



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/19-03/39
URBROJ: 613-08-19-7

Koprivnica, 25. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12
	Provedba naloga i preporuka	16

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske stranke umirovljenika (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, zabrana financiranja i pogodovanja te objava podataka.

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.

- Rashodi za službena putovanja i reprezentaciju u iznosu 118.572,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu kretanja na put i povratku s puta, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojala - kilometar/sat) te izvješće s puta.

Dio računa za reprezentaciju ne sadrži podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda.

Blagajničko poslovanje ustrojeno je za središnjicu te za većinu organizacijskih jedinica. Kod pojedinih organizacijskih jedinica nije poštivana Odluka o visini blagajničkog maksimuma koju je donijelo predsjedništvo u siječnju 2015.

Obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2018. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem, jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu. Kod pojedinih organizacijskih jedinica, stanje novca u blagajni na dan 31. prosinca 2018. prema pojedinačnim popisnim listama istovjetno je stanju blagajne prema blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2018., ali nije istovjetno stanjima iskazanim u jedinstvenoj popisnoj listi odnosno u glavnoj knjizi, jer usklađenja nisu provedena. (točka 2. Nalaza)

- Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke te potraživanja za članarine i članske doprinose nisu iskazana. (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

Stranka je demokratska i socijalna politička stranka dragovoljno učlanjenih umirovljenika i drugih građana Republike Hrvatske, koji djeluju radi ostvarivanja utvrđenih programskih načela i ciljeva. Upisana je u Registar političkih stranaka 1996. Sjedište Stranke je u Ulici Baruna Trenka 7, Zagreb.

Statutom je utvrđen naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te druga pitanja od interesa za članstvo i rad. Načela i ciljevi Stranke su zalaganje za demokraciju i razvoj parlamentarne demokracije s usmjerenošću na usvajanje i primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava, sudjelovanje u izgradnji suvremene građanske, pravne i države socijalne pravde, kao i njenom uključivanju u Europsku uniju i druge međunarodne organizacije, podržavanje postupaka i aktivnosti umirovljeničkih udruga, njihovih asocijacija i institucija civilnog društva (nevladine organizacije) iz područja socijalno zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika, zalaganje za unaprjeđenje tekuće i razvojne gospodarske politike kao osnovnog uvjeta za ostvarivanje zadovoljavajućeg životnog standarda umirovljenika i drugih građana, aktivna suradnja s drugim socijalnim i demokratskim snagama koje se potvrđuju u borbi za dobrobit hrvatskih građana te druge aktivnosti utvrđene programom i Statutom Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut i Program Stranke. Pravila ponašanja koja trebaju poštivati članovi Stranke uređena su Statutom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici djeluju kao dijelovi Stranke provodeći na području svog djelovanja politiku Stranke utvrđenu Programom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U registar ustrojstvenih oblika Stranke pri nadležnom Ministarstvu upisane su županijske, gradske i općinske organizacije, Gradska organizacija Grada Zagreba i organizacije Stranke gradskih četvrti Grada Zagreba.

Tijela Stranke su: skupština, središnji odbor, predsjedništvo, predsjednik i nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti izborna i izvještajna. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, saborski zastupnici, članovi izvršne vlasti na razini Republike Hrvatske, članovi predsjedništva, nadzornog odbora i predsjednici županijskih organizacija. Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne skupštine. Čine ga predsjednik, potpredsjednici i članovi predsjedništva, predsjednici i članovi županijskih organizacija, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske. Predsjedništvo ima 13 članova, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika te sedam članova predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju središnjem odboru i skupštini. Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, analizira izvješća o financijsko materijalnom poslovanju te odlučuje u stegovnim predmetima i drugim prijeporima na temelju odredbi Statuta. Ima pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi) i o svome radu izvještava skupštinu.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom. Predsjednik Stranke u 2018. bio je Silvano Hrelja. Koncem 2018. Stranka je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2018. doneseni su u prosincu 2017. Financijskim planom ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.908.774,00 kn. Uz financijski plan je sastavljeno obrazloženje u kojem su uz pojedine aktivnosti iz Godišnjeg programa rada navedeni planirani rashodi za njihovu provedbu. U prosincu 2018. donesene su izmjene financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 1.959.000,00 kn, što je za 50.226,00 kn ili 2,6 % više od plana, a rashodi u iznosu 1.838.000,00 kn, što je za 70.774,00 kn ili 3,7 % manje od plana. Planiran je višak prihoda u iznosu 121.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 1.810.000,00 kn, od članarina i članskog doprinosa u iznosu 139.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 5.000,00 kn i druge prihode u iznosu 5.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.348.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 420.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 40.000,00 kn, druge rashode u iznosu 15.000,00 kn, rashode za amortizaciju u iznosu 10.000,00 kn i donacije u iznosu 5.000,00 kn.

Prema Godišnjem programu rada za 2018., Stranka je svoje aktivnosti planirala usmjeriti, u skladu sa svojim programskim načelima, na razvoj parlamentarne demokracije, unutarstranačke aktivnosti, odnose s drugim političkim strankama jednakih ili sličnih programa te na međunarodnu suradnju.

Izvešće o radu Stranke za 2018. obrazložio je predsjednik na sjednici skupštine u studenome 2018. Prema navedenom Izvešću, Stranka se u 2018. posebno zalagala za opstojnost dopunskog zdravstvenog osiguranja, smanjenje listi čekanja, poboljšanje usluga u zdravstvenom sustavu, smanjenje cijene lijekova, u mirovinskoj reformi za rad do 65 godina, protiv visoke penalizacije, za rad svih umirovljenika uz primanje mirovine te za drugačije, bolje i europsko uređivanje obiteljskih mirovina kao i za vrednovanje majčinstva i kroz mirovinski sustav.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja 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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o приходima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.123.321,00 kn, što je za 232.400,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer su prethodne godine bili ostvareni prihodi za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (ostvareni od drugih političkih stranaka, koalicijskih partnera). Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 164.321,00 kn ili 8,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	663.775,00	699.657,00	105,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.299.604,00	1.232.531,00	94,8
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	152.304,00	149.281,00	98,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	12.100,00	11.000,00	90,9
5.	Drugi prihodi	227.938,00	30.852,00	13,5
	Ukupno	2.355.721,00	2.123.321,00	90,1

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.232.531,00 kn ili 58,0 % te prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 699.657,00 kn ili 33,0 %. Svi drugi prihodi (članarine, članski doprinosi, dobrovoljni prilozima i drugi prihodi) imaju udjel 9,0 %.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 699.657,00 kn ostvareni su na temelju dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.232.531,00 kn, odnose se na prihode ostvarene na temelju odluka o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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 su uplatile 124 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (16 županija, 51 grad te 57 općina).

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 149.281,00 kn. Odnose se na prihode od godišnjih članarina u iznosu 126.600,00 kn i članskih doprinosa u iznosu 22.681,00 kn. Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da je članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obavezan plaćati svaki član Stranke. Članski doprinos obvezni su plaćati dužnosnici Stranke, izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % neto naknade, ovisno o funkciji. Za primljene članarine vođene su evidencije i izdavane potvrde uplatiteljima.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u 2018. ostvareni su u iznosu 11.000,00 kn. Stranka je tijekom 2018. primila dobrovoljne priloge (donacije) od dvije pravne osobe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdane su potvrde i vođene propisane evidencije. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeno je godišnje izvješće o primljenim dobrovoljnim prilozima (donacijama) u 2018. Donacije su ostvarene u novcu i uplaćene na središnji račun Stranke. Iznosi primljenih pojedinačnih donacija u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu 30.852,00 kn, što je za 197.086,00 kn ili 86,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer su prethodne godine u okviru ovih prihoda bili evidentirani prihodi za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (ostvareni od drugih političkih stranaka, koalicijskih partnera) koji za 2018. nisu ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.998.256,00 kn, što je za 899.981,00 kn ili 31,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 160.256,00 kn ili 8,7 %.

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	232.462,00	391.270,00	168,3
2.	Materijalni rashodi	2.195.853,00	1.506.189,00	68,6
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	276.303,00	56.830,00	20,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.919.550,00	1.449.359,00	75,5
3.	Rashodi amortizacije	26.298,00	27.230,00	103,5
4.	Financijski rashodi	62.375,00	23.257,00	37,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	6.878,00	4.500,00	65,4
6.	Drugi rashodi	374.371,00	45.810,00	12,2
	Ukupno	2.898.237,00	1.998.256,00	68,9
	Višak prihoda	0,00	125.065,00	-
	Manjak prihoda	542.516,00	0,00	-

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 1.506.189,00 kn ili 75,4 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 689.664,00 kn ili 31,4 %. Svi drugi rashodi (za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije i drugi rashodi) imaju udjel 24,6 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 391.270,00 kn, što je 19,6 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 158.808,00 kn ili 68,3 % zbog povećanja broja zaposlenih za dva zaposlenika. Odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 328.926,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 56.344,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres) u iznosu 6.000,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 56.830,00 kn. Odnose se na rashode promidžbe i informiranja u vezi redovnog rada Stranke i evidentirani su u okviru materijalnih rashoda.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.449.359,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 354.951,00 kn, reprezentaciju u iznosu 258.161,00 kn, naknade troškova službenih putovanja (korištenje osobnih automobila u službene svrhe, dnevnice, cestarine) u iznosu 236.515,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 231.901,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 135.958,00 kn, materijal i energiju u iznosu 126.291,00 kn te druge materijalne rashode (naknade troškova zaposlenima, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne i druge usluge, premije osiguranja) u iznosu 105.582,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 354.951,00 kn odnose se na rashode za usluge, koje su obavljene na temelju ugovora o djelu (obavljanje financijsko-računovodstvenih, tajničkih i administrativnih poslova te poslova čišćenja). Na središnjicu se odnosi 174.968,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 179.983,00 kn.

Od ukupnih rashoda za reprezentaciju u iznosu 258.161,00 kn, na središnjicu se odnosi 74.979,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 183.182,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 23.257,00 kn odnose se najvećim dijelom na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 23.102,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 45.810,00 kn odnose se na rashode za TV pretplatu, rashode zbog zatvaranja organizacijskih jedinica u iznosu 26.287,00 kn i novčane kazne (prekršajne novčane kazne) u iznosu 19.523,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima za 2018. iznosi 125.065,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 741.305,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 866.370,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.104.639,00 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	101.429,00	96.853,00	95,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	41.660,00	40.910,00	98,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	59.769,00	55.943,00	93,6
2.	Financijska imovina	878.114,00	1.007.786,00	114,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	774.430,00	946.987,00	122,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	25.324,00	9.439,00	37,3
2.3.	Zajmovi	78.360,00	51.360,00	65,5
	Ukupno imovina	979.543,00	1.104.639,00	112,8
3.	Obveze	189.900,00	189.932,00	100,0
3.1.	Obveze za rashode	189.900,00	189.932,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	789.643,00	914.707,00	115,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	979.543,00	1.104.639,00	112,8

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2018. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2018. za 125.096,00 kn ili 12,8 % zbog povećanja novčanih sredstava u banci i blagajni.

Nefinancijska imovina u iznosu 96.853,00 kn odnosi se na vrijednosti uredskog namještaja i opreme u iznosu 55.943,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 40.910,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 1.007.786,00 kn odnosi se najvećim dijelom na novac na računu u iznosu 761.290,00 kn, novac u blagajni u iznosu 185.697,00 kn te zajmove u iznosu 51.360,00 kn.

Stranka je na temelju dva zaključena ugovora u listopadu i prosincu 2017. dala zajmove drugoj političkoj stranci (Građansko liberalni savez) u ukupnom iznosu 78.360,00 kn. Zajmovi su dani beskamato uz rok vraćanja do listopada, odnosno prosinca 2018. U 2018. vraćen je zajam u iznosu 27.000,00 kn, dok je za ostatak duga u iznosu 51.360,00 kn zaključen dodatak ugovoru iz prosinca 2017. kojim je ugovoreno produljenje roka vraćanja do 31. prosinca 2019.

Obveze koncem 2018. iznose 189.932,00 kn. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 124.119,00 kn (u tome najznačajnija obveza prema koalicijskom partneru - Socijaldemokratska partija Hrvatske u iznosu 55.912,00 kn za troškove izborne promidžbe za parlamentarne izbore u 2016.), za zaposlene u iznosu 39.081,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 15.905,00 kn i druge obveze u iznosu 10.827,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 914.708,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu 866.370,00 kn i druge vlastite izvore u iznosu 48.338,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 3. rujna do 25. studenoga 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18)
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
2. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o udrugama, članak 12. (Narodne novine 74/14 i 70/17)
8. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 8. (Narodne novine 10/17, 128/17 i 106/18)

9. Statut (travanj 2010.)
10. Izmjene i dopune Statuta (listopad 2014.)
11. Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke (prosinac 2014.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. 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 pojedinih aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada, te dokumentacije u vezi rashoda za intelektualne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2018.

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

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

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2018. iz prosinca 2017. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.908.774,00 kn, a izmjenama financijskog plana iz prosinca 2018. prihodi su planirani u iznosu 1.959.000,00 kn, rashodi u iznosu 1.838.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 121.000,00 kn. U financijskom planu i izmjenama nije vidljiv planirani rezultat poslovanja. Prema odredbama članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne su financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Navedeni rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Uz izmjene financijskog plana izmjene planiranih rashoda po pojedinim aktivnostima iz programa rada nisu donesene. Stranka ne prati ostvarenje rashoda prema planiranim aktivnostima. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom. Od 24. ožujka 2019. na snazi je Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima koji odredbama članka 4. na jednaki način propisuje postupanje vezano uz korištenje ostvarenih sredstava.

Državni ured za reviziju predlaže kod donošenja izmjena financijskog plana uskladiti planirane rashode po aktivnostima s izmjenama financijskog plana. Nadalje, predlaže pratiti ostvarenje rashoda prema aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Knjigovodstvene isprave

Rashodi za službena putovanja i reprezentaciju u iznosu 118.572,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje.

Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu kretanja na put i povratku s puta, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat) te izvješće s puta. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. 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.

Dio računa za reprezentaciju ne sadrži podatke o razlozima ugošćavanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže kod evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama poštivati odredbe Pravilnika o porezu na dohodak.

- Blagajničko poslovanje

Prema podacima u financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2018., stanje novca u blagajni iznosi 185.697,00 kn. Blagajničko poslovanje je ustrojeno za središnjicu te za većinu organizacijskih jedinica. Predsjedništvo Stranke je u siječnju 2015. donijelo Odluku o visini blagajničkog maksimuma koji za središnjicu iznosi 10.000,00 kn, županijske organizacije 5.000,00 kn, gradske organizacije 2.000,00 kn te za općinske organizacije 1.000,00 kn. Pojedine organizacijske jedinice nisu poštivale navedenu Odluku, nego su zadržavale novac u blagajni u iznosima većim od dopuštenog.

Državni ured za reviziju predlaže poštivanje donesene Odluke o visini blagajničkog maksimuma.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke utvrđeno je da su svi ustrojstveni oblici Stranke dužni sačiniti popis imovine i obveza na dan 31. prosinca prethodne godine i dostaviti ga u središnjicu najkasnije do 15. siječnja tekuće godine.

Odlukom predsjednika Stranke iz prosinca 2018. imenovano je povjerenstvo za popis imovine te su utvrđeni rokovi obavljanja popisa. Za dostavu popunjenih obrazaca za popis imovine i obveza ustrojstvenih oblika u središnjicu Stranke zaduženi su predsjednici svih organizacijskih oblika Stranke. Popisno povjerenstvo je sastavilo Zapisnik o obavljenom popisu kojim je utvrdilo vrijednost imovine i obveza. Sastavni dio Zapisnika su jedinstvene popisne liste za dugotrajnu imovinu, sitan inventar, novčana sredstva na žiro računu i blagajni, te za potraživanja i obveze. Prema navedenom Zapisniku, stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. utvrđeno popisom jednako je stanju iskazanom u glavnoj knjizi, iako pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu te nisu bili osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Kod pojedinih organizacijskih jedinica, prema pojedinačnim popisnim listama, stanje novca u blagajni na dan 31. prosinca 2018. istovjetno je stanju blagajne prema blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2018., međutim nije istovjetno stanjima iskazanim u jedinstvenoj popisnoj listi odnosno stanjima iskazanim u glavnoj knjizi. Stanja iskazana u jedinstvenoj popisnoj listi i u glavnoj knjizi su istovjetna. Prema odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija je dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

3. Prihodi

- 3.1. 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.

Prema odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, članarinu je obvezan plaćati svaki član. Prema Odluci središnjeg odbora Stranke iz prosinca 2012., godišnja članarina za članove s mjesečnim primanjima do 2.000,00 kn iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 2.000,00 kn iznosi 20,00 kn. Članski doprinos su, prema odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju, obvezni plaćati dužnosnici Stranke, izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % neto naknade, ovisno o funkciji. Nadalje, odredbama navedenog Pravilnika, utvrđeno je da su predsjednici organizacijskih jedinica Stranke odgovorni za dostavu u središnjicu odluka/rješenja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke i visini naknada imenovanim vijećnicima, zastupnicima, članovima izvršne vlasti, komisija i odbora, kao i upravnih vijeća i nadzornih odbora.

Stranka je ustrojila evidenciju odluka o visini raspoređivanja sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, međutim navedena evidencija nije potpuna jer navedene odluke nisu pribavljene za sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima Stranka ima članove predstavničkog tijela.

Ustrojena je evidencija članstva po organizacijskim jedinicama koja nije potpuna jer sadrži samo popis članova koji su platili članarinu u tekućoj godini, a ne sadrži popis svih članova te podatke o visini plaća ili naknada članova Stranke koji su dužni plaćati članarinu i/ili članski doprinos. Odredbama Statuta utvrđeno je da član koji nije uplatio članarinu u tekućoj godini do roka donošenja odluke o raspisivanju unutarstranačkih izbora ili izbora za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i zastupnika u Hrvatskom saboru ili nije podmirio ostale financijske obveze prema Stranci, ne može biti kandidat u tim izborima, odnosno član se briše iz evidencije članstva ukoliko godinu dana ne plati članarinu. Odredbama članka 12. Zakona o udrugama utvrđeno je, između ostalog, da je udruga dužna voditi popis svojih članova elektronički ili na drugi prikladan način koji obvezno sadrži podatke o osobnom imenu (nazivu), osobnom identifikacijskom broju (OIB), datumu rođenja, datumu pristupanja udruzi, kategoriji članstva, ako su utvrđene statutom udruge te datumu prestanka članstva u udruzi, a može sadržavati i druge podatke. Iz navedenih razloga nije osigurana mogućnost praćenja naplate ovih prihoda odnosno evidentiranja potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ni od članova Stranke koji su obveznici plaćanja članarina i članskog doprinosa. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 16 sadrži, između ostalog, potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže dopuniti evidenciju o raspoređenim sredstvima za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te ustrojiti evidenciju članstva koja, između ostalog, sadrži podatke za utvrđivanje članarine i članskog doprinosa. Nalaže evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i obveznika plaćanja članarina i članskog doprinosa u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Stranka u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. 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.	Planiranje	2017.	Kod donošenja izmjena financijskog plana uskladiti planirane rashode po aktivnostima s izmjenama financijskog plana.	31.12.2019	nije provedeno
2.		2017.	Pratiti ostvarenje rashoda prema aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada.	31.12.2019.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Voditi blagajničko poslovanje koje se temelji na točnosti i pouzdanosti te evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28.2.2019.	nije provedeno
4.		2017.	Poštivati donesene Odluke o visini blagajničkog maksimuma.	28.2.2019.	nije provedeno
5.		2017.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28.2.2019.	nije provedeno
6.	Prihodi	2017.	Ažurirati evidenciju o raspoređenim sredstvima za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i visini plaća ili naknada članova Stranke koji su dužni plaćati članski doprinos radi osiguranja praćenja naplate ovih prihoda.	30.6.2019.	nije provedeno
7.		2017.	Evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i obveznika plaćanja članskog doprinosa u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	30.6.2019.	nije provedeno

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 u vezi statusa naloga i preporuka.*