



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/19-03/26
URBROJ: 613-07-19-7

Varaždin, 29. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NAPRIJED HRVATSKA! - PROGRESIVNI SAVEZ ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez (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 je ostvarila prihode od članarina u iznosu 11.000,00 kn na temelju Odluke o članarinama iz srpnja 2017. kojom je visina članarine utvrđena u iznosu 50,00 kn. Prema evidenciji o članovima koji podmiruju članarinu u razdoblju 1. siječnja do 31. prosinca 2018., članarinu je podmirilo 46 članova. Stranka koncem 2018. ima 941 člana. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke nisu evidentirana, odnosno iskazana potraživanja za članarine i ne vode se evidencije o nenaplaćenim potraživanjima od članarina;

Knjiga blagajne je ustrojena. Tijekom 2018. uplate u blagajnu iznosile su 20.947,00 kn, isplate iz blagajne 11.066,00 kn te stanje blagajne na dan 31. prosinca 2018. iznosi 9.881,00 kn. Blagajnički izvještaji nisu sastavljeni u trenutku nastanka poslovne promjene, a uplatnice i isplatnice nisu potpisane od uplatitelja, odnosno primatelja. Osoba za vođenje blagajničkog poslovanja nije određena; Troškovi službenih putovanja su ostvareni u iznosu 5.453,00 kn. Putni nalozi ispostavljeni za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ne sadrže početno i završno stanje brojila, uz dva putna naloga nisu priloženi računi za troškove cestarine i parkinga u iznosu 264,00 kn, a obračunani su i isplaćeni, jedan putni nalog nije potpisao podnositelj računa, na svim putnim nalogima nema potpisa naredbodavca, odnosno osobe koja je odobrila isplatu i ne sadrže izvješće o obavljenom službenom putu. Datum isplatnice putnih naloga je datum ispostavljanja putnog naloga, a ne datum kada je putni nalog obračunan i podnesen na isplatu (isplatnice su sastavljane s datumom izdavanja putnog naloga, a ne datumom likvidacije i obračuna putnog naloga). (točka 3. 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 Bilješkama uz Bilancu navedeno je da stanje obveza za kredite i zajmove na dan 31. prosinca 2018. iznosi 50.000,00 kn, a nije naveden pregled rokova dospjeća. Nadalje, nisu navedeni razlozi vrijednosno značajnijih odstupanja, odnosno smanjenja nefinancijske imovine za 42.322,00 kn i obveza za 175.901,00 kn. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 4. 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 u Registar političkih stranaka upisana 19. lipnja 2015. pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Od 22. rujna 2015. do 17. veljače 2016. djelovala je pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez Ive Josipovića, a od 17. veljače 2016. djeluje pod nazivom Naprijed Hrvatska! - Progresivni savez. Sjedište Stranke je u Pavla Hatza 12, Zagreb. Osnovana je i djeluje radi ostvarenja Republike Hrvatske kao demokratske i socijalne države utemeljene na ideji pravednosti, poštivanja i razvoja ljudskih prava i sloboda, sloboda mišljenja i izražavanja, ravnopravnosti građana, vrijednostima građanskog društva te postizanja gospodarskog i općedruštvenog progresa i blagostanja građana.

Djelokrug Stranke je određen Statutom, koji je donesen u svibnju 2015. te izmjenama Statuta iz siječnja 2016., srpnja 2017. i ožujka 2019. Stranka djeluje na cijelom području Republike Hrvatske, a pojedine aktivnosti obavlja i u inozemstvu kad je to u suglasju s pravnim poretom odnosne države. Statutom su utvrđeni uvjeti i način stjecanja, nastanka i prestanka članstva, prava i obveze članova, stegovna odgovornost, ustroj Stranke i tijela upravljanja, financiranje Stranke, imovina, poslovanje i drugo. Osim Statuta doneseni su i Pravilnik o ustroju i radu lokalnih organizacija, Pravilnik odbora mladih te Pravilnik o ustroju i radu tajništva.

Pravilnikom o ustroju i radu lokalnih organizacija, članstvo Stranke je teritorijalno organizirano, u skladu s teritorijalnim ustrojem Republike Hrvatske, u županijske organizacije Stranke, odnosno Gradsku organizaciju Grada Zagreba, gradske, općinske, organizacije gradske četvrti i temeljne organizacije Stranke.

Stranka ima 941 člana. U Registru političkih stranaka ima evidentiranu Gradsku organizaciju Grada Zagreba, šest gradskih organizacija i sedam organizacija gradske četvrti Grada Zagreba. Stranku zastupa predsjednik i tajnik ili osoba kojoj daju punomoć za zastupanje.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Predsjednik, zamjenik Predsjednika, tri Potpredsjednika, Predsjedništvo i Nadzorni odbor.

Sabor Stranke je najviše političko tijelo, a ima 51 izabranog člana. Bira i razrješuje dužnosti predsjednika i dva potpredsjednika, donosi i mijenja Statut, pravilnike i druge opće akte kada je to predviđeno Statutom, utvrđuje politiku Stranke, usvaja i mijenja program Stranke i izborni program, bira i razrješuje dužnosti Predsjednika, zamjenika Predsjednika i Potpredsjednike te članove Predsjedništva, bira i razrješuje dužnosti predsjednika i članove Nadzornog odbora, donosi odluku o predizbornim i poslijeizbornim koalicijama na državnoj razini, utvrđuje kandidate i liste na izborima za Hrvatski Sabor i Europski parlament te kandidata za predsjednicu ili predsjednika Republike Hrvatske, donosi poslovnik o svome radu i drugo.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi njenim radom te koordinira ukupni rad. Osigurava izvršenje odluka Predsjedništva i Sabora Stranke te donosi hitne političke odluke u vrijeme u kojem ne zasjedaju druga tijela (te će se odluke raspraviti i potvrditi na prvoj narednoj sjednici nadležnog tijela), provodi utvrđenu politiku Stranke, predlaže izbore ili imenovanja glavnog i političkog tajnika te osoba koje obavljaju tehničke, administrativne i stručne poslove, saziva i vodi sjednice Predsjedništva, podnosi Saboru izvješća o radu Stranke, u slučaju posebno važnih odluka ili poremećaja u radu Stranke saziva sjednicu Sabora, podnosi nadležnim državnim tijelima listu kandidata za parlamentarne, lokalne i europske izbore te kandidate Stranke za druge javne funkcije, sukladno odlukama nadležnih tijela te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Predsjednik Stranke u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2019.) je Ivo Josipović.

Zamjenik Predsjednika pomaže Predsjedniku u radu i zamjenjuje Predsjednika kada ga ovlasti ili kada nije u mogućnosti obavljati svoju dužnost. Potpredsjednici Stranke pomažu u radu Predsjedniku i obavljaju poslove koje im on povjeri.

Predsjedništvo je izvršno-političko i upravno tijelo Stranke koje čini petnaest članova: predsjednik Stranke, zamjenik Predsjednika i Potpredsjednici po položaju te deset izabranih članova Predsjedništva. Izbornim pravilima Stranke osigurava se razmjerna zastupljenost članova Stranke u Predsjedništvu s cijelog područja Republike Hrvatske. U okviru svojih nadležnosti, Predsjedništvo, provodi program Stranke i odluke Sabora, utvrđuje prijedlog programa i Statuta Stranke, vodi poslovanje Stranke, upravlja njenom imovinom te usvaja financijski plan i završni račun i druga financijska izvješća, priprema izborni program te provodi pripreme za izbore na lokalnoj, državnoj i europskoj razini, raspravlja o aktualnim političkim temama i donosi političke stavove o njima, može dati prijedloge za kandidate na unutarstranačkim te državnim, lokalnim i europskim izborima, donosi pravila o unutarstranačkim izborima, na prijedlog Predsjednika odlučuje o koalicijama i kandidatima za lokalne izbore te donosi hitne odluke o koaliranju i kandidatima na državnoj razini i drugo.

Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koje bira Sabor na mandat od četiri godine. Nadzorni odbor prati zakonitost rada Stranke, zakonitost poslovanja i raspolaganja imovinom te prati izvršenje financijskog plana.

Glavni tajnik zadužen je za ustroj i koordinaciju teritorijalnih organizacija Stranke, vođenje središnjeg registra članova, pravne poslove, pripremu i provedbu unutarstranačkih izbora te podnošenje financijskih i drugih izvješća nadležnim državnim tijelima. Glavni tajnik Stranke je Renato Petek.

U 2018. Stranka nije imala zaposlenih.

Planiranje

Godišnji program aktivnosti Stranke za 2018. donesen je u prosincu 2017. Godišnjim programom aktivnosti Stranke za 2018. utvrđeni su Opći i globalni ciljevi i aktivnosti, Plan i program rada središnjih tijela Stranke te druge aktivnosti. U okviru Općih i globalnih ciljeva i aktivnosti planirana je prezentacija Stranke i njezinih aktivnosti prema javnosti i rad za opće dobro, suradnja s drugim političkim strankama te priprema za izlazak na izbore za Europski parlament u svibnju 2019. te predsjedničke izbore u prosincu 2019. za što su predviđena sredstva u iznosu 79.000,00 kn.

Za provođenje Plana i programa rada središnjih tijela Stranke predviđena su sredstva u iznosu 8.000,00 kn, dok su za druge aktivnosti (tribine, okrugli stolovi, suradnja sa sindikatima, medijsko oglašavanje i promidžba i drugo) predviđena sredstva u iznosu 22.000,00 kn. Preostala sredstva predviđena financijskim planom raspoređuju se na naknade za određene stručne i tehničke poslove, potrošni materijal i drugo.

Financijski plan za 2018. donesen je u prosincu 2017., a izmjene financijskog plana u prosincu 2018. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 167.000,00 kn, rashodi u iznosu 78.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 89.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 258.100,00 kn, rashodi u iznosu 62.100,00 kn te višak prihoda u iznosu 196.000,00 kn. Planirani su prihodi od članarina u iznosu 11.000,00 kn, financijske imovine u iznosu 100,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba i pravnih osoba, u iznosu 196.000,00 kn te iz proračuna u iznosu 51.000,00 kn. Materijalni rashodi su planirani u iznosu 59.750,00 kn i financijski rashodi u iznosu 2.350,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2018. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji i izvješće o primljenim donacijama za 2018. te godišnji program rada i financijski plan za 2018. objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 253.209,00 kn, što je za 128.580,00 kn ili 103,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 4.891,00 kn ili 1,9 %.

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	35.751,00	51.234,00	143,3
2.	Prihodi od članarina	5.125,00	11.000,00	214,6
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	79.561,00	190.975,00	240,0
4.	Drugi prihodi	4.192,00	0,00	-
	Ukupno	124.629,00	253.209,00	203,2

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za 111.414,00 kn ili 140,0 % najvećim dijelom zbog evidentiranja dobrovoljnog priloga (donacije) (umanjenjem obveze po dijelu računa iz 2017. za adaptaciju stana, odnosno prostora koji koristi Stranka).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 51.234,00 kn, što je 20,2 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Zagreba. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima se političke stranke redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje politička stranka ima u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznačivati tromjesečno u jednakim iznosima. U 2018. Stranka je imala jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba. Sredstva su doznačena u četiri jednaka tromjesečna obroka u skladu s kriterijima utvrđenim Odlukom o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnica/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2018., koju je donijela Gradska skupština Grada Zagreba u siječnju 2018.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 11.000,00 kn, što je 4,3 % ukupnih prihoda. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Statuta. Prema odredbi članka 9. stavak 8. Statuta, članovi Stranke plaćaju članarinu, a visinu i način plaćanja članarine utvrđuje Sabor Stranke. Za članove bez primanja ili s malim primanjima utvrđeno je oslobođenje plaćanja članarine ili njeno umanjeње. Sabor može svojom odlukom ograničiti pojedina prava članovima koji duguju članarinu za šest i više mjeseci. Odlukom o članarini od 1. srpnja 2017. utvrđena je visina članarina u iznosu 50,00 kn mjesečno za sve članove Stranke. Plaćanje članarine obavlja se uplatom na žiro račun, najkasnije do dvadesetog dana za tekući mjesec ili odjednom za godinu dana ili više mjeseci. Odlukom je utvrđeno da članovi koji nemaju prihode (nezaposleni, studenti i drugo) ili su im prihodi takvi da nisu u mogućnosti plaćati članarinu mogu zatražiti od Glavnog tajnika Stranke da ih oslobodi plaćanja članarine, odnosno, da plaćaju nižu članarinu.

Također, Odlukom je utvrđeno da članovi koji obnašaju dužnost u državnim ili tijelima lokalne samouprave ili su članovi nadzornih ili upravnih odbora ili obavljaju drugu dužnost za koju primaju novčanu naknadu, dužni su uz članarinu platiti dodatnu članarinu u visini od 10,0 % mjesečnih prihoda koje ostvaruju s naslova obnašanja dužnosti. Prema Odluci, članovi koji ne podmire dospjelu članarinu ne mogu se kandidirati na unutarstranačkim, državnim, lokalnim i europskim izborima. Vođene su evidencije i izdavane su potvrde o primitku članarina.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 190.975,00 kn, što je 75,4 % ukupnih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) ostvarene od 34 fizičke osobe u iznosu 5.975,00 kn, od jedne pravne osobe u iznosu 5.000,00 kn te od druge pravne osobe u iznosu 180.000,00 kn (koja je adaptirala poslovni prostor Stranke u 2017.). Za adaptaciju je ispostavila račun u iznosu 257.566,00 kn. U 2017. Stranka je obvezu prema izvoditelju radova umanjila za 20.000,00 kn na temelju ugovora o donaciji iz listopada 2017., a u 2018. za donaciju u iznosu 180.000,00 kn na temelju ugovora o donaciji iz rujna 2018. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2018. sastavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja i objavljeno na mrežnim stranicama Stranke. Godišnji dobrovoljni prilozima (donacije) pojedinih fizičkih i pravnih osoba danih Stranci nisu prelazili iznose propisane odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 120.383,00 kn, što je za 13.282,00 kn ili 12,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 58.283,00 kn ili 93,9 %.

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.	Materijalni rashodi	81.805,00	75.706,00	92,5
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	5.310,00	4.054,00	76,3
1.2.	Drugi materijalni rashodi	76.495,00	71.652,00	93,7
2.	Rashodi amortizacije	21.615,00	42.321,00	195,8
3.	Financijski rashodi	2.854,00	2.356,00	82,6
4.	Drugi rashodi	827,00	0,00	-
	Ukupno	107.101,00	120.383,00	112,4
	Višak prihoda	17.528,00	132.826,00	757,8

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi i rashodi amortizacije, što je 98,0 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 4.054,00 kn, što je 3,4 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.256,00 kn ili 23,7 %. Odnose se na usluge održavanja mrežne stranice u iznosu 3.555,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 479,00 kn (objave na Facebook stranici i oglašavanje plakata) i grafičke usluge tiska u iznosu 20,00 kn.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi iznose 71.652,00 kn, što je 59,5 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 4.843,00 kn ili 6,3 %. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 17.006,00 kn, komunalne usluge u iznosu 14.294,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.250,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 11.162,00 kn (od toga reprezentacija 11.072,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 6.073,00 kn te naknade troškova službenih putovanja u iznosu 5.453,00 kn

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 42.321,00 kn, što je 35,2 % ukupnih rashoda, a odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene u 2016. i 2017.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.356,00 kn, što je 1,9 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 498,00 kn. Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.959,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu 224,00 kn.

- Višak/manjak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 132.826,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.883,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 127.943,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 247.238,00 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	276.273,00	233.951,00	84,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	244.688,00	218.931,00	89,5
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	31.585,00	15.020,00	47,6
2.	Financijska imovina	14.040,00	13.287,00	94,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	14.040,00	10.388,00	74,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	2.899,00	-
	Ukupno imovina	290.313,00	247.238,00	85,2
3.	Obveze	295.196,00	119.295,00	40,4
3.1.	Obveze za rashode	245.196,00	69.295,00	28,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	50.000,00	50.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	-4.883,00	127.943,00	-2 620,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	290.313,00	247.238,00	85,2

Vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine koncem 2018. iznosi 218.931,00 kn, a odnosi se na ulaganje u tuđu imovinu (adaptacija stana, odnosno poslovnog prostora koji Stranka koristi za redovno poslovanje) u iznosu 257.566,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 38.635,00 kn.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine iznosi 15.020,00 kn, a odnosi se na računala i računalnu opremu u vrijednosti 31.311,00 kn (donacije u naravi), uredsku opremu i namještaj u iznosu 9.085,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu 25.376,00 kn.

Financijska imovina iskazana koncem 2018. u iznosu 13.287,00 kn odnosi se na novac u blagajni u iznosu 9.881,00 kn, novac u banci u iznosu 507,00 kn te na ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 2.899,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 119.295,00 kn i odnose se na obveze za rashode prema dobavljačima u iznosu 69.295,00 kn koje su dospjele i na obveze za kredite i zajmove u iznosu 50.000,00 kn (zajam od jedne fizičke osobe, s rokom povrata 31. prosinca 2019.). Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima za ulaganje u tuđu imovinu (adaptacija stana, odnosno poslovnog prostora koji Stranka koristi) u iznosu 57.566,00 kn. Od dospjelih obveza prema dobavljačima, do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.), podmirene su obveze u iznosu 13.437,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 10. lipnja do 29. 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 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 političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. 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)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

6. Statut (svibanj 2015.) i izmjene Statuta (siječanj 2016., srpanj 2017. i ožujak 2019.)
7. Financijski plan i godišnji program rada za 2018. (prosinac 2017.) te izmjene financijskog plana (prosinac 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 ulaznih računa, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugo. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici 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 sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za reprezentaciju te za intelektualne i računovodstvene usluge.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola koji je uspostavljen nije dovoljno učinkovit. Račune je ovjeravao zakonski predstavnik, odnosno tajnik Stranke koji ima ovlaštenje za zastupanje, prema Rješenju Ministarstva uprave, od 23. siječnja 2017. Revizijom je utvrđeno da je račune za isplatu putem blagajne ovjeravao tajnik, koji je podizao gotovinu ili plaćao privatnom kreditnom ili debitnom karticom, iz čega proizlazi da je tajnik davao naloge za plaćanje i odobravao plaćanja. S obzirom na to da u blagajničkom poslovanju nije poštivano načelo razdvajanja dužnosti, da blagajnički izvještaji nisu sastavljeni u trenutku nastale poslovne promjene, a uplatnice i isplatnice nije potpisivao primatelj, odnosno isplatitelj te da knjigovodstvene isprave nisu likvidirane i kontrolirane, blagajničko poslovanje nije uredno vođeno. Navedene nepravilnosti ukazuju na nedovoljno učinkovit sustav unutarnjih kontrola u procesu poslovanja gotovinom. Odredbama članka 24. Statuta, propisano je da financijsko poslovanje i raspolaganje imovinom uređuje Predsjedništvo posebnim Pravilnikom o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom.

Državni ured za reviziju predlaže imenovati osobu za vođenje blagajničkog poslovanja te osigurati razdvajanje dužnosti u obavljanju blagajničkog i financijskog poslovanja.

2. Planiranje

2.1. Godišnjim programom aktivnosti Stranke za 2018., uz opis aktivnosti navedena su predviđena ukupna financijska sredstva, a nisu planirani rashodi po vrstama i iznosima kao ni izvori financiranja. Za provođenje planiranih aktivnosti predviđena su sredstva u ukupnom iznosu 109.000,00 kn. S obzirom na navedeno, otežano je praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine prema izvorima financiranja. Izmjene godišnjeg programa aktivnosti Stranke nisu donesene.

Financijskim planom i izmjenama financijskog plana za 2018. rashodi nisu realno planirani. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 167.000,00 kn, a izmjenama financijskog plana u iznosu 258.100,00 kn. Ostvareni su u iznosu 253.209,00 kn. Rashodi su financijskim planom planirani u iznosu 78.200,00 kn, izmjenama financijskog plana u iznosu 62.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 120.383,00 kn. Financijskim planom višak prihoda planiran je u iznosu 89.000,00 kn, izmjenama financijskog plana u iznosu 196.000,00 kn, a ostvaren je u iznosu 132.826,00 kn. Iz navedenog proizlazi da Financijskim planom i izmjenama plana za 2018. rashodi nisu realno planirani.

Državni ured za reviziju predlaže Godišnjim programom rada planirati rashode po vrstama i iznosima te navesti izvore financiranja kako bi bilo omogućeno praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine, prema izvorima financiranja, a u slučaju značajnih odstupanja donijeti izmjene i dopune tijekom godine. Državni ured za reviziju predlaže realnije planiranje rashoda te donošenje izmjena i dopuna u slučaju značajnijih odstupanja.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona 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 neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige koje vodi Stranka su dnevnik i glavna knjiga, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu dugotrajne imovine, obveza i knjigu blagajne.

Stranka je ostvarila prihode od članarina u iznosu 11.000,00 kn, na temelju Odluke o članarinama iz srpnja 2017. kojom je visina članarine utvrđena u iznosu 50,00 kn. Prema evidenciji o članovima koji podmiruju članarinu u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., članarinu je podmirilo 46 članova. Stranka je koncem 2018. imala 941 člana. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana, odnosno iskazana potraživanja za članarine i ne vodi se evidencija o nenaplaćenim potraživanjima od članarina. Prema odredbi članka 14. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija, između ostalog, obvezno vodi analitičku evidenciju potraživanja.

U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirani su rashodi za opskrbu električnom energijom u iznosu 1.851,00 kn i preplata za opskrbu plinom u iznosu 710,00 kn koji su trebali biti evidentirani na računu rashoda za materijal i energiju. Prema odredbi članka 6. stavak 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Knjiga blagajne je ustrojena. Tijekom 2018. uplate u blagajnu su iznosile 20.947,00 kn, isplate iz blagajne 11.066,00 kn te stanje blagajne na dan 31. prosinca 2018. iznosi 9.881,00 kn. Uplatnice i isplatnice slijede numerički i kronološki niz i evidentirane su u blagajničkom izvještaju. Blagajnički izvještaji nisu sastavljani u trenutku nastanka poslovne promjene, nego je knjigovodstveni servis sastavio blagajnički izvještaj za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018., a uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelj, odnosno primatelj. Osoba za vođenje blagajničkog poslovanja nije određena. Također, u okviru ostalih potraživanja koja se odnose na potraživanja od članova u iznosu 2.899,00 kn, evidentirana su potraživanja na osnovu opisa iz osam izvoda kunskog i deviznog računa (autocesta, nazivi dobavljača) iz kojih je vidljivo da su isplate obavljene poslovnom karticom Stranke. Dokumentacija u vezi nastalih i evidentiranih poslovnih događaja nije priložena.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, uređeno je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Troškovi službenih putovanja ostvareni su u iznosu 5.453,00 kn. Putni nalozi koji su ispostavljeni za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ne sadrže početno i završno stanje brojila, uz dva putna naloga nisu priloženi računi za troškove cestarine i parkinga u iznosu 264,00 kn, a obračunani su i isplaćeni, na jednom putnom nalogu nije potpisan podnositelj računa, na svim putnim nalogima nema potpisa naredbodavca, odnosno osobe koja je odobrila isplatu i ne sadrže izvješće o obavljenom službenom putu. Datum isplatnice putnih naloga je datum ispostavljanja putnog naloga, a ne datum kada je putni nalog obračunan i podnesen na isplatu (isplatnice su sastavljane s datumom izdavanja putnog naloga, a ne datumom likvidacije i obračuna putnog naloga).

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19), 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. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičke evidencije potraživanja te evidentiranje rashoda za energiju na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže poslovne promjene u vezi s blagajničkim poslovanjem evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također nalaže određivanje osobe zadužene za vođenje blagajničkog poslovanja. Državni ured za reviziju nalaže isplatu izdataka za službena putovanja obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- Popis imovine i obveza

Odluka o provođenju popisa imovine i obveza Stranke, kojom su imenovani članovi Povjerenstva za popis, datum popisa imovine te rok za predaju izvješća donesena je u prosincu 2018. Zapisnik o popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2018. je sastavljen (nije vidljiv datum sastavljanja zapisnika), a popisom su obuhvaćena osnovna sredstva i sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja i obveze.

Podaci o popisu dugotrajne imovine uneseni su u popisne liste (inventurni brojevi, naziv, datum nabave količina i stvarno stanje), ali popisna lista ne sadrži podatke pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima te nije potvrđena potpisima članova povjerenstva za popis. Knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, jer u Zapisniku se navodi da Stranka nema potraživanja, koja su iskazana u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama evidentirana u iznosu 2.899,00 kn, a odnose se na potraživanja od članova za neopravdane račune. Prema odredbama članka 19. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 20. stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

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

4. Financijski izvještaji

- 4.1. 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 Bilješci uz Bilancu navedeno je da stanje obveza za kredite i zajmove na dan 31. prosinca 2018. iznosi 50.000,00 kn, a nije dan pregled rokova dospijeća. Nadalje, u navedenoj bilješci nisu navedeni razlozi vrijednosno značajnijih odstupanja, primjerice smanjenja nefinancijske imovine u iznosu 42.322,00 kn (zbog ispravka vrijednosti, pretežito ulaganja u tuđu imovinu, kao ni razloge smanjenja obveza u iznosu 175.901,00 kn (uglavnom zbog umanjenja obveze trgovačkog društva po računu za ulaganja u tuđu imovinu). Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, primjerice povećanje rashoda u iznosu 13.282,00 kn (koje je nastalo pretežito zbog obračuna amortizacije za cijelu 2018., dok je prethodne godine obračunato za šest mjeseci). Prema odredbama članka 9. stavak 3. i 4. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing), a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

U financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za članarine. Evidencija nenaplaćenih prihoda odnosno potraživanja nije vođena. Odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Bilancu i Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Također, Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

5. Rashodi

5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 120.383,00 kn.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 11.072,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.068,00 kn ili 84,4 %. Izdaci za troškove reprezentacije isplaćeni su putem žiro računa prema ulaznim računima u iznosu 5.000,00 kn i putem blagajne prema računima za konzumaciju hrane i pića te nabavu robe u trgovinama u iznosu 6.072,00 kn. Računi za nabavu robe u trgovinama u iznosu 3.028,00 kn plaćeni su privatnom debitnom ili kreditnom karticom. Računi nisu naslovljeni na Stranku, na računima nije navedeno povodom kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena (u većini slučajeva je naveden općeniti pojam ugošćavanje) te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Također, putem blagajne je isplaćen iznos prema računu koji glasi na udrugu, a plaćen je privatnom kreditnom karticom u iznosu 267,00 kn. Prema odredbi članka 2. stavak 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka, odnosno nezavisni zastupnik i član predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabran s liste grupe birača, može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

U ožujku 2019. stupio je na snagu novi Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu koji na jednak način propisuje korištenje financijskih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti povodom kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena kako bi bila vidljiva povezanost sa ciljevima utvrđenim godišnjim programom rada i financijskim planom.

- Rashodi za usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.250,00 kn se odnose na rashode za intelektualne usluge u iznosu 8.750,00 kn te na računovodstvene usluge u iznosu 5.500,00 kn.

Za pružanje usluga komunikacijskog i strateškog savjetovanja zaključen je ugovor kojim su utvrđeni poslovi koje će pružatelj usluga obaviti za Stranku, a odnose se na snimku i ocjenu postojećeg stanja te sintetizaciju potrebnih informacija, usklađivanje polazišnih osnova te definiranje strategije komuniciranja, detekcija ciljanih javnosti, suradnja na definiranju poruka prema pojedinačnim javnostima, definiranje komunikacijskih alata prema ciljanim javnostima te savjetovanje kod uporabe novih komunikacijskih kanala.

Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 1.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također je ugovorena i cijena za posebne usluge koje nisu obuhvaćene ugovorom, a koja iznosi 547,00 kn za jedan agencijski sat. Za navedene usluge je ispostavljeno sedam računa u pojedinačnom iznosu 1.250,00 kn, odnosno ukupno 8.750,00 kn. Na računima nije navedena vrsta obavljenih usluga, a uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Rashodi za računovodstvene usluge ostvareni su na temelju ugovora o obavljanju računovodstvenih usluga iz 2017. i ispostavljenim mjesečnih računa u paušalnom iznosu 500,00 kn, počevši od 1. siječnja 2018. U ugovoru su navedeni poslovi koje se tvrtka obvezala obaviti uz navedenu naknadu, ali na računima odnosno uz račune nema specifikacije obavljenih usluga tako da, nije vidljiva vrsta, količina i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju usluga komunikacijskog i strateškog savjetovanja te računovodstvenih usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga bi trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja usluga komunikacijskog i strateškog savjetovanja te računovodstvenih usluga.

Stranka je prihvatila naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju prema svim točkama Nalaza te u očitovanju navodi da na činjenice utvrđene revizijom nema primjedbi. Nadalje, navodi da poduzima korake radi otklanjanja nepravilnosti i napominje da je donijela stratešku odluku o spajanju sa Socijaldemokratskom partijom Hrvatske te da će uskoro prestati djelovati i biti brisana iz Registra političkih stranaka. Navodi da u tom cilju izvršava naloge i preporuke te završava sve poslovne i druge obveze u skladu sa zakonskim propisima.

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.	Sustav unutarnjih kontrola	2017.	Poduzeti aktivnosti na ustrojavanju učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, odnosno donošenje Etičkog kodeksa, Pravilnika o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom i sastavljanje izvješća od strane Nadzornog odbora.	30.6.2019.	djelomično provedeno
2.	Planiranje	2017.	Donositi izmjene i dopune financijskog plana tijekom godine, a godišnjim programom rada planirati rashode po vrstama i iznosima te izvorima financiranja.	31.1.2019.	djelomično provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Voditi analitičku evidenciju potraživanja.	28.2.2019.	nije provedeno
4.		2017.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije.	28.2.2019.	provedeno
5.		2017.	Priznavati donacije i zaključivati poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28.2.2019.	djelomično provedeno
6.		2017.	Evidentirati rashode za energiju na odgovarajućim računima računskog plana.	28.2.2019.	nije provedeno
7.		2017.	Evidentirati rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.	28.2.2019.	provedeno
8.		2017.	Evidentirati tuđu imovinu izvanbilančno u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	28.2.2019.	nije provedeno
9.		2017.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28.2.2019.	djelomično provedeno
10.		Financijski izvještaji	2017.	Sastaviti potpune Bilješke uz financijske izvještaje i iskazati podatke u financijskim izvještajima na propisan način.	-
11.	Prihodi	2017.	Za primitke od dobrovoljnih priloga (donacija) u obliku proizvoda ili pružanja usluga bez naplate pribaviti potpunu dokumentaciju, odnosno račun s podacima propisanim odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	31.12.2019.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
12.	Rashodi	2017.	Na računima za reprezentaciju navesti povod kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.	31.12.2019.	djelomično provedeno
13.	Obveze	2017.	Donijeti plan podmirenja dospjelih obveza i utvrditi način na koji će se dospjele obveze podmiriti.	30.6.2019.	nije provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Stranka je donijela Etički kodeks u prosincu 2018., a Nadzorni odbor je pratio zakonitost rada, poslovanja i raspolaganja imovinom Stranke te izvršenje Financijskog plana o čemu je sastavljen Zapisnik u ožujku 2019. Pravilnik o financijskom poslovanju i upravljanju imovinom nije donesen.
- Stranka je donijela izmjene i dopune financijskog plana za 2017. u prosincu 2018. Godišnjim programom aktivnosti Stranke za 2018. rashodi nisu planirani po vrstama i iznosima te nisu navedeni izvori financiranja.
- Poslovne knjige su uvezene i potpisane koncem godine. Donacija opreme koja se odnosi na dugotrajnu imovinu nije evidentirana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.
- Odlukom o popisu određen je datum popisa, rokovi obavljanja popisa, ali nije određen datum dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama zakonskom zastupniku. Popisna lista dugotrajne imovine je sastavljena, ali ne sadrži pojedinačne vrijednosti i novčane izraze te nije potvrđena potpisima članova povjerenstva.
- Stranka je na računima za reprezentaciju navela da se radi o ugošćavanju, a u većini slučajeva nije naveden povod kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

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

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da na činjenice utvrđene revizijom nema primjedbi.*