



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-03/18
URBROJ: 613-04-19-7

Krapina, 3. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
BANDIĆ MILAN 365 - STRANKA RADA I SOLIDARNOSTI ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2018.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2018.	17
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Bandić Milan 365 - Stranka rada i solidarnosti (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

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, 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, 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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.

- Financijski plan za 2018. nije donesen u propisanom roku, jer je donesen u ožujku 2018., umjesto do konca 2017. (točka 1. Nalaza)
- Imovina, rashodi i obveze nisu točno iskazani u financijskim izvještajima ni evidentirani u poslovnim knjigama.

- U okviru imovine, na računu potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazana su odnosno evidentirana potraživanja u iznosu 330,00 kn umjesto u iznosu 2.974,00 kn ili manje za 2.644,00 kn. Nadalje, u glavnoj knjizi, na računu obveza i rashoda za promidžbu i informiranje, evidentirano je umanjenje obveza i rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 78.332,00 kn, bez vjerodostojne dokumentacije. U prethodnom razdoblju (2016.) Stranka je nabavila promidžbeni materijal (kemijske olovke, privjesci, upaljači, kape, majice, trakice za mobitele) u vrijednosti 253.332,00 kn (evidentirano u glavnoj knjizi na temelju dva računa dobavljača). Računi za nabavljeni promidžbeni materijal su plaćeni u ukupnom iznosu 175.000,00 kn (od čega 2016. predujmom u iznosu 95.000,00 kn i 2017. u iznosu 80.000,00 kn), te je početkom 2018. u glavnoj knjizi evidentirana obveza prema dobavljaču za navedeni promidžbeni materijal u iznosu 78.332,00 kn. U siječnju 2018. dobavljač je ispostavio knjižnu obavijest o umanjenju ostataka obveze u iznosu 78.332,00 kn za naknadno odobreni rabat - reklamaciju na tisak. Zapisnik o odobrenom naknadnom rabatu - reklamaciji s podacima o iznosima i razlozima odobrenoga rabata odnosno reklamacije za pojedine vrste i količine materijala odnosno tiska između dobavljača i Stranke nije sastavljen.
- Rashodi za službena putovanja u iznosu 18.031,00 kn iskazani su u financijskim izvještajima odnosno evidentirani u poslovnim knjigama, bez vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava (putnih naloga), od čega se rashodi u iznosu 14.295,00 kn odnose se na isplatu 38 nepotpunih putnih naloga, a rashodi u iznosu 3.736,00 kn, evidentirani su na temelju izvoda sa žiro računa, bez ispostavljenih putnih naloga.

Rashodi za usluge najma automobila u iznosu 2.145,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama odnosno iskazani u financijskim izvještajima na temelju računa dobavljača uz koje nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo tko je automobil koristio i u koje svrhe, zbog čega se navedeni rashodi ne mogu povezati s poslovnim aktivnostima Stranke određenima godišnjim programom rada.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu 9.457,00 kn, koji se odnose na poslovne događaje nastale u prethodnom razdoblju (usluge obavljanja administrativnih i ostalih poslova u iznosu 8.332,00 kn i računalne usluge u iznosu 1.125,00 kn, prema računima iz 2017.).

Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. U okviru računa rashoda za zaposlene (Stranka nema zaposlenika) evidentirani su rashodi za doprinose za zdravstveno osiguranje koji su obračunani prema ugovorima o djelu i autorskom ugovoru u iznosu 17.286,00 kn umjesto u okviru materijalnih rashoda, na računu naknada za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa. Također, u okviru materijalnih rashoda, na računu naknade troškova zaposlenima za službena putovanja pogrešno su evidentirani rashodi za službena putovanja članova Stranke koji nisu zaposlenici u iznosu 14.295,00 kn umjesto na računu naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Nadalje, u poslovnim knjigama, u okviru računa za reprezentaciju evidentirani su pojedini računi za ugostiteljske usluge (79.418,00 kn) na kojima nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su rashodi odnosno financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

- Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Na prijelaznom računu, u glavnoj knjizi, na kojem se evidentiraju uplate u blagajnu sa žiro računa te isplate iz blagajne na žiro račun, evidentiran je promet u iznosu 25.000,00 kn, bez priložene blagajničke dokumentacije (uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaj). Promet gotovim novcem u iznosu 25.000,00 kn nije evidentiran u blagajni Stranke. (točka 2. Nalaza)
- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 241.504,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirane su odnosno iskazane su donacije u iznosu 1.192,00 kn uplaćene na račun Stranke preko posrednika. U izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (Obrazac IZ-D), evidentirane su uplate 17 fizičkih osoba u ukupnom iznosu 1.192,00 kn, putem četiri fizičke osobe (uplate su evidentirane na izvadku žiro računa) u iznosima od 12,00 kn do 100,00 kn. Navedene donacije nisu prijavljene Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u travnju 2015. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je Praška 2, Zagreb. Djelokrug je određen Statutom i Programom.

Prema Statutu, Stranka je demokratska politička stranka, koja se zalaže za ostvarivanje gospodarskog razvoja, povećanje zaposlenosti, zaštitu prava radnika i poslodavaca iz radnog odnosa, zaštitu prava starijih i invalidnih osoba, postizanje socijalne sigurnosti i stabilnosti, ostvarenje održivog ekonomskog razvoja Republike Hrvatske, ravnomjeran razvoj svih regija u Republici Hrvatskoj, postizanje viših razina obrazovanosti u društvu, postizanje predanosti, ekonomičnosti i efikasnosti državne uprave te lokalne i područne (regionalne) samouprave i za ostvarenje interesa Republike Hrvatske u Europskoj uniji i regiji.

Statut je najviši normativni akt kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, a donesen je u ožujku 2015. i studenome 2017. Statutom su uređeni i utvrđeni naziv i sjedište, znak, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata i način odlučivanja u upravnim tijelima, sredstva za rad i prestanak rada.

Etički kodeks donio je Glavni odbor Stranke u lipnju 2015. i javno je objavljen. Etički kodeks je skup etičkih načela ponašanja članova i dužnosnika Stranke kojih su se dužni pridržavati i osobe koje nisu članovi Stranke ako politički djeluju u Stranci. Članovi Stranke promiču domoljublje, poštenje, pravednost, istinitost, odgovornost i kulturu dijaloga te djeluju u skladu s tim načelima. Etičkim kodeksom uređena su pravila kojima se definiraju situacije potencijalnih sukoba interesa i način postupanja. Slučajeve neprihvatljivog ponašanja, ukoliko bi do njih došlo, rješavaju sudovi časti. Tijekom 2018., nisu utvrđeni oblici povrede službene dužnosti vezani uz neetično ponašanje. Stranka nije organizirala seminare niti druge oblike izobrazbe vezane uz primjenu visokih etičkih standarda.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu i sastoji se od središnje organizacije, županijskih organizacija i gradske organizacije Grada Zagreba, gradskih i općinskih organizacija i organizacija koje se osnivaju za područja gradskih četvrti grada Zagreba, gradskih kotareva i mjesnih odbora. Koncem 2018., Stranka ima 103 organizacijske jedinice (17 organizacija gradskih četvrti Grada Zagreba, tri županijske organizacije, 39 gradskih te 44 općinskih organizacija).

Tijela Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Potpredsjednik. Mandat članova tijela traje četiri godine. Unutar Stranke djeluju potpredsjednici (pet), Glavni tajnik, Poslovni direktor, Nadzorni odbor, Statutarna komisija i Sud časti.

Skupština je najviše tijelo Stranke, a utvrđuje osnovna programska-politička načela, donosi i mijenja program i statut, izabire i opoziva članove tijela središnje organizacije, raspravlja i prihvaća izvješće o radu drugih tijela, donosi odluke, zaključke i druga očitovanja koja se odnose na rad, odlučuje o udruživanju i suradnji s drugim političkim strankama, oblicima udruživanja građana i suradnji sa srodnim inozemnim političkim strankama, donosi poslovnik o svom radu, odlučuje o drugim pitanjima organizacije i rada te odlučuje o prestanku rada Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između zasjedanja dvije Skupštine. Koordinira rad u razdoblju između dvije sjednice Skupštine, samostalno odlučuje u okviru politike utvrđene na Skupštini, provodi odluke Skupštine, utvrđuje prijedlog programa i statuta te njihove izmjene i dopune, utvrđuje liste kandidata za izbor tijela koje Skupština bira u skladu sa statutom, donosi pravilnike na temelju statuta i druge akte, donosi financijski plan i utvrđuje financijska izvješća, imenuje Tajnika na prijedlog Predsjednika te donosi poslovnik o svom radu. Osniva posebna stručna, savjetodavna tijela za pojedina područja političkog rada, pitanja gospodarstva, rada i socijalne skrbi, znanosti, obrazovanja i sporta te drugih područja stranačkoga, javnog, gospodarskog i političkog života.

Predsjedništvo se sastoji od 15 članova. Predsjedništvo provodi program, načela, ciljeve i odluke Skupštine i Glavnog odbora, predlaže Glavnom odboru izmjene i dopune Programa i Statuta i izrađuje nacрте tih akata, izborni program, raspisuje kandidacijski postupak za izbor u tijela Stranke, predlaže Glavnom odboru kandidate za izbore te ga izvještava o kandidatima koje su mu dostavile organizacije Stranke, predlaže provođenje disciplinskog postupka protiv člana, vodi brigu o informiranju unutar Stranke, imenuje Poslovnog direktora, vodi brigu o poslovanju, upravljanju i raspolaganju imovinom te donosi poslovnik o svom radu.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, upravlja njome i odgovara za njezin rad. Priprema, saziva i vodi sjednice središnje organizacije, vodi brigu o izvršavanju odluka Skupštine i Glavnog odbora te potpisuje njihove akte i podnosi izvještaj o radu između dvije Skupštine, predlaže Glavnom odboru Tajnika, a Predsjedništvu Poslovnog direktora, odlučuje o izboru potpredsjednika koji će biti ovlašten zamijeniti Predsjednika u slučaju njegove odsutnosti ili spriječenosti te obavlja i druge poslove u skladu sa statutom. Za svoj rad odgovara Skupštini. Predsjednik Stranke je Milan Bandić.

Potpredsjednici pomažu Predsjedniku u radu, sudjeluju u radu tijela Stranke i zamjenjuju Predsjednika za vrijeme njegove spriječenosti i odsutnosti.

Tajnik organizira i obavlja organizacijske, administrativne i stručno-pravne poslove pri izradi pravnih akata kao što su vođenje zapisnika, prijepisa i dostave pismena. Vodi registar članova, obavlja upis u registar te čuva podatke o članovima u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Poslovni direktor brine o prihodima i rashodima, upravlja imovinom, vodi brigu o zaposlenim osobama, brine o stjecanju i otuđenju imovine Stranke, organizira financijske aktivnosti i druge poslove financijsko - gospodarskog karaktera, rukovodi stručnom službom i zastupa Stranku u pravnom prometu. Poslovni direktor podnio je u ožujku 2019., Glavnom odboru Stranke, izvješće o financijsko - materijalnom poslovanju Stranke za 2018.

Nadalje, odredbama Statuta određeno je da Nadzorni odbor čini pet članova koji između sebe biraju predsjednika i zamjenika predsjednika i ne mogu biti članovi drugih tijela Stranke osim Skupštine temeljne organizacije. Nadzire financijsko i materijalno poslovanje svih organizacijskih jedinica i tijela Stranke te u svom nalazu podnosi izvješće Glavnom odboru i Skupštini. Održava sjednice po potrebi, a najmanje jednom godišnje. Za svoj rad odgovara Skupštini. Nadzorni odbor imenovan je u ožujku 2015. i u ožujku 2019. u skladu s odredbama Statuta Stranke. Jedna članica nadzornog odbora je u travnju 2019. dala ostavku. Preostali članovi imenovali su predsjednicu koja dužnost obnaša do prve slijedeće Skupštine.

Izvešće Nadzornog odbora o financijsko materijalnom poslovanju Stranke za 2018. nije dostavljeno Glavnom odboru i Skupštini zbog imenovanja novog Nadzornog odbora u ožujku 2019. Nadzorni odbor je u travnju 2019. pregledao financijske izvještaje za 2018. i utvrdio da su svi poslovni rezultati iskazani sukladno zakonskim propisima. Glavni odbor prethodno je, koncem ožujka 2019., prihvatio godišnje financijske izvještaje za 2018.

Statutarna komisija tumači Statut i druge akte Stranke te odlučuje o usklađenosti akata i o nadležnostima organa Stranke. Za svoj rad odgovara Glavnom odboru.

Sud časti sastoji se od pet članova koji između sebe biraju predsjednika i zamjenika. Vodi disciplinski postupak. O svom radu jednom godišnje podnosi izvješće Glavnom odboru. Stranka je donijela Pravilnik o radu, odlučivanju i vođenju disciplinskog postupka Suda časti Stranke, kojim su utvrđeni prvostupanjski i drugostupanjski postupci koji se tiču odgovornosti, obveza i pravila ponašanja Stranke.

U 2018. Stranka nije imala zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom donesenim u ožujku 2018. i prihvaćenim od Glavnog odbora, planirani su prihodi u iznosu 2.200.000,00 kn, rashodi u iznosu 690.000,00 kn i višak prihoda u iznosu 1.510.000,00 kn, iz kojeg je planirano pokriti preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 37.790,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.755.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 250.000,00 kn, te na prihode od donacija u iznosu 195.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 510.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 140.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 15.000,00 kn, druge rashode u iznosu 15.000,00 kn te donacije u iznosu 10.000,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.085.673,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 996.427,00 kn te višak prihoda za 2018. u iznosu 1.089.246,00 kn.

Godišnji program rada donio je Glavni odbor u ožujku 2018. Planirane aktivnosti odnose se na provođenje programa i politika Stranke, redovito praćenje svjetskih i domaćih čimbenika koji mogu utjecati na provođenje programa i politika Stranke, redovito održavanje sastanaka Predsjedništva i Glavnog odbora kao i tijela na svim razinama Stranke, redovito komuniciranje s javnošću, provedba unutarstranačkih izbora na svim razinama, osnivanje novih stranačkih organizacija, redovito informiranje članstva o događajima unutar Stranke te o stranačkim stavovima vezanim za aktualna politička događanja, kvartalni sastanci sa županijskim organizacijama, različite aktivnosti pomicanja stranačkih programskih ciljeva, suradnja s organizacijama civilnog društva i drugim političkim strankama s podudarnim programom, razvijanje međunarodne suradnje sa strankama s podudarnim programom djelovanja, održavanje redovitih dvotjednih konferencija za novinare, održavanje aktivnosti savjetovališta Stranke i otvorenih vrata Stranke prema građanima, organizacija tribina i drugih oblika komuniciranja s javnošću, obilježavanje važnijih obljetnica, državnih i vjerskih blagdana, humanitarna djelatnost, pružanje potpore političkom radu svim stranačkim sastavnicama i kontrola njihovog rada, održavanje mrežne stranice, izrada stranačkog promidžbenog materijala te za potporne aktivnosti vezane za poboljšavanje materijalno-tehničkih uvjeta za rad Stranke.

Nadalje, sadrži obilježavanje važnijih obljetnica, državnih i vjerskih blagdana, humanitarna djelatnost, pružanje potpore političkom radu svim stranačkim sastavnicama i kontrola njihovog rada, održavanje službene web i facebook stranice Stranke, izrada stranačkog promidžbenog materijala te za potporne aktivnosti vezane za poboljšavanje materijalno - tehničkih uvjeta za rad Stranke. Nositelji planiranih aktivnosti su tajništvo s planiranim rashodima u iznosu 346.000,00 kn, tijela Stranke u iznosu 17.000,00 kn, Savjet Stranke u iznosu 17.000,00 kn, Forum mladih u iznosu 56.000,00 kn, Forum žena u iznosu 56.000,00 kn, Forum seniora u iznosu 56.000,00 kn te za političko djelovanje u iznosu 142.000,00 kn odnosno ukupno u iznosu 690.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja 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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 9/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (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 za potporu političkog djelovanja) i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.085.673,00 kn, što je za 3.032.195,00 kn ili 59,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 114.327,00 kn ili 5,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	331.887,00	349.828,00	105,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	2.402.016,00	1.413.442,00	58,8
3.	Prihodi od članarina	46.817,00	80.410,00	171,8
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	2.316.779,00	241.504,00	10,4
5.	Drugi prihodi	20.369,00	489,00	2,4
	Ukupno	5.117.868,00	2.085.673,00	40,8

U odnosu na prethodnu godinu, značajno manje ostvareni su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 2.075.275,00 kn ili 89,6 % te iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 988.574,00 kn ili 41,2 % jer su u prethodnoj godini provedeni lokalni izbori te su bila ostvarena i značajno veća sredstva donacija kao i sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje troškova izborne promidžbe. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od članarina, koji su ostvareni za 33.593,00 kn ili 71,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 349.828,00 kn, što je 16,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je u siječnju 2018. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika prema kojoj su Stranci za jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom Saboru, raspoređena sredstva u iznosu 349.828,00 kn. Raspoređena sredstva doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima 87.457,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.413.442,00 kn, što je 67,8 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode za redovno poslovanje Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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 područne (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. Stranka u predstavničkim tijelima općina, gradova i županija u 2018. ima 56 vijećnika (20 vijećnika u općinama, 18 vijećnika u gradovima, 11 vijećnika u Gradu Zagrebu, te sedam vijećnika u dvije županije). Stranka je za 2018. pribavila sve odluke (27) općina, gradova i županija o raspoređivanju sredstava za redovno financiranje Stranke iz proračuna. Većina jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva je uplaćivala na žiro - račun Stranke tromjesečno, u jednakim iznosima, osim osam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 80.410,00 kn, što čini 3,9 % ukupnih prihoda. Odnose se na članarine u iznosu 60.054,00 kn i članske doprinose u iznosu 20.356,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta i Odluke o visini članarine i članskog doprinosa iz svibnja 2018. Odlukom o visini članarine i članskog doprinosa iz svibnja 2018., s primjenom u 2018. i slijedećih godina, članarine su određene u godišnjem iznosu, prema kategorijama i to za nezaposlene, učenike i studente u iznosu 12,00 kn, za umirovljenike s mirovinom do 5.000,00 kn u iznosu 24,00 kn, za umirovljenike s mirovinom višom od 5.000,00 kn u iznosu 60,00 kn, za zaposlene s neto plaćom do 7.000,00 kn u iznosu 120,00 kn, te za zaposlene s netom plaćom višom od 7.000,00 kn u iznosu 240,00 kn.

Nadalje, određeno je za članove i od Stranke delegirane ne članove, koji ostvaruju plaću i primitke sudjelovanjem u predstavničkim i izvršnim tijelima državne vlasti i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, skupštinama i nadzornim odborima trgovačkih društva, upravnim odborima, upravnim vijećima i drugim njima odgovarajućim tijelima drugih pravnih osoba, povjerenstvima i odborima tih tijela, plaćanje članskog doprinosa u visini 1,0 % neto iznosa. Ustrojena je evidencija članova Stranke, prema kojoj koncem 2018., Stranka ima 7 358 članova. Prema 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), Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama u 2018. (obrazac E - G i obrazac E - M) te izdavala potvrde o primitku članarine. U Evidenciji o primljenim članarinama i članskim doprinosima za 2018. (obrazac E - G) evidentirane su uplate u iznosu 108.648,00 kn, što je za 28.238,00 kn više u odnosu na poslovne knjige. U okviru navedenog iznosa pogrešno su evidentirane donacije primljene od 54 fizičke osobe u ukupnom iznosu 3.454,00 kn (pojedinačnih uplata u iznosu od 20,00 kn do 120,00 kn), dok se članarine u iznosu 24.784,00 kn odnose na prihode budućeg razdoblja za 2019. (u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu 24.619,00 kn).

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 241.504,00 kn, što je 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donacije za potporu političkog djelovanja, a ostvarene su u novcu od više fizičkih osoba. Pojedinačni dobrovoljni prilogi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 12,00 kn do 29.900,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 489,00 kn, a odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju na redovnom žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 996.427,00 kn, što je za 2.567.610,00 kn ili 72,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći su za 306.427,00 kn ili 44,4 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.653,00	17.286,00	651,6
2.	Materijalni rashodi	3.242.589,00	842.051,00	26,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.284.878,00	72.451,00	3,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	957.711,00	769.600,00	80,4
3.	Rashodi amortizacije	0,00	5.084,00	-
4.	Financijski rashodi	42.048,00	8.689,00	20,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	213.522,00	847,00	0,4
6.	Drugi rashodi	63.225,00	122.470,00	193,7
	Ukupno	3.564.037,00	996.427,00	28,0
	Višak prihoda	1.553.831,00	1.089.246,00	70,1

U odnosu na prethodnu godinu značajno manje ostvareni su rashodi za promidžbu i informiranje za 2.212.427,00 kn ili 96,8 % jer nije bilo rashoda za financiranje troškova izborne promidžbe te rashodi za donacije (pomoći) za 212.675,00 kn ili 99,6 %. Više su ostvareni drugi rashodi za 59.245,00 kn ili 93,7 %.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene evidentirani su u iznosu 17.286,00 kn. Na spomenutom računu pogrešno su evidentirani rashodi za doprinose za zdravstveno osiguranje koji su obračunani prema 42 ugovora o djelu zaključenih s fizičkim osobama za obavljanje administrativnih i ostalih poslova, vođenje press konferencije, poslove županijskog tajnika te poslove održavanja čistoće i jednom ugovoru o autorskom djelu za promociju zbirke pjesama. Spomenuti rashodi trebali su biti evidentirani u okviru materijalnih rashoda. U 2018. Stranka nema zaposlenih.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 72.451,00 kn, što je 7,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na usluge oglašavanja (ogläse i čestitke na radiju i tisku, zakup oglasnog prostora, izrada roll up stalka, banneri i drugo), razni promidžbeni materijal (jakne, majice i kape s logom, naljepnice), oslikavanje izloga, izradu natpisne table, izradu naljepnica i drugo. Ostvareni su za redovno poslovanje Stranke.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 769.600,00 kn, što je 77,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 237.393,00 kn, rashode za usluge u iznosu 253.060,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 173.952,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 90.900,00 kn, te na naknade troškova zaposlenima (pogrešno evidentirano u okviru računa naknade troškova zaposlenima umjesto u okviru računu naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa) u iznosu 14.295,00 kn.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 237.393,00 kn odnose se na naknade za obavljanje administrativnih i ostalih poslova, vođenje press konferencije, poslove županijskog tajnika, održavanja čistoće, naknadu za zaštitu autorskih i muzičkih prava za održane koncerte, te promociju zbirke pjesama) u iznosu 233.657,00 kn i naknade troškova službenih putovanja u iznosu 3.736,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 253.060,00 kn odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu 181.602,00 kn, komunalne usluge u iznosu 20.815,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (troškovi pričuve i drugi troškovi održavanja) u iznosu 19.471,00 kn, računalne usluge u iznosu 13.330,00 kn, intelektualne i osobne usluge (za poslove obavljene putem studentskoga servisa na temelju dva računa studentskog centra) u iznosu 11.750,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.600,00 kn, te ostale usluge u iznosu 492,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu 181.602,00 kn odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 157.302,00 kn, najam dvorana u iznosu 11.940,00 kn, najam vozila u iznosu 9.655,00 kn, najam opreme u iznosu 2.330,00 kn, te najam štandova u iznosu 375,00 kn. Koncem 2018. Stranka je imala u zakupu 17 poslovnih prostora. Površina poslovnih prostora iznosi od 11 m² do 149 m². Ugovorena je mjesečna zakupnina od 113,00 kn do 2.000,00 kn, a plaćena je u skladu s ugovorima.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 173.952,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu 160.720,00 kn, za izradu članskih iskaznica u iznosu 12.114,00 kn te premije osiguranja za motocikl u iznosu 1.118,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 90.900,00 kn, a odnose se na rashode za uredski i ostali materijal u iznosu 41.885,00 kn, energiju u iznosu 39.386,00 kn (električna energija u iznosu 16.632,00 kn, toplinska energija u iznosu 10.505,00 kn, plin u iznosu 12.165,00 kn, motorni benzin i dizel gorivo za motocikl u iznosu 84,00 kn), te sitni inventar u iznosu 9.629,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima evidentirani su u iznosu 14.295,00 kn, a odnose se na rashode za službena putovanja osoba izvan radnog odnosa i to za troškove korištenja privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 11.036,00 kn i za ostale rashode za službena putovanja (cestarine, parkirne karte, gorivo za unajmljeni automobil) u iznosu 3.259,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 5.084,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije (računalna oprema, ostala uredska oprema, motocikl).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 8.689,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 8.431,00 kn i zatezne kamate u iznosu 258,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 847,00 kn, a odnose se na donaciju nogometnih lopti lokalnom nogometnom klubu, na temelju odluke predsjedništva Stranke.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 122.470,00 kn, a odnose se na sredstva uplaćena u državni proračun u iznosu 120.250,00 kn (od čega donacije iznad dozvoljenih u iznosu 70.000,00 kn, te donacije iz nedopuštenih izvora u iznosu 50.250,00 kn), radiotelevizijsku pretplatu u iznosu 960,00 kn, pristojbe u iznosu 550,00 kn, troškove ovrhe u iznosu 387,00 kn, te solemizaciju ugovora u iznosu 323,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda tekuće godine iznosi 1.089.246,00 kn, preneseni manjak prihoda iznosi 37.790,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.051.456,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.447.097,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	68.299,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	68.299,00	-
2.	Financijska imovina	1.964.635,00	2.378.798,00	121,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.706.739,00	1.584.681,00	92,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	10.022,00	10.492,00	104,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	247.874,00	783.625,00	316,1
	Ukupno imovina	1.964.635,00	2.447.097,00	124,6
3.	Obveze	2.002.425,00	1.395.641,00	69,7
3.1.	Obveze za rashode	1.754.549,00	593.753,00	33,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	247.876,00	801.888,00	323,5
4.	Vlastiti izvori	-37.790,00	1.051.456,00	-2 782,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.964.635,00	2.447.097,00	124,6

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u financijskim izvještajima, koncem 2018., iznosi 2.447.097,00 kn i veća je za 482.462,00 kn ili 24,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na nefinancijsku imovinu za 68.299,00 kn (zbog nabave opreme i motocikla) te financijsku imovinu koja je veća za 414.163,00 kn ili 21,1 %. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, obveze su koncem 2018. manje za 606.784,00 kn ili 30,3 %, a vlastiti izvori su veći za 1.089.246,00 kn zbog ostvarenog viška prihoda tekuće godine.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 68.299,00 kn odnosi se prijevozna sredstava (motocikl) u iznosu 45.020,00 kn te uredsku opremu i namještaj (prijenosna računala, printer, fotoaparati, mikrofoni, hladnjaci) u iznosu 28.363,00 kn umanjenu za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 5.084,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2018. iznosi 2.378.798,00 kn, a odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.584.681,00 kn (redovni žiro račun 1.579.652,00 kn, devizni žiro račun 1.057,00 kn, glavna blagajna 3.951,00 kn, blagajna posebni račun 21,00 kn) te potraživanja u iznosu 794.117,00 kn (za članarine i članske doprinose u iznosu 776.936,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 5.882,00 kn, jamčevni polozi za uredno plaćanje zakupljenoga poslovnog prostora u iznosu 4.610,00 kn, ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 6.359,00 kn, te za prihode po posebnim propisima u iznosu 330,00 kn).

Obveze su iskazane u iznosu 1.395.641,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 593.753,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu 801.888,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 567.237,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 14.747,00 kn te obveze za zaposlene (obveze za poreze i doprinose po ugovorima o djelu za isplate naknada osobama izvan radnog odnosa) u iznosu 11.769,00 kn. Značajnije obveze prema dobavljačima odnose se na usluge promidžbe i oglašavanja iz prethodnog razdoblja u iznosu 504.679,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 801.888,00 kn odnose se na obračunane, a nenaplaćene prihode od članarina u iznosu 777.269,00 kn i unaprijed plaćene prihode od članarina u iznosu 24.619,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 1.051.456,00 kn i odnose se na ostvareni višak prihoda u 2018. u iznosu 1.089.246,00 kn umanjen za preneseni manjak prihoda iz 2017. u iznosu 37.790,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja do 3. prosinca 2019.

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 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 i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljni 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. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)

6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/1/, 1/19 i 80/19)
8. Statut, ožujak 2015. i studeni 2017.
9. Odluka o Godišnjem programu rada i Financijskom planu za 2018., ožujak 2018.

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 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 prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa i dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s osobom zaduženom za financije i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajem.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje te prihode.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan donio je Glavni odbor u ožujku 2018. i nije donesen pravovremeno, odnosno do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostaloga, da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Odredbama članka 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., odnosno članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je stupio 24. ožujka 2019., propisano je da su političke stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji financijski plan za iduću kalendarsku godinu. Financijskim planom rashodi nisu realno planirani. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 306.427,00 kn ili 44,4 %, a izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.

Godišnji program rada sadrži ciljeve i planirane aktivnosti, a uz aktivnosti nisu navedena sredstva potrebna za financiranje aktivnosti prema vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja. Stranka ne prati ostvarenje godišnjeg programa po aktivnostima, vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., odnosno odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano je da političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donositi financijski plan najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode. Predlaže godišnjim programom rada za svaku aktivnost planirati potrebna financijska sredstva prema vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja kao i pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti.

- 1.2. Stranka djelomično prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju. U vezi s planiranjem navodi da će ubuduće financijske planove donositi do konca prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Nadalje, obrazlaže da su za realno planiranje, osim iskustva iz prethodnog razdoblja, nužne i relativno stabilne političke okolnosti. Nestabilne okolnosti su uzrokovala odstupanja, slijedom čega nije bilo moguće izvjesnije planirati prihode i rashode.

Također, navodi da su prihodi ostvareni u iznosu 2.085.673,00 kn ili 94,8 % plana, uz ostvareni višak u iznosu 1.089.246,00 kn što je u svakom slučaju poseban uspjeh u poslovanju. Nadalje, navode da će sredstva sukladno mogućnostima mlade političke stranke u razvoju, relativno skromnih financijskih i kadrovskih kapaciteta, nastojati godišnjim programom rada za svaku aktivnost, planirati potrebna financijska sredstva prema vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja kao i pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga, knjigu dugotrajne nefinancijske imovine, evidenciju putnih naloga, evidenciju danih jamstava (jamčevni polozi), knjigu ulaznih računa, evidenciju sitnog inventara, evidenciju članarina i članskih doprinosa, te evidenciju potraživanja za prihode iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U poslovnim knjigama, u okviru računa potraživanja iz proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirana su potraživanja u iznosu 330,00 kn. Potraživanja od dviju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje Stranke i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 2.644,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Odredbama članka 10. i 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora te da su imovina resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

U poslovnim knjigama, u okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za službena putovanja u iznosu 18.031,00 kn i to na računu naknade troškova zaposlenima u iznosu 14.295,00 kn (od čega troškovi korištenja privatnog automobila za službena putovanja u iznosu 11.036,00 kn i ostali rashodi za službena putovanja - cestarine, parkirne karte, gorivo za unajmljeni automobil u iznosu 3.259,00 kn) i računu naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.736,00 kn. Rashodi u iznosu 14.295,00 kn evidentirani su na temelju nepotpunih putnih naloga. Putni nalozi i obračuni putnih naloga sadrže, između ostaloga, datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, datum puta, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (osobni automobil, unajmljeni automobil), te obračun troškova putnih naloga. Većinu putnih naloga potpisala je osoba ovlaštena za zastupanje Stranke (poslovni direktor), dok obračune putnih naloga nisu potpisale osobe koje su upućene na službeni put, niti su sastavljena izvješća s puta. Za 2018. Stranka je ustrojila evidenciju putnih naloga koja nije kronološki vođena.

Sastavljeno je 38 putnih naloga i obračuna putnih naloga (od čega su putni nalozi od broja 1 do 32 sastavljeni za službena putovanja od srpnja do prosinca 2018., a putni nalozi od broja 33 do 38 za službena putovanja u veljači i ožujku 2018.). Rashodi za službena putovanja u iznosu 3.736,00 kn evidentirani su bez putnih naloga, na temelju izvoda poslovne banke. Ostali rashodi za službena putovanja (cestarine, parkirne karte, gorivo za unajmljeni automobil) evidentirani su u iznosu 3.259,00 kn, od čega je dio rashoda u iznosu 988,00 kn evidentiran bez priloženih računa uz putne naloge (bez dokumentacije) te se ne može potvrditi da je poslovni događaj nastao. Nadalje, u ožujku i travnju 2018. evidentirani su rashodi za usluge najma automobila u iznosu 2.145,00 kn, na temelju računa za usluge najma, a iz dokumentacije nije vidljivo tko je automobil koristio niti u koje svrhe. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje 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. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se izdaci za službena putovanja obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte.

Nadalje, u glavnoj knjizi, na računu obveza i rashoda za promidžbu i informiranje, evidentirano je umanjeње obveza i rashoda za promidžbu i informiranje u iznosu 78.332,00 kn, bez vjerodostojne dokumentacije. U prethodnom razdoblju (2016.) Stranka je nabavila promidžbeni materijal (kemijske olovke, privjesci, upaljači, kape, majice, trakice za mobitele) u iznosu 253.332,00 kn (evidentirano u glavnoj knjizi na temelju dva računa dobavljača). Računi su plaćeni u ukupnom iznosu 175.000,00 kn (od čega 2016. predujmom u iznosu 95.000,00 kn i 2017. u iznosu 80.000,00 kn), te je početkom 2018. u glavnoj knjizi evidentirana obveza prema dobavljaču za navedeni promidžbeni materijal u iznosu 78.332,00 kn. U siječnju 2018. dobavljač je ispostavio knjižnu obavijest o umanjenju ostataka obveze u iznosu 78.332,00 kn za naknadno odobreni rabat - reklamaciju na tisak. Zapisnik o odobrenom naknadnom rabatu - reklamaciji s podacima o iznosima i razlozima odobrenoga rabata odnosno reklamacije za pojedine vrste i količine materijala odnosno tiska između dobavljača i Stranke nije sastavljen. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

U poslovnim knjigama evidentirani su rashodi u iznosu 9.457,00 kn prema računima iz 2017., koji se odnose na poslovne događaje nastale u prethodnom razdoblju, od čega rashodi za uslugu obavljanja administrativnih i ostalih poslova u iznosu 8.332,00 kn i rashodi za računalne usluge u iznosu 1.125,00 kn. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. U okviru računa rashoda za zaposlene (Stranka nema zaposlenika) evidentirani su rashodi za doprinose za zdravstveno osiguranje koji su obračunani prema ugovorima o djelu i autorskom ugovoru u iznosu 17.286,00 kn umjesto u okviru materijalnih rashoda, na računu naknada za obavljanje aktivnosti ostalim osobama izvan radnog odnosa. Također, u okviru materijalnih rashoda, na računu naknade troškova zaposlenima za službena putovanja pogrešno su evidentirani rashodi za službena putovanja članova Stranke koji nisu zaposlenici u iznosu 14.295,00 kn umjesto na računu naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. Odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je, između ostaloga, da skupina računa 42 - Materijalni rashodi, obuhvaća naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade.

Nadalje, u poslovnim knjigama, u okviru računa za reprezentaciju evidentirani su pojedini računi za ugostiteljske usluge (79.418,00 kn) na kojima nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su rashodi odnosno financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., odnosno odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio 24. ožujka 2019., propisano je da politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje i iskazivanje podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima utječu na financijske izvještaje koji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Odredbama članaka 8. i 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva te da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola, s ciljem osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete računovodstveno financijskog poslovanja Stranke djelomično je ustrojen, što utječe na kvalitetu računovodstvenog poslovanja, sastavljanje financijskih izvještaja te usklađenost cjelokupnog poslovanje Stranke sa zakonima i drugim propisima.

Skreće se pozornost na odredbu članka 51. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. (s obzirom da se prema odredbi članka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, na političke stranke primjenjuju odredbe koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga i upis u Registar neprofitnih organizacija), prema kojima su političke stranke dužne voditi financijsko poslovanje i računovodstvo sukladno propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, ovisno o vrijednosti imovine i visini ostvarenih prihoda u prethodnoj godini, neovisno o godini početka poslovanja, ako ovim Zakonom nije drugačije propisano.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode te potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se sastavljanje putnih naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, nalaže na računima za rashode navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Nalaže sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Blagajničko poslovanje

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, na računu glavne blagajne, evidentirano je odnosno iskazano stanje novčanih sredstava početkom godine u iznosu 3.971,00 kn odnosno koncem godine u iznosu 3.972,00 kn (1,00 kn razlike), od čega se na glavnu blagajnu odnosi 3.951,00 kn i na blagajnu posebnog računa 20,00 kn. Popisom imovine i obveza stanje novčanih sredstava koncem godine odgovara stanju evidentiranom odnosno iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvješćima.

Blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Stranka je ustrojila knjigu (dnevnik) glavne blagajne u kojoj je evidentirano stanje početkom godine u iznosu 3.951,00 kn. Na prijelaznom računu, u glavnoj knjizi, na kojem se evidentiraju uplate u blagajnu sa žiro računa te isplate iz blagajne na žiro račun, evidentiran je promet u iznosu 25.000,00 kn, bez priložene blagajničke dokumentacije (uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaj). Promet gotovim novcem u iznosu 25.000,00 kn nije evidentiran u blagajni Stranke. Evidentirani poslovni događaji na prijelaznom računu odnose se na podignuta novčana sredstva sa žiro računa u iznosu 2.000,00 kn i uplaćena na žiro račun u iznosu 2.000,00 kn, dok se sredstva u iznosu 23.000,00 kn odnose na članarine uplaćene na žiro račun Stranke. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u blagajni i 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.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2018. obavljen je, sastavljen je zapisnik povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza te je obavljeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Popisana je proizvedena dugotrajna imovina (nabavne vrijednosti) u iznosu 73.383,00 kn. Popisne liste sadrže podatke o naturalnim pokazateljima, bez iskazivanja vrijednosti. Potraživanja u iznosu 794.119,00 kn i obveze u iznosu 1.395.637,00 kn popisane su prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa, a nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim vjerovnicima i iznosima, te pojedinačnim dužnicima i iznosima (nisu priložene popisne liste), zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Odredbama članka 20. navedenog Zakona, propisano je da se podaci o popisu unose 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.

2.2. *Stranka djelomično prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju koji se odnose na računovodstveno poslovanje.*

U vezi s evidentiranjem potraživanja u iznosu 330,00 kn, Stranka navodi da je isto posljedica neispravnog knjiženja na računu - Potraživanja iz proračuna općina. Naime, Općina Križ svoje je obveze izmirila u cijelosti, Općina Draganić ostala je dužna iznos od 550,00 kn za koji je isto tako neispravno proknjiženo ukupno potraživanje u iznosu 1.980,00 kn, umjesto ispravnog iznosa 2.200,00 kn. Prema navodima iz očitovanja, ispravak knjiženja provest će se u 2019. Nastavno se dodatno obrazlaže neevidentirano odgođeno priznavanje prihoda u poslovnim knjigama u iznosu 2.644,00 kn što čini potraživanja od Grada Driša za 2018. koje je trebalo biti proknjiženo na računu 1635 - Potraživanja iz proračuna gradova u iznosu 2.424,00 kn (temeljem podataka iz priručne evidencije utvrđenih prihoda po posebnim propisima).

U vezi rashoda za službena putovanja osoba izvan radnog odnosa koja su pogrešno evidentirana na računu naknade troškova zaposlenima, navodi da Stranka u 2018. nije imala zaposlenih, da su spomenute rashode za službena putovanja evidentirali na istovrsnim računima u okviru računa za naknade troškova zaposlenih te da su u 2019. spomenute rashode evidentirali na odgovarajućim analitičkim i pod analitičkim računima u okviru računa naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa.

U vezi putnih naloga, navode da su opisane i knjižene isprave sukladno članku 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vjerodostojne, istinite i uredno prethodno kontrolirane. Iz isprava se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njihova sastavljanja i njihov materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja, povodom kojeg je sastavljena.

Vjerodostojne su te potpuno i istinito odražavaju nastale poslovne događaje. Stranka navodi, da je provela postupak naknada fizičkim osobama za izdatke koje su, po odlukama tijela i nalogu ovlaštenih osoba Stranke, ostvarili pri gotovinskoj nabavi dobara i usluga za potrebe Stranke i osobno ih platili. Svaka pojedina isprava glasi na Stranku, opisan je materijalni sadržaj, vrijeme izdavanja i vrijednost. Kontrolu je, u skladu sa statutarnim ovlastima, obavio poslovni direktor, iste je likvidirao (provjerio formu, suštinu i obračun) te ih predao na isplatu. Slijedom svega navedenog, nema mjesta iskazanim sumnjama u to, jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenim programom rada Stranke ili za druge potrebe u konkretnom slučaju. Nadalje, navodi da je Glavni odbor u studenom 2019. donio Pravilnik o financijsko materijalnom poslovanju i Pravilnik o uvjetima korištenja službenih vozila, privatnih automobila u službene svrhe, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, službenih uređaja za komunikaciju i pravila vezana za službena putovanja i locco vožnju, s priloženim obrascima za provedbu, a radi korektnosti provedbe odredbi Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o porezu na dohodak, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.

U vezi poslovnog događaja koji se odnosi na umanjenje računa obveza i rashoda za usluge promidžbe i informiranja u poslovnim knjigama, navodi da je dobavljač ispostavio knjižnu obavijest o umanjenju ostatka obveze u iznosu 78.332,00 kn za naknadno odobreni rabat - reklamaciju na tisak, što je za Stranku kao kupca dovoljna podloga za knjiženje. Navodi da je dobavljač prihvatio usmene primjedbe Stranke za neurednu isporuku kao nesporne i to potvrdio knjižnom obavijesti te da zapisnik nije bilo nužno sastavljati jer nije bilo spornih okolnosti.

U vezi evidentiranja rashoda prema računima iz prethodne godine (2017.), navodi da je nesporno da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a ukoliko faktura nije primljena, na poziciji obračunatih rashoda koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje. Također, navode da ovi događaji nisu česti pa je omaška u iznosu 9.457,00 kn posljedica neiskustva knjigovođe, a što će se ubuduće nastojati izbjeći.

U vezi neevidentiranja rashoda na propisanim računima, navodi da je Stranka u 2019. otvorila analitičke i podanalitičke račune za evidentiranje rashoda za doprinose za zdravstveno osiguranje ostalih osoba izvan radnog odnosa, po ugovorima o djelu.

U vezi evidentiranja pojedinih računa za ugostiteljske usluge u okviru rashoda za reprezentaciju na kojima nisu navedene aktivnosti iz godišnjeg plana, Stranka navodi da su sredstva u iznosu 79.148,00 kn nedvojbeno i pouzdano koristila za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Također navodi da se detaljnom analizom pojedinih računa dobavljača, datuma izdavanja, iznosa i događaja, uvidom u sjedištu Stranke može provjeriti navedena tvrdnja. U očitovanju se nadalje navodi, da nije jasno kojim se kriterijima Državni ured za reviziju rukovodio kada je od ukupnog iznosa od 160.719,75 kn rashoda za reprezentaciju, iskazanih na kontu - 4292 izdvojio sporni iznos od 79.418,00 kn. Za kvalitetno očitovanje nužni su kriteriji i specifikacija spornih računa koji u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji nisu istaknuti. Dalje, navodi da je donesen Pravilnik o uvjetima korištenja službenih vozila, privatnih automobila u službene svrhe, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije, službenih uređaja za komunikaciju i pravila vezana za službena putovanja i locco vožnju, s priloženim obrascima za provedbu u studenom 2019., te će takvi slučajevi biti svedeni na najmanju mjeru. Slijedom svega iznesenog i unatoč pojedinim, kako

Stranka navodi, efemernim i relativno lako otklonivim nedostacima koje u budućnosti ne bi trebalo ponavljati, iskazanu tvrdnju Državnog ureda za reviziju - da financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog poslovanja Stranke - teško je opravdati.

U vezi blagajničkog poslovanja, koje se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja u blagajni i u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, Stranka navodi da popisom imovine i obveza, stanje novčanih sredstava koncem godine odgovara stanju evidentiranom odnosno iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvješćima. Nadalje navodi da je ustrojila knjigu (dnevnik) glavne blagajne u kojoj je evidentirano stanje početkom godine u iznosu 3.951,00 kn, promet tijekom godine u iznosu 20,00 kn te stanje koncem godine u iznosu 3.971,00 kn. Tijekom 2018. izvršene su svega tri blagajničke transakcije i to: podignuta novčana sredstva sa žiro računa u iznosu 2.000,00 kn, povrat/uplata novčanih sredstava na žiro račun u iznosu 2.000,00 kn te uplaćena novčana sredstva na žiro račun u iznosu 25.000,00 kn (za u gotovini prikupljenu članarinu iz prethodnih razdoblja, uz popratnu specifikaciju članova uplatitelja). Dalje, navodi da je Predsjedništvo Stranke odlučilo od 5. prosinca 2018. prestati poslovati gotovim novcem te je uplata članarina na žiro račun provedena skraćenim postupkom, bez ispostavljanja uplatnica, isplatnica i blagajničkog izvještaja. Kako je nadalje navedeno, teško je prihvatiti tvrdnju da blagajničko poslovanje nije uredno vođeno kad ga de facto nije ni bilo.

U vezi popisa imovine i obveza u skladu sa zakonskim propisima, između ostalog, navodi da se tvrdnja da popisne liste sadrže podatke o naturalnim pokazateljima, bez iskazivanja vrijednosti, ne može prihvatiti. Popisne liste dugotrajne proizvedene imovine i trebaju sadržavati samo podatke o naturalnim pokazateljima te ne postoji način da članovi popisnog povjerenstva utvrđuju vrijednost popisane imovine, niti im je to zadaća. U tu svrhu, knjigovodstveni softver koji Stranka koristi u "Pregledu dugotrajne imovine po lokacijama" daje uvid u vrstu, količinu, nabavnu vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnju vrijednost, pojedinačno i ukupno. Dalje, Stranka navodi da će potraživanja i obveze biti popisane na dan 31. prosinca 2019. prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa, pojedinačno, prema pojedinačnim vjerovnicima i iznosima te pojedinačnim dužnicima i iznosima (uz priložene popisne liste).

- 2.3. Državni ured za reviziju i nadalje ostaje kod navoda utvrđenih ovom točkom nalaza koji se odnose na rashode za službena putovanja i rashode za reprezentaciju.

U postupku revizije utvrđeno je da su rashodi za službena putovanja u iznosu 14.295,00 kn evidentirani na temelju nepotpunih putnih naloga. Utvrđeno je da je većinu putnih naloga potpisala osoba ovlaštena za zastupanje Stranke (poslovni direktor), dok obračune putnih naloga nisu potpisale osobe koje su upućene na službeni put, niti su sastavljena izvješća s puta. Za 2018. Stranka je ustrojila evidenciju putnih naloga koja nije kronološki vođena. Sastavljeno je 38 putnih naloga i obračuna putnih naloga (od čega su putni nalozi od broja 1 do 32 sastavljeni za službena putovanja od srpnja do prosinca 2018., a putni nalozi od broja 33 do 38 za službena putovanja u veljači i ožujku 2018.). Nadalje, utvrđeno je da su rashodi za službena putovanja u iznosu 3.736,00 kn evidentirani bez putnih naloga, na temelju izvoda poslovne banke. U okviru ostalih rashoda za službena putovanja (cestarine, parkirne karte, gorivo za unajmljeni automobil) dio rashoda u iznosu 988,00 kn evidentiran je bez priloženih računa uz putne naloge (bez dokumentacije).

Nadalje, u ožujku i travnju 2018. evidentirani su rashodi za usluge najma automobila u iznosu 2.145,00 kn, na temelju računa za usluge najma, a iz dokumentacije nije vidljivo tko je automobil koristio niti u koje svrhe.

U postupku revizije utvrđeno je da na pregledanim računima za ugostiteljske usluge u iznosu 79.418,00 kn (između ostalog, ulazni račun broj 124 od 8. ožujka 2018., 210 od 21. travnja 2018., 232 od 9. svibnja 2018., 364 od 3. srpnja 2018., 722 od 10. listopada 2018., 765 od 21. prosinca 2018. te ulaznog računa broj 794 od 27. prosinca 2018.), u okviru računa za reprezentaciju, nisu navedene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su rashodi odnosno financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Nadalje, Državni ured za reviziju ostaje kod navoda utvrđenih ovom točkom nalaza koji se odnose na blagajničko poslovanje. U postupku revizije utvrđeno je da blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Stranka je ustrojila knjigu (dnevnik) glavne blagajne u kojoj je evidentirano stanje početkom godine u iznosu 3.951,00 kn. Na prijelaznom računu, u glavnoj knjizi, na kojem se evidentiraju uplate u blagajnu sa žiro računa te isplate iz blagajne na žiro račun, evidentiran je promet u iznosu 25.000,00 kn, bez priložene blagajničke dokumentacije (uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaj). Promet gotovim novcem u iznosu 25.000,00 kn nije evidentiran u blagajni Stranke. Evidentirani poslovni događaji na prijelaznom računu odnose se na podignuta novčana sredstva sa žiro računa u iznosu 2.000,00 kn i uplaćena na žiro račun u iznosu 2.000,00 kn, dok se sredstva u iznosu 23.000,00 kn odnose na članarine prikupljene u gotovini i uplaćene na žiro račun Stranke.

Državni ured za reviziju ostaje kod navoda utvrđenih točkom nalaza koji se odnose na popis imovine i obveza. U postupku revizije utvrđeno je da je popisana proizvedena dugotrajna imovina (nabavne vrijednosti) u iznosu 73.383,00 kn, te da popisne liste sadrže podatke o naturalnim pokazateljima, bez iskazivanja vrijednosti. Potraživanja u iznosu 794.119,00 kn i obveze u iznosu 1.395.637,00 kn popisane su prema podacima iz glavne knjige, po grupama računa, a nisu popisana pojedinačno, prema pojedinačnim vjerovnicima i iznosima, te pojedinačnim dužnicima i iznosima (nisu priložene popisne liste). Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna na početku poslovanja popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti u količinama i u novčanom iznosu. Odredbama članka 20. navedenog Zakona, propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 2.085.673,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.413.442,00 kn, državnog proračuna u iznosu 349.828,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 241.504,00 kn, članarina u iznosu 80.410,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 489,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 241.504,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirane su odnosno iskazane su donacije u iznosu 1.192,00 kn uplaćene na račun Stranke preko trećih osoba. Prema izvodima računa banke, vidljivo je da su pojedine fizičke osobe za druge fizičke osobe uplaćivale sredstva donacija što u smislu navedenoga Zakona predstavlja financiranje putem trećih osoba. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. U izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (Obrazac IZ-D), evidentirane su uplate 17 fizičkih osoba u ukupnom iznosu 1.192,00 kn, putem četiri fizičke osobe (uplate su evidentirane na izvadku žiro računa) u iznosima od 12,00 kn do 100,00 kn. Odredbom članka 22. stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., propisano je da je zabranjeno davanje dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu ili u obliku proizvoda preko trećih osoba (posrednika). Navedene donacije nisu prijavljene Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu.

Odredbom članka 22. stavka 4. spomenutog Zakona propisano je da su eventualne donacije iz nedopuštenih izvora, politička stranka, nezavisni zastupnik, član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, nositelj nezavisne liste, odnosno nositelj liste grupe birača i kandidat, dužni odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu eventualne donacije za financiranje izborne promidžbe, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od 8 dana od dana primljene uplate.

Odredbom članka 46. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. propisano je između ostaloga da je zabranjeno davanje donacija u novcu ili u obliku proizvoda preko trećih osoba (posrednika). Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora politička stranka dužna je odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu odnosno Državnom izbornom povjerenstvu eventualne donacije za financiranje izborne promidžbe, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od 15 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže uplatiti u državni proračun više uplaćeni iznos dobrovoljnog priloga (donacije) primljene preko trećih osoba (posrednika) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum.

- 3.2. *Stranka ne prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te kao i u prošlim revizijama, navodi da se ne radi o poslu posredovanju. Navodi, da su u izvješću o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja (obrazac IZ-D), evidentirane uplate 17 fizičkih osoba u ukupnom iznosu 1.192,00 kn, putem četiri fizičke osobe (uplate su evidentirane na izvadku žiro računa) u iznosima od 12,00 kn do 100,00 kn a što u smislu Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, predstavlja financiranje putem trećih osoba te da navedene donacije nisu prijavljene Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu.*

U nastavku Stranka dodatno obrazlaže da su poslovi posredovanja uređeni odredbama članaka 835. - 848. Zakona o obveznim odnosima, a kojima se navode bitni sastojci pravnog posla posredovanja: posrednik, nalogodavac, osoba s kojom se posrednik dovodi u vezu i provizija. Dalje navodi da se financiranje političkih aktivnosti i izborne promidžbe donacijom čini poznatoj osobi, dok je u poslovima posredovanja, osoba s kojom se posrednik dovodi u vezu nepoznata osoba, a niti je provizija predviđena. U očitovanju ukazuje na potrebu ocjene zakonskih odredbi o financiranju izborne promidžbe. Smatra da primatelj donacije iz nedopuštenih izvora nije u mogućnosti spriječiti uplate (odnosno nije u mogućnosti utjecati), a posljedično snosi zakonom propisane sankcije. Nadalje, navodi da primateljima donacija treba dati mogućnost povrata sredstava iz nedopuštenih izvora donatoru, u razumnom roku, a tek onda ih sankcionirati tim više što se sredstva moraju u roku osam dana uplatiti u državni proračun (konfiskacija), Stranka ponavlja prethodnu mogućnost ispravka - povrata donatoru, a što je npr. za nedopuštene uplate nakon datuma izbora dopušteno i propisano.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2018. 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 nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2017.	Donijeti financijski plan najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.	31.12.2018.	nije provedeno
2.		2017.	Financijskim planom realno planirati prihode i rashode.	31.12.2018.	nije provedeno
3.		2017.	Godišnjim programom rada planirati potrebna sredstva za financiranje pojedinih aktivnosti te pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti.	31.12.2018.	nije provedeno
4.		2017.	Voditi evidenciju sitnog inventara.	31.12.2018.	provedeno
5.		2017.	U poslovnim knjigama evidentirati sve rashode i obveze, potraživanja i novčana sredstva u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31.12.2018.	nije provedeno
6.		2017.	Rashode za službena putovanja obračunati na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te koristiti sredstva za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	31.12.2018.	nije provedeno
7.		2017.	Raščlaniti odjeljke u računskom planu sa svrhom bolje preglednosti podataka o ostvarenim izvorima financiranja i troškovima po vrstama rashoda.	31.12.2018.	provedeno
8.		2017.	Obaviti cjelokupan popis imovine i obveza, popisu priložiti od strane povjerenstva potpisane popisne liste stanja novčanih sredstava na žiro - računima i u blagajnama te potraživanja i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija	31.12.2018.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
9.		2017.	Sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31.12.2018.	nije provedeno
10.		2017.	U izvješću o primljenim donacijama iskazati sve primljene dobrovoljne priloge (donacije).	31.12.2018.	nije provedeno
11.	Prihodi	2017.	Uplatiti u državni proračun više uplaćeni iznos dobrovoljnog priloga (donacije) od fizičke osobe u iznosu 70.000,00 kn i primljene dobrovoljne priloge (donacije) od pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima udjele ili dionice u iznosu 50.250,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	31.12.2018.	provedeno
12.	Obveze	2017.	Podmirivati dospjele obveze u ugovorenom roku.	31.12.2018.	djelomično provedeno

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

- Koncem 2018. obveze prema dobavljačima evidentirane su u iznosu 567.237,00 kn, što je za 1.177.312,00 kn ili 67,5 % manje u odnosu na početak godine. S obzirom da se u strukturi obveza vrijednosno značajnije obveze odnose na usluge promidžbe i oglašavanja tri dobavljača iz prethodnog razdoblja (504.679,00 kn), a Stranka je koncem 2018. imala sredstva na žiro - računu (1.580.709,00 kn), dospjele obveze iz prethodnog razdoblja u pojedinim slučajevima nisu podmirivane u roku, odnosno po dospelosti.

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

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