



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/19-03/38
URBROJ: 613-08-19-7

Koprivnica, 15. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKIH LABURISTA - STRANKE RADA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	8
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2018.	10
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskih laburista - Stranke rada 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 te 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 i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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) BEZUVJETNO 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 te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljeno 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 pravna osoba osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Upisana je u Registar političkih stranaka u ožujku 2010. Sjedište Stranke je u Ilici 108, 10 000 Zagreb.

Statutom, koji je usvojen na saboru Stranke u ožujku 2016., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. U ožujku 2018. donesen je novi Statut u kojemu se značajne promjene odnose na definiranje temeljnih vrijednosti, status članova i istupanja iz Stranke te na unutarnju organizaciju i plaćanje članarine. Član Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut i Program Stranke, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju. Pravila ponašanja članova Stranke uređena su Kodeksom etike koji je donesen u prosincu 2014.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Koncem 2018., Stranka ima pet županijskih podružnica te 21 ogranak u gradovima, općinama i gradskoj četvrti.

Središnja tijela Stranke su: sabor, nacionalno vijeće, predsjedništvo, predsjednik, tajnik, sud časti, nadzorni odbor i statutarna komisija.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo koje čine delegati općinskih/gradskih organizacija, članovi nacionalnog vijeća, zastupnici u Hrvatskom saboru i zastupnici u Europskom parlamentu. Redovno zasjedanje sabora je svake četiri godine, kada se biraju središnja tijela i/ili se usvajaju programski dokumenti. Na zasjedanju izvanrednog sabora razmatraju se samo pitanja zbog kojih je sabor sazvan. Sabor utvrđuje temeljna načela politike Stranke, usvaja program, donosi Statut i druge akte, bira i opoziva predsjednika te razmatra i usvaja izvješća predsjednika i drugih tijela.

Nacionalno vijeće je najviše tijelo između dvaju zasjedanja sabora, koje koordinira rad Stranke i samostalno odlučuje u okviru politike utvrđene na saboru. Čine ga predsjednik i tri potpredsjednika (do ožujka 2018. dva potpredsjednika), tajnik, članovi predsjedništva, saborski zastupnici, predsjednici županijskih organizacija, 30 članova koje bira sabor i predsjednici središnjih interesnih organizacija.

Predsjedništvo je središnje stranačko tijelo koje provodi odluke sabora i zaključke nacionalnog vijeća te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke. Čine ga predsjednik, dva potpredsjednika, predsjednik nacionalnog vijeća, tajnik i tri člana koje bira nacionalno vijeće (četiri do ožujka 2018.). Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Od veljače 2017. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Stranke je David Bregovac.

U 2018. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji Program rada za 2018. nacionalno vijeće Stranke donijelo je u veljači 2018. Kao najznačajniji zadaci u Programu rada predviđeni su: održavanje izvanrednog izbornog sabora, mobilizacija i organizacija članova Stranke, izrada programa i strategije - Zaustavimo iseljavanje obitelji te financijsko konsolidiranje Stranke.

Izješće o ostvarenju Programa rada za 2018. usvojeno je na sjednici nacionalnog vijeća u ožujku 2019. Prema spomenutom Izješću, planirani zadaci djelomično su ostvareni. Na saboru održanom u ožujku 2018. donesen je novi Statut, izabrani su novi potpredsjednik te članovi nadzornog odbora i statutarne komisije. Broj ustrojstvenih oblika je smanjen zbog neaktivnosti, odlazaka iz Stranke ili neispunjavanja formalnih uvjeta utvrđenih statutom (zbog nepravodobnog održavanja redovnih skupština nakon lokalnih izbora u 2017. raspušteno je 40 ogranaka). Program i strategija - Zaustavimo iseljavanje obitelji nije izrađena. Ocjenjeno je da je Stranka uredno ispunjavala financijske obveze zahvaljujući višku prihoda iz prethodnih godina te poduzetim mjerama za znatno smanjenje troškova, jer Stranka više nema zaposlenih ni službeno vozilo.

Financijski plan Stranke za 2018. donijelo je nacionalno vijeće u veljači 2018. Prihodi su planirani u iznosu 261.000,00 kn, rashodi u iznosu 257.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 4.000,00 kn. Iz prethodnih godina planirano je prenijeti višak prihoda u iznosu 460.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna iznosu 260.000,00 kn te prihode od članarina u iznosu 1.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 127.000,00 kn (od čega su usluge promidžbe i informiranja 30.000,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 45.000,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 42.000,00 kn.

Financijski izvješćaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvješćaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 21/11, 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., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvješćaji: Izvješćaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvješćaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješćje o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvješćaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvješćaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 217.146,00 kn, što je za 572.099,00 kn ili 72,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi u odnosu na planirane manji su za 43.854,00 kn ili 16,8 %.

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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	641.445,00	203.552,00	31,7
2.	Prihodi od članarina	6.636,00	6.780,00	102,2
3.	Drugi prihodi	141.164,00	6.814,00	4,8
	Ukupno	789.245,00	217.146,00	27,5

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 203.552,00 kn, odnose se na prihode ostvarene na temelju odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju rada političkih stranaka iz proračuna navedenih jedinica. 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 24 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na središnji račun Stranke.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 6.780,00 kn. Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke (koji je bio na snazi do konca 2018.), utvrđeno je da je članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obvezan plaćati svaki član Stranke. Članarina za zaposlene članove Stranke iznosi 20,00 kn, a za umirovljenike 10,00 kn mjesečno. Za članove Stranke koji ostvaruju plaću koja proizlazi iz mandata Stranke članarina iznosi 100,00 kn mjesečno i za članove koji ostvaruju naknadu, koja proizlazi iz mandata stranke (vijećnici, članovi nadzornih odbora i upravnih vijeća) iznosi 10,0 % mjesečne naknade. O primitku članarine izdavane su propisane potvrde i vođene propisane evidencije.

Drugi prihodi u iznosu 6.814,00 kn odnose se prihode u visini otpisanih obveza u iznosu 6.775,00 kn na temelju usklađenja s dobavljačem te kamate na sredstva žiro računa u iznosu 39,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 360.932,00 kn, što je za 1.368.986,00 kn ili 79,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi u odnosu na planirane veći su za 103.932,00 kn ili 40,4 %.

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	333.909,00	0,00	-
2.	Materijalni rashodi	1.160.032,00	326.669,00	28,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	387.825,00	22.079,00	5,7
2.2.	Drugi materijalni rashodi	772.207,00	304.590,00	39,4
3.	Rashodi amortizacije	23.739,00	25.861,00	108,9
4.	Financijski rashodi	6.877,00	4.202,00	61,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	23.260,00	2.000,00	8,6
6.	Drugi rashodi	182.101,00	2.200,00	1,2
	Ukupno	1.729.918,00	360.932,00	20,9
	Manjak prihoda	940.673,00	143.786,00	15,3

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 326.669,00 kn ili 90,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći) i drugi rashodi) iznose 34.263,00 kn i u ukupnim rashodima imaju udjel 9,5 %.

Materijalni rashodi odnose se na materijale i usluge nabavljene i utrošene u svrhu obavljanja djelatnosti Stranke. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje (objave u elektronskim medijima, prigodni predmeti s logom Stranke) u iznosu 22.079,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 304.590,00 kn. Vrijednosno najznačajniji drugi materijalni rashodi ostvareni su za naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 81.687,00 kn, reprezentaciju u iznosu 68.502,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 47.390,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 40.172,00 kn te za materijal i energiju u iznosu 36.209,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 25.861,00 kn obračunani su za uredski namještaj i računalnu opremu.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 4.202,00 kn odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) u iznosu 2.000,00 kn odnose se na danu donaciju (pomoć) neprofitnoj udruzi za potrebe sportskog natjecanja.

Drugi rashodi u iznosu 2.200,00 kn odnose se na naknadu štete kod najma dvorane.

Manjak prihoda za 2018. iznosi 143.786,00 kn. S obzirom da je iz prethodnih razdoblja prenesen višak prihoda u iznosu 516.832,00 kn, u sljedećem je razdoblju raspoloživ višak prihoda u iznosu 373.046,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 385.750,00 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	57.480,00	31.619,00	55,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	50.820,00	24.959,00	49,1
1.2.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	6.660,00	6.660,00	100,0
2.	Financijska imovina	485.737,00	354.131,00	72,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	472.897,00	341.492,00	72,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	12.770,00	12.600,00	98,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	70,00	39,00	55,7
	Ukupno imovina	543.217,00	385.750,00	71,0
3.	Obveze	26.385,00	12.704,00	48,1
3.1.	Obveze za rashode	26.385,00	12.704,00	48,1
4.	Vlastiti izvori	516.832,00	373.046,00	72,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	543.217,00	385.750,00	71,0

Nefinancijska imovina u iznosu 31.619,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 24.959,00 kn te slike u iznosu 6.660,00 kn. Tijekom 2018. nabavljeni su mobilni telefoni u vrijednosti 13.569,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 339.214,00 kn i u blagajni u iznosu 2.278,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo iznose 12.600,00 kn. Vrijednosno je najznačajniji depozit u poslovnoj banci u iznosu 10.500,00 kn uplaćen u svrhu izdavanja kreditne kartice.

Koncem 2018. potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 39,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od imovine.

Nepodmirene obveze koncem 2018. iznose 12.704,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze prema dobavljačima, koje su podmirene do konca siječnja 2019.

Vlastite izvore u iznosu 373.046,00 kn čine viškovi prihoda iz ranijih godina. U odnosu na stanje početkom 2018. manji su za 143.786,00 kn ili 27,8 % odnosno za iznos manjka prihoda za 2018.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 20. kolovoza do 15. 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, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvještajima 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. Statut od 18. ožujka 2018.
8. Program rada i financijski plan za 2018.

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 Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i materijalnih 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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, zabrana financiranja i pogodovanja i objava podataka.

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

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan Stranke za 2018. donijelo je nacionalno vijeće u veljači 2018. Prihodi su planirani u iznosu 261.000,00 kn, rashodi u iznosu 257.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 4.000,00 kn.

Izmjene financijskog plana tijekom 2018. nisu donesene, iako su ostvarena značajna odstupanja između ostvarenih i planiranih prihoda i rashoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su manje od planiranih za 56.448,00 kn ili 21,7 %, a prihodi od članarina više za 5.780,00 kn ili 578,0 %. U većim iznosima od planiranih ostvareni su rashodi za reprezentaciju za 38.502,00 kn ili 128,3 %, naknade troškova službenih putovanja za 35.803,00 kn ili 119,3 % te rashodi za zakupnine i najamnine za 15.172,00 kn ili 60,7 %. Rashodi za materijal i energiju ostvareni su manje od planiranih za 8.791,00 kn ili 19,5 %. S obzirom na to da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajna, Stranka je trebala donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Državni ured za reviziju predlaže, kod značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda tijekom godine u odnosu na planirane, donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da u vrijeme pripremanja financijskog plana nije bilo moguće utvrditi visinu troškova. Većinu troškova planirano je smanjiti na najmanju moguću mjeru. Stranka nije uspjela konstituirati nadzorni odbor te nije omogućeno predlaganje skupštini donošenja izmjena i dopuna financijskog plana. Uбудuće, ako dođe do značajnih odstupanja od planiranih iznosa tijekom godine, donijeti će izmjene i dopune financijskog plana.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Vode se propisane poslovne knjige.

Rashodi za troškove službenih putovanja ostvareni u iznosu 86.111,00 kn, odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 65.803,00 kn, troškove najma vozila (rent a car) u iznosu 8.964,00 kn, goriva za vozila u najmu u iznosu 6.299,00 kn, cestarine i parkiranja u iznosu 3.645,00 kn te usluge taksi prijevoza u iznosu 1.400,00 kn. Za korištenje vozila u najmu i taksi prijevoza za službena putovanja putni nalozi nisu ispostavljeni, a kod korištenja privatnih automobila ispostavljeni su putni nalozi, koji ne sadrže sve propisane podatke. Sadrže podatke o osobi koja je upućena na službeni put, mjestu i svrsi puta te obračun troškova, a ne sadrže podatke o datumu izdavanja, vremenu polaska i povratka s putovanja odnosno trajanju putovanja i prijevoznom sredstvu kojim se putuje. Izvješća sa službenog puta nisu sastavljena. Ostvareni rashodi ne mogu se povezati s poslovnim razlozima putovanja, odnosno zadacima koje je trebalo obaviti te se ne može potvrditi jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova i aktivnosti utvrđenih programom rada Stranke ili za druge potrebe, odnosno jesu li troškovi ostvareni za obavljanje poslova Stranke. Ispostavljanjem putnih naloga dokazuje se ne samo da je putovanje obavljeno, nego i da je poslovno motivirano, a izvješće sa službenog puta je podloga za sastavljanje ostvarenja programskih zadaća. 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. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19) izdaci za službena putovanja se obračunavaju se 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 karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te odredbom članka 4. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže 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 kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da su sredstva korištena za ostvarivanje ciljeva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će upotpuniti obrasce za službena putovanja podacima o registarskoj oznaci automobila, vremenu početka i završetka putovanja i odobrenom predujmu za putovanje. Također će se ispostavljati putni nalozi za vozila u najmu s podacima o svrsi putovanja, vozaču, potrošnji goriva te vremenu odlaska i povratka s putovanja.*

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.	Donijeti izmjene i dopune financijskog plana kod značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda tijekom godine u odnosu na planirane.	nije utvrđen	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Ustrojiti i voditi knjigu financijske imovine i obveza u vezi potraživanja te evidencije putnih naloga i korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	nije utvrđen	provedeno
3.	Prihodi	2017.	Poduzimati aktivnosti radi ostvarivanja prihoda za redovni rad Stranke, odnosno pribaviti odluke predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka iz njihovih proračuna u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	nije utvrđen	provedeno

Stranka je i nadalje obavezna postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.

- 1.2. *Stranka se nije očitovala na status preporuke, koja nije provedena.*