



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/19-03/8
URBROJ: 613-15-19-7

Zadar, 30. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MODERNE DEMOKRATSKE SNAGE 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.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2018.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Moderne demokratske snage (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.

- Stranka ne vodi pomoćnu knjigu potraživanja. U financijskim izvještajima nisu iskazana, a u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje. (točka 2. Nalaza)

- Stranka je za 2018. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje). Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune. U Bilješki uz Bilancu nije dan pregled sudskih sporova u tijeku, a prema podacima Stranke na dan 31. prosinca 2018. u tijeku je jedan sudski spor. Uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Stranka nije obavila godišnji popis imovine i obveza za 2018. (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 osnovana u srpnju 2016., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u kolovozu 2016. Sjedište Stranke je Put Dikla 27, Zadar.

Statutom iz srpnja 2016. te Programom iz ožujka 2017. utvrđeni su temeljne vrijednosti i ciljevi Stranke, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela Stranke te druga pitanja značajna za članstvo i djelovanje Stranke. Temeljne vrijednosti Stranke su: domoljublje i zaštita stečevina Domovinskog rata, zaštita i promicanje nacionalnih interesa, zaštita doma i obitelji kao temelja društva, socijalna stabilnost, djelovanje na demokratskim načelima i zaštita ljudskih prava, opće dobro kao osnova političkoga djelovanja te promicanje znanja. Ciljevi djelovanja Stranke su poticanje demografskog oporavka, ravnomjerni regionalni razvoj, osiguravanje primjerenog životnog standarda svih građana, promicanje socijalne osjetljivosti i solidarnosti, stabilnost mirovinskoga sustava, osiguravanje dostupnosti prava na zdravstvenu zaštitu, poticanje promjena u sustavu javne uprave, zaštita prirodnih bogatstava i okoliša u cjelini, promicanje politika utemeljenih na načelima održivog razvoja, poticanje poduzetništva i jačanje konkurentnosti uz stabilnu poreznu politiku i jednostavnost administracije, osiguravanje jednake dostupnosti obrazovanja te poticanje promjena u sustavu obrazovanja. Članom Stranke može postati svaka punoljetna poslovno sposobna fizička osoba koja je državljanin Republike Hrvatske i koja prihvaća njen Statut i Program. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova.

Temeljni organizacijski oblik Stranke je podružnica koja se organizira prema teritorijalnom načelu. Središnja tijela Stranke su: Sabor Stranke, Predsjedništvo, Predsjednik, Tajništvo, Rizničar, Nadzorni odbor i Stegovna komisija. Sabor je najviše tijelo upravljanja Stranke. Čine ga svi redovni članovi Stranke dok njihov broj ne dosegne tisuću, a nakon tog broja članova primjenjuje se delegatski sustav. Sabor može biti redovni, izvanredni i izborni. Redovni Sabor održava se u pravilu jednom godišnje, a saziva ga Predsjednik Stranke. Predsjedništvo je izvršno tijelo i najviše upravno tijelo Stranke između održavanja dvaju redovnih Sabora Stranke, a sastaje se po potrebi. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku. Tajništvo je izvršno tijelo, kojim rukovodi Izvršni tajnik Stranke. Djeluje u skladu s ovlastima koje im povjeri Predsjednik i Predsjedništvo Stranke. Rizničar Stranke odgovoran je za vođenje financijskog poslovanja Stranke, izrađuje Godišnji plan prihoda i rashoda kao i periodične izvještaje Stranke. Rad rizničara utvrđen je Pravilnikom o financijskom poslovanju koji donosi Predsjedništvo Stranke. Nadzorni odbor nadzire zakonitost materijalnoga i financijskog poslovanja Stranke i njenih ustrojstvenih oblika, a ima pet članova. Članove Stegovne komisije bira Sabor Stranke, a na županijskom nivou Županijski zbor stranke. Stegovna komisija odluke donosi većinom glasova svih članova tajnim glasovanjem.

Osim Statuta i Programa Stranke, u ožujku 2017. donesen je Etički kodeks, kojim su uređena pravila ponašanja članova Stranke.

U 2018. predsjednik Stranke je Rudolf Dvorski, koji je ujedno i jedini zaposlenik.

Planiranje

Stranka je u prosincu 2017. donijela Plan i program rada te Financijski plan za 2018. Financijskim planom za 2018., planirani su prihodi u iznosu 77.015,00 kn, rashodi u iznosu 73.200,00 kn te višak prihoda u iznosu 3.815,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 60.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 11.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 3.000,00 kn i druge prihode u iznosu 3.015,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 48.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 24.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.200,00 kn.

Programom rada za 2018. utvrđene su aktivnosti koje Stranka treba obaviti tijekom 2018., ciljevi te izvori financiranja. Planirane aktivnosti odnose se na širenje organizacijskih jedinica Stranke na području Hrvatske, daljnju razradu programa Stranke te promociju stranke. Ciljevi su povećanje broja članova i simpatizera, predstavljanje programa po gradovima i općinama, redovita komunikacija s javnošću te stvaranje pozitivnog imidža u skladu s programom i vrijednostima za koje se Stranka zalaže. Izvori financiranja su članarine, donacije i proračunska sredstva.

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 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2018. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji te polugodišnje Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja odnosno obavijest da u navedenom razdoblju stranka nije primila donacije te financijski plan i program rada za 2018., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 115.159,00 kn, što je za 60.521,00 kn ili 110,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 38.144,00 kn ili 49,5 %.

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	48.620,00	90.348,00	185,8
2.	Prihodi od članarina	0,00	300,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	3.000,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	3.018,00	24.511,00	812,2
	Ukupno	54.638,00	115.159,00	210,8

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 90.348,00 kn ili 78,5 %. U odnosu na prethodnu godinu ovi prihodi veći su za 41.728,00 kn ili 85,8 %.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 90.348,00 kn odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke. Navedena sredstva primljena su od devet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sredstva su ostvarena na temelju odredbi navedenog Zakona 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. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Na izborima, provedenim prethodne godine, za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je osvojila 20 vijećničkih mandata u predstavničkim tijelima 12 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Drugi prihodi u iznosu 24.511,00 kn čine 21,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na usklađivanje iskazanog stanja na poslovnom računu sa stvarnim stanjem sredstva prema izvodu poslovne banke. Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 300,00 kn i čine 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prema odredbama članaka 46. i 66. Statuta, prihodi Stranke se, između ostalog, sastoje i od članarine, a odluku o visini članarine donosi Predsjedništvo. Obveza plaćanja članarine ukinuta je odlukom iz studenoga 2017.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 98.555,00 kn, što je za 78.506,00 kn ili 391,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 25.355,00 kn ili 34,6 %.

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	0,00	52.740,00	-
2.	Materijalni rashodi	19.014,00	44.959,00	236,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	5.654,00	7.500,00	132,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	13.360,00	37.459,00	280,4
3.	Financijski rashodi	1.035,00	856,00	82,7
	Ukupno	20.049,00	98.555,00	491,6
	Višak prihoda	34.589,00	16.604,00	48,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za radnike u iznosu 52.740,00 kn ili 53,5 % ukupnih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu 44.959,00 kn ili 45,6 % i financijski rashodi u iznosu 856,00 kn ili 0,9 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi za usluge te materijal i energiju ostvareni su više za 23.858,00 kn ili 125,5 %.

Rashodi za zaposlene u iznosu 52.740,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 45.000,00 kn i doprinose u iznosu 7.740,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 44.959,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 25.021,00 kn, rashode za materijal i energiju (električna energija) u iznosu 17.851,00 kn i druge nespomenute rashode (reprezentacija) u iznosu 2.087,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu 9.377,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 7.500,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 16.604,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 35.925,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 52.529,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 57.298,00 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.	Financijska imovina	36.364,00	57.298,00	157,6
1.1.	Novac u banci i blagajni	36.364,00	57.298,00	157,6
	Ukupno imovina	36.364,00	57.298,00	157,6
2.	Obveze	438,00	4.768,00	1 088,6
2.1.	Obveze za rashode	438,00	4.768,00	1 088,6
3.	Vlastiti izvori	35.926,00	52.530,00	146,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	36.364,00	57.298,00	157,6

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2018. je za 20.934,00 kn ili 57,6 % veća od vrijednosti iskazane početkom godine zbog povećanja novčanih sredstava.

Financijska imovina iskazana u iznosu 57.298,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu 57.294,00 kn i u blagajni u iznosu 4,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 4.768,00 kn, a odnose se na obveze na plaću predsjednika Stranke za prosinac 2017. u iznosu 4.395,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 373,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.) podmirene su sve obveze.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda u iznosu 52.530,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja do 30. rujna 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 neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13)

6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut i Program Stranke
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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i drugih prihoda. Obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacija u vezi obračuna plaća te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja osobe za predstavljanje i zastupanje Stranke u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

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 i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i program rada za 2018. doneseni su u prosincu 2017. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda, ali ne sadrži višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 35.925,00 kn. U odnosu na planirane ostvareni ukupni prihodi veći su za 38.144,00 kn ili 49,5 %, a ukupni rashodi za 25.355,00 kn ili 34,6 %. Tijekom 2018. nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana. Prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

U ožujku 2019. stupio je na snagu Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19), kojim se, između ostalog, uređuje pitanje u vezi sa sastavljanjem financijskog plana. Prema odredbi članka 50. navedenog Zakona, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni vijećnici koji vode dvojno knjigovodstvo dužni su financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Program rada sadrži aktivnosti koje Stranka planira obaviti, ciljeve te izvore financiranja prema vrstama (članarine, donacije i proračunska sredstva). Uz planirane aktivnosti nisu navedena sredstva potrebna za njihovo ostvarenje (planirani rashodi prema vrstama i iznosima). Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realnije planirati prihode i rashode, odnosno u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana. Također, predlaže u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti te izvore financiranja navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Nadalje, predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

- 1.2. Stranka je prihvatila ovu točku nalaza i u očitovanju navela da će postupiti prema naputku Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Poslovne knjige

Stranka vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga knjigu obveza, knjigu blagajne te knjigu ulaznih računa. Pomoćna knjiga financijske imovine u vezi evidencije potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije ustrojena. Tijekom 2018. od devet jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito poslovanje ostvareni su prihodi u iznosu 90.348,00 kn. Na izborima, provedenim prethodne godine, za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je osvojila 20 vijećničkih mandata u predstavničkim tijelima 12 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka nije pribavila pojedinačne odluke o visini dodijeljenih sredstava za redovito godišnje financiranje, odnosno nema potpune podatke o iznosu pripadajućih sredstava za 2018., što otežava kontrolu pravovremenosti naplate navedenih prihoda. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbom članka 10. 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. Odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da potraživanja za prihode poslovanja (skupina računa 16), između ostalog, sadrže potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi i evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke i evidentirati ih u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Stranka nije obavila popis imovine i obveza (novac u banci i blagajni, potraživanja te obveze za zaposlene i prema dobavljačima) za 2018. Odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da je neprofitna organizacija 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. Osim navedenog popisa, neprofitna organizacija mora popisati imovinu i obveze u slučajevima statusnih promjena, otvaranja stečajnog postupka ili pokretanja postupka likvidacije. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis.

Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

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

2.1. *Stranka je prihvatila ovu točku nalaza i u očitovanju navela da će postupiti prema naputku Državnog ureda za reviziju.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Za 2018. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U Bilješci uz Bilancu nije dan pregled sudskih sporova u tijeku, a prema podacima Stranke na dan 31. prosinca 2018. u tijeku je jedan sudski spor.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda za 2018. u odnosu na ostvarenje prethodne godine (ukupni prihodi za 2018. ostvareni su više za 60.521,00 kn ili 110,8 % u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni više za 78.506,00 kn ili 391,6 % u odnosu na prethodnu godinu). Odredbom članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija utvrđeno je, između ostalog, da su obvezne Bilješke uz Bilancu, sporovi na sudu koji su u tijeku te da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u bilješkama uz financijske izvještaje, između ostalog, navesti sporove na sudu koji su u tijeku te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

3.2. *Stranka je prihvatila ovu točku nalaza i u očitovanju navela da će postupiti prema naputku Državnog ureda za reviziju.*