Pravila ponašanja članova uređena su Kodeksom etike, koji je donesen u studenome 2013.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Prema stanju koncem 2017., Stranka djeluje kroz 16 županijskih organizacija, organizaciju za područje grada Zagreba te više drugih gradskih i općinskih organizacija.

Središnja tijela Stranke su: skupština, glavni odbor, predsjedništvo, predsjednik i nadzorni odbor.

Skupština Stranke je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo, koje čine delegati općinskih, gradskih i županijskih ustrojstvenih oblika. Redovno zasjedanje skupštine je svake četiri godine. Skupština usvaja program Stranke, donosi statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dvaju zasjedanja skupštine. Odlučuje o političkim pitanjima u okviru programa Stranke. Odbor čine članovi predsjedništva, predsjednici i povjerenici županijskih i regionalnih organizacija Stranke te saborski zastupnici iz redova Stranke.

Predsjedništvo je upravno i izvršno stranačko tijelo, koje provodi odluke skupštine i glavnog odbora i obavlja ustrojstvene i organizacijske poslove u Stranci. Čine ga predsjednik, zamjenik, sedam potpredsjednika, kooptirani članovi na prijedlog predsjednika, tajnik, saborski zastupnici iz redova Stranke te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske.

Presjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Predsjednik Stranke u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Lazar Grujić.

U 2017. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji program Stranke za 2017. donijelo je predsjedništvo Stranke u studenome 2016. Usklađen je s Programom rada Stranke za mandatno razdoblje 2015. do 2019. Kao najznačajniji zadatak u programu rada, predviđene su aktivnosti na ujedinjenju umirovljeničkih političkih opcija, s ciljem zajedničkog izlaska na izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike u 2017. te na izbore koji predstoje u 2019. Drugi značajniji zadaci su stalni rad na terenu s članovima i simpatizerima Stranke sa svrhom ukazivanja na teški ekonomski položaj umirovljenika te širenje i kadrovsko jačanje Stranke.

Izješće o ostvarenju programa rada za 2017. sastavio je predsjednik Stranke. Razmotreno je na sjednici predsjedništva u veljači 2018. Prema spomenutom Izješću, planirani zadaci djelomično su ostvareni.

Ujedinjenje umirovljeničkih političkih opcija te suradnja s udrugama umirovljenika nije dala očekivane rezultate. Stranka je na izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane i njihove zamjenike izašla samostalno. Prema ocjeni Stranke, u području kadrovskog jačanja Stranke ostvareni su značajni pomaci. Održana je redovna skupština i izabrano novo rukovodstvo, tajnik i glasnogovornik, koji svojim djelovanjem doprinose prepoznatljivosti Stranke u javnosti.

Financijski plan Stranke za 2017. donijelo je predsjedništvo u studenome 2016. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 125.000,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana donesene su u studenome 2017. Navedenim izmjenama i dopunama prihodi i rashodi planirani su u iznosu 115.000,00 kn, što je manje za 10.000,00 kn ili 8,0 %. Prihodi su planirani iz proračuna u iznosu 84.000,00 kn i od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 31.000,00 kn. Vrijednosno najveći planirani rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 43.000,00 kn, otplatu primljenih pozajmica u iznosu 35.000,00 kn i za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 10.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2017. vođeno je jednostavno knjigovodstvo, primjenom novčanog računovodstvenog načela. Sastavljen je Godišnji financijski izvještaji o primicima i izdacima (obrazac G-PR-IZ-NPF) i u veljači 2018. dostavljen Državnom uredu za reviziju. Državnom uredu za reviziju također su dostavljene bilješke uz godišnji financijski izvještaji o primicima i izdacima, godišnji programi rada Stranke za 2017. i 2018., financijski planovi za 2017. i 2018. te Izješće o donacijama primljenim tijekom 2017. Godišnji financijski izvještaji o primicima i izdacima u 2017. ne sadrži podatke o ostvarenim primicima i izdacima u 2016. jer je Stranka za 2016. vodila knjigovodstvo i sastavila financijske izvještaje po načelu dvojnog knjigovodstva.

a) Godišnji financijski izvještaji o primicima i izdacima

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2017., ukupni primici ostvareni su u iznosu 184.631,00 kn. U odnosu na planirane veći su za 69.631,00 kn ili 60,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni primici

u kn

Redni broj	Primici	Ostvareno u 2017.
	1	2
1.	Primici iz javnih izvora na temelju posebnih zakona	59.032,00
2.	Primici od donacija	29.700,00
3.	Primici od kamata i ostale financijske imovine	91.800,00
4.	Ostali primici	4.099,00
	Ukupno	184.631,00

Najznačajniji udjel u ostvarenim primicima imaju primici od kamata i ostale financijske imovine u iznosu 91.800,00 kn ili 49,7 %. Primici iz javnih izvora na temelju posebnih zakona ostvareni su u iznosu 59.032,00 kn ili 32,0 %, primici od donacija u iznosu 29.700,00 kn ili 16,1 % i drugi primici u iznosu 4.099,00 kn ili 2,2 % ukupnih primitaka.

Primici iz javnih izvora i na temelju posebnih zakona ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odnose se na primitke za financiranje redovnog rada Stranke u iznosu 55.532,00 kn na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i primitke u iznosu 3.500,00 kn od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedeni izbori su održani u svibnju 2017.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva je uplatilo 13 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (četiri županije te pet gradova i četiri općine). Doznačena su na središnji račun Stranke.

Primici od naknade troškova izborne promidžbe ostvareni su od dvije jedinice lokalne samouprave (grad i općina) za mandate osvojene samostalnim izlaskom Stranke na izbore.

Primici od donacija ostvareni su u novcu od dvije fizičke osobe u iznosu 29.700,00 kn. Od jedne fizičke osobe primljeno je 26.500,00 kn, a od druge 3.200,00 kn. Za redovno poslovanje Stranke primljeno je 15.500,00 kn. Za potrebe izborne promidžbe za izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, primljeno je 9.200,00 kn te za prijevremene izbore za članove gradskog vijeća jednog grada, održane u u listopadu 2017., primljeno je 5.000,00 kn.

Stranka je izdavala potvrde o primitku donacija i vodila propisane evidencije u skladu s odredbama Pravilnika 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).

Izvešća o donacijama primljenim od siječnja do prosinca 2017. objavljena su na mrežnoj stranici Stranke.

Primici od kamata i ostale financijske imovine iskazani su u iznosu 91.800,00 kn. Odnose se na pozajmice primljene ranijih godina u iznosu 71.307,00 kn, pozajmice primljene u 2017. u iznosu 14.030,00 kn te primitke na temelju ugovora o preuzimanju duga u iznosu 6.463,00 kn, koji su zaključeni 2017. s dvije fizičke osobe. U 2017. primljene su u više navrata pozajmice u ukupnom iznosu 14.030,00 kn od dvije fizičke osobe.

Prema zaključenim ugovorima, rok za povrat pozajmica je osam dana od dana kada zajmodavac zatraži od zajmoprimca povrat pozajmice. Do konca 2017. navedene pozajmice nisu vraćene. Kamata nije ugovorena. Tijekom 2017. vraćen je dio pozajmica primljenih ranijih godina u iznosu 34.616,00 kn, te koncem 2017. stanje primljenih pozajmica iznosi 57.184,00 kn.

Ostali primici iskazani su u iznosu 4.099,00 kn. Odnose se na obveze prema fizičkoj osobi preuzete cesijom prethodne godine.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2017., ukupni izdaci ostvareni su u iznosu 112.320,00 kn. U odnosu na planirane manji su za 2.680,00 kn ili 2,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni izdaci

u kn

Redni broj	Izdaci	Ostvareno u 2017.
	1	2
1.	Izdaci za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	9.200,00
2.	Izdaci za usluge	43.005,00
2.1.	Usluge za promidžbu i informiranje	18.702,00
2.2.	Druge usluge	24.303,00
3.	Izdaci za materijal i energiju	1.755,00
4.	Izdaci za kamate i usluge platnog prometa	37.552,00
5.	Izdaci za dane donacije	10.540,00
6.	Izdaci za nabavu dugotrajne imovine	8.552,00
7.	Drugi izdaci	1.716,00
	Ukupno	112.320,00
	Višak primitaka tekuće poslovne godine	72.311,00

Najznačajniji udjel u ostvarenim izdacima imaju izdaci za usluge u iznosu 43.005,00 kn ili 38,3 % i izdaci za kamate i usluge platnog prometa u iznosu 37.552,00 kn ili 33,4 % ukupnih izdataka. Svi drugi izdaci (naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, materijal i energiju, dane donacije, za nabavu dugotrajne imovine, drugi izdaci) iznose 31.763,00 kn i u ukupnim izdacima imaju udjel 28,3 %.

Izdaci za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 9.200,00 kn, odnose se na isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.

Izdaci za usluge u iznosu 43.005,00 kn, odnose se na izdatke za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 18.702,00 kn, za zakup poslovnog prostora u iznosu 9.532,00 kn, poštanske usluge u iznosu 8.139,00 kn i druge usluge (komunalne usluge, knjigovodstvene usluge, usluge interneta) u iznosu 6.632,00 kn.

Izdaci za promidžbu i informiranje odnose se na izdatke za financiranje izborne promidžbe za redovne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 15.440,00 kn i promidžbu i informiranje za prijevremene izbore za članove gradskog vijeća u jednom gradu u iznosu 3.262,00 kn. Na spomenute izbore Stranka je izašla samostalno i otvorila posebne račune za financiranje izborne promidžbe.

Nakon zatvaranja posebnih računa koncem lipnja 2017., odnosno koncem listopada 2017., neutrošena sredstva s navedenih računa, u ukupnom iznosu 764,00 kn, prenesena su na redovni račun Stranke.

U skladu s odredbom članka 34. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, nakon redovnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i nakon prijevremenih izbora za gradsko vijeće jednog grada, za posebne račune koje je otvorila Stranka sastavljeni su propisani financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke. Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u knjizi primitaka i izdataka.

Izdaci za materijal i energiju u iznosu 1.755,00 kn odnose se na izdatke za električnu energiju i plin.

Izdaci za dane donacije ostvareni su u iznosu 10.540,00 kn. Odnose se na prijenose sredstava na posebni račun stranačkog kandidata u svrhu financiranja izborne promidžbe za redovne izbore za gradonačelnika, u skladu s odlukom predsjedništva Stranke. Sastavljen je Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe stranačkog kandidata i objavljen na mrežnim stranicama Stranke. Iznos dane donacije evidentirane u glavnoj knjizi, koja je isplaćena na posebni račun kandidata, jednak je iznosu iz financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe.

Izdaci za kamate i usluge platnog prometa, iskazani u iznosu 37.552,00 kn, odnose se na izdatke za povrat danih pozajmica u iznosu 34.616,00 kn i izdatke za usluge platnog prometa i kamata u iznosu 2.936,00 kn.

U okviru izdataka za nabavu dugotrajne imovine u iznosu 8.552,00 kn iskazana je neamortizirana vrijednost uredskog namještaja i opreme, nabavljene ranijih godina.

Drugi izdaci u iznosu 1.716,00 kn odnose se na izdatke za reprezentaciju i sudske pristojbe.

Višak primitaka tekuće poslovne godine iskazan je u iznosu 72.311,00 kn i manjak primitaka iz prethodne godine u iznosu 71.633,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2017., u okviru dodatnih podataka iskazano je stanje novčanih sredstava na računu koncem 2017. u iznosu 678,00 kn i obveze po neplaćenim računima u iznosu 7.446,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 3. srpnja do 23. listopada 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 primitaka
- provjeriti pravilnost ostvarenja izdataka, 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
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu ((Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 1/07)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 114/16)
4. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17)
5. 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 primidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

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. Provjerena je dokumentacija u vezi primitaka iz proračuna i drugih primitaka. Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi izdataka za promidžbu, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, donacije (pomoći) te drugih izdataka. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s 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, primici, izdaci, imovina te obveze.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i primitke.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Za 2017. Stranka je vodila poslovne knjige propisane za jednostavno knjigovodstvo po načelu novčanog tijeka i to: knjigu primitaka i izdataka, ulaznih računa, blagajne i popis dugotrajne nefinancijske imovine. Sastavljeni su financijski izvještaji za sustav jednostavnog knjigovodstva i to godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima (obrazac G-PR-IZ-NPF) i bilješke uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima.

Podaci iskazani u Knjizi primitaka i izdataka i u Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima nisu u potpunosti točni. U Knjizi primitaka i izdataka evidentirani su i u Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima iskazani primici u iznosu 184.631,00 kn. Prema podacima o uplatama i isplatama u 2017. na račun Stranke kod poslovne banke, primici su ostvareni u iznosu 109.225,00 kn, što je više za 75.406,00 kn. Više iskazani primici odnose se na pozajmice u iznosu 71.307,00 kn, koje su primljene ranijih godina od fizičkih osoba i na druge primitke ostvarene u 2016. u iznosu 4.099,00 kn. U skladu s načelom novčanog iskazivanja, navedene primitke je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2016. i ranije te iskazati u financijskim izvještajima za 2016. i ranije. Odredbom članka 56. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu utvrđeno je da se primici i izdaci priznaju uz primjenu novčanog računovodstvenog načela (načelo blagajne), što znači da se primici i izdaci kronološki iskazuju u poslovnim knjigama temeljem primljenih uplata i obavljenih isplata, uključujući i obračunska plaćanja. Primici i izdaci jesu priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata. Izdaci su iskazani u iznosu 112.320,00 kn. Tijekom revizije utvrđeno je da su izdaci ostvareni u iznosu 113.547,00 kn, što je za 1.227,00 kn više u odnosu na iznos evidentiranih primitaka u poslovnim knjigama i iskazanih u Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima. Višak primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 72.311,00 kn, a ostvaren je manjak primitaka nad izdacima u iznosu 4.322,00 kn.

Prema odredbi članaka 7. stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 28. spomenutog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje primitaka i izdataka u knjizi primitaka i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te sastavljanje financijskih izvještaja koji će pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će postupiti po nalazu i financijsko poslovanje voditi u skladu sa zakonima.*

2. Primici

2.1. Primici za financiranje redovnog rada Stranke u iznosu 55.532,00 kn ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju odluka navedenih jedinica o financiranju rada političkih stranaka iz njihovih proračuna za 2017. Sredstva je uplatilo 13 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (četiri županije te pet gradova i četiri općine). Doznačena su na središnji račun Stranke. Nakon izbora u 2017. broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima Stranka ima članove, smanjen je na šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka raspolaže odlukom o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedne jedinice lokalne samouprave, a odluke drugih jedinica nije pribavila. Evidencija o potraživanjima po jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave nije ustrojena. Zbog navedenog, nema podataka jesu li iznosi ostvarenih primitaka u skladu sa spomenutim odlukama, odnosno jesu li i u kojoj mjeri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uplatile sredstva odobrena za redovito financiranje Stranke. Prema odredbama članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, navedena sredstva treba doznačavati tromjesječno prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja primitaka za redovni rad Stranke, odnosno pribaviti odluke predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne primidžbe.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2015., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu danom u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se provedeni nalog.

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.	Prihodi	2015.	Prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvarivati u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Iznos primljenih sredstava iz nedopuštenog izvora prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu odnosno doznačiti u državni proračun.	20.9.2016.	provedeno