



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/19-03/43
URBROJ: 613-19-19-7

Split, 26. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽELJKO KERUM - HRVATSKA GRAĐANSKA STRANKA 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.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Željka Keruma - Hrvatske građanske stranke (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 te 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 te 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.

- U poslovnim knjigama pojedini rashodi i obveze nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i obveza u financijskim izvještajima.

Na računu rashoda za sitan inventar i auto gume evidentirana je nabava majica s logom Stranke u iznosu 20.650,00 kn, a na računu rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirana je nabava plakata i letaka u iznosu 20.375,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja. Na računu obveza za kredite i zajmove evidentirane su obračunane kamate na primljene zajmove u iznosu 26.925,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu obveza za kamate na primljene kredite i zajmove.

U poslovnim knjigama za 2018. evidentirani su rashodi u iznosu 84.717,00 kn, koji se odnose na 2017., a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka obveze odnosno u 2017. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima su ukupni rashodi i obveze za 2018. iskazani više za 84.717,00 kn. (točka 2. 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 na Osnivačkoj skupštini održanoj u rujnu 2009. U Registar političkih stranaka upisana je u listopadu 2009., a u rujnu 2015. upisana je promjena naziva Stranke iz Hrvatska građanska stranka u Željko Kerum - Hrvatska građanska stranka. Sjedište Stranke je Obala hrvatskog narodnog preporoda 5, Split. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Program Stranke donesen je na Skupštini održanoj u rujnu 2009. Temeljna zadaća Stranke je zalaganje za najviše standarde u zaštiti, razvoju i promicanju ljudskih i građanskih prava svakog pojedinca, zagovaranje slobodnog tržišta, stvaranje uvjeta za društvo ujednačenih prilika, davanje većih ovlasti i odgovornosti mladima unutar društva te zalaganje za besplatno kvalitetno obrazovanje, zdravstvenu zaštitu i socijalnu politiku usmjerenu prvenstveno na dobno i zdravstveno najosjetljivije društvene grupe.

Statut Stranke donesen je u rujnu 2015. Statutom su određeni naziv, sjedište, znak Stranke, zastupanje, ciljevi, način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, tijela upravljanja, financiranje te prestanak rada Stranke. Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, ima središnjicu dok druge organizacijske jedinice nisu ustrojene. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut i Program Stranke. Članom se postaje potpisom pristupnice i upisom u Registar članova. Stranka može imati i počasne članove, o čemu odluku donosi predsjednik Stranke.

Tijela Stranke su Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik i Tajništvo. Mandat članova tijela je pet godina.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Strankom, a čine je svi članovi Predsjedništva, saborski zastupnici, župani, gradonačelnici i svi dužnosnici Vlade Republike Hrvatske koji su članovi Stranke te članovi Stranke koje, tajnim glasovanjem na unutarstranačkim izborima, izaberu svi članovi Stranke. Redovita izborna skupština održava se svakih pet godina, a izvanredna po potrebi. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi Program i Statut, bira i razrješava tijela Stranke te donosi poslovnik o svome radu i druge opće akte po potrebi u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno i upravno tijelo kojeg čine predsjednik, potpredsjednici te drugi članovi izabrani na Skupštini. Predsjedništvo provodi odluke Skupštine i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, određuje način financijskog i marketinškoga dijela Stranke, donosi odluke o osnivanju organizacija Stranke, brine o izvršenju i provedbi odluka Skupštine, upravlja imovinom Stranke, podnosi izvješće Skupštini o cjelokupnom radu Stranke, utvrđuje odgovornost članova Stranke kod kršenja stranačke stege i odlučuje o isključenju i drugim sankcijama za članove Stranke, usvaja financijske planove i završne račune, te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Tajništvo je izvršno operativno tijelo koje vodi Registar članova te organizira administrativno tehničke poslove za potrebe Stranke.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, vodi politiku u skladu s odlukama Skupštine i Predsjedništva, brine o izvršavanju odluka Skupštine i Predsjedništva, predlaže kandidate za zastupnike u Hrvatski sabor, brine o imovini Stranke, te obavlja i druge dužnosti utvrđene Zakonom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U radu mu pomažu dva potpredsjednika.

Predsjednik Stranke u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je Željko Kerum.

Osim Statuta i Programa Stranke, u rujnu 2014. donesen je Etički kodeks te u ožujku 2017. Pravilnik o radu i Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta s koeficijentom složenosti.

Na početku godine Stranka je imala dva zaposlenika, a na koncu 2018. imala je jednog zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2018. usvojeni su na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2017.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 1.003.188,00 kn i rashodi u iznosu 887.991,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 856.200,00 kn, prihode na temelju sudske presude za prodano osobno vozilo u iznosu 117.000,00 kn te druge prihode u iznosu 29.988,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 410.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 180.000,00 kn, druge rashode (glavnica i troškovi sudskog spora) u iznosu 100.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 65.000,00 kn, donacije u iznosu 50.000,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu 50.000,00 kn te rashode za amortizaciju u iznosu 32.991,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su aktivnosti Stranke za 2018. te su utvrđena potrebna sredstva za provođenje pojedinih aktivnosti. Planirane aktivnosti odnose se na sudjelovanje na izborima za članove vijeća mjesnih odbora i gradskih kotara u lipnju 2018. u iznosu 30.000,00 kn, pomaganje potrebitim pojedincima koji iskazuju zainteresiranost u unaprjeđivanju života hrvatskih građana kroz sport i glazbu te pomaganje fizičkim osobama u svim aspektima (volontiranjem članova Stranke, financijskim sredstvima, druženjem, raznim potporama i lobiranjem) u iznosu 25.000,00 kn, novčane donacije za potrebe liječenja, jednokratne novčane pomoći fizičkim osobama, udrugama i institucijama koje su od važnosti u promicanju životnih i kulturnih aspekata na području Republike Hrvatske u iznosu 25.000,00 kn te održavanje sjednica Predsjedništva u iznosu 20.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige, kao i sastavljati i podnositi 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. te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine, Financijski plan i Program rada za 2018. Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i Program rada za 2018., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku te su objavljeni na internetskoj stranici Stranke. Bilanca je dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (rujan 2019.).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 859.655,00 kn, što je za 105.637,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 143.533,00 kn ili 14,3 %.

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	654.270,00	859.648,00	131,4
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	311.000,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	22,00	7,00	31,8
	Ukupno	965.292,00	859.655,00	89,1

Vrijednosno najznačajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 205.378,00 kn ili 31,4 % odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave zbog doznačenih sredstava za redovno godišnje financiranje Stranke za 2018. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu ostvareni, jer donatori u 2018. nisu donirali Stranci dobrovoljne priloge.

Prema odluci Predsjedništva Stranke iz studenoga 2009., članovi Stranke oslobođeni su plaćanja članarine.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 859.648,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Splita u iznosu 583.168,00 kn i Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 276.480,00 kn za redovno godišnje financiranje.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju 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.

Na lokalnim izborima 2017., Stranka je u Gradskom vijeću Grada Splita osvojila osam vijećničkih mjesta (sedam iz redova Stranke i jedno iz koalicije sa strankom Popravi grad - Nova generacija), a u Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije osvojila je sedam zastupnika (pet muškaraca, dvije žene).

Prema Odluci o raspoređivanju sredstava Grada Splita za financiranje političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada Splita za 2018., visina naknade po vijećniku iznosi 6.800,00 kn, a za vijećnicu 7.480,00 kn mjesečno. Prema navedenoj Odluci, Stranci pripada naknada za rad šest vijećnika i jedne vijećnice u mjesečnom iznosu 48.280,00 kn. Od lipnja 2018. jedan vijećnik imenovan je za predsjednika Gradskog vijeća, a na njegovo mjesto imenovana je vijećnica te je naknada obračunavana za pet vijećnika i dvije vijećnice u mjesečnom iznosu 48.960,00 kn. Grad Split je sredstva za redovno godišnje financiranje doznačavao na račun Stranke mjesečno od siječnja do lipnja 2018. u iznosu 48.280,00 kn, a od srpnja do prosinca 2018. u iznosu 48.960,00 kn.

Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovno godišnje financiranje političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije za 2018., visina naknade po vijećniku iznosi 3.200,00 kn, a za vijećnicu 3.520,00 kn mjesečno. U skladu s navedenom Odlukom, sredstva za redovno godišnje financiranje Splitsko-dalmatinska županija doznačavala je na račun Stranke tromjesečno u iznosu 69.120,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 654.931,00 kn, što je za 1.602.969,00 kn ili 71,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 233.060,00 kn ili 26,2 %.

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	193.101,00	150.781,00	78,1
2.	Materijalni rashodi	1.933.416,00	273.949,00	14,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.530.513,00	59.921,00	3,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	402.903,00	214.028,00	53,1
3.	Rashodi amortizacije	32.991,00	30.191,00	91,5
4.	Financijski rashodi	20.112,00	112.187,00	557,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	56.525,00	4.100,00	7,3
6.	Drugi rashodi	21.755,00	83.723,00	384,8
	Ukupno	2.257.900,00	654.931,00	29,0
	Višak prihoda	0,00	204.724,00	-
	Manjak prihoda	1.292.608,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 273.949,00 kn ili 41,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 150.781,00 kn ili 23,1 % te financijski rashodi u iznosu 112.187,00 kn ili 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, rashodi za donacije/pomoći, drugi rashodi) iznose 118.014,00 kn ili 18,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu, odnosi se na financijske rashode u iznosu 92.075,00 kn ili 457,8 % (zbog evidentiranja rashoda za kamate po sudskoj presudi) i druge rashode u iznosu 61.968,00 kn ili 284,8 % (zbog evidentiranja rashoda za glavnice po sudskoj presudi). Vrijednosno značajnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu u iznosu 1.470.592,00 kn ili 96,1 % odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje, jer Stranka u 2018. nije imala izbornih aktivnosti.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 150.781,00 kn, što je 23,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 128.443,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 22.338,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 42.320,00 kn ili 21,9 % najvećim dijelom zbog manjeg broja zaposlenih u odnosu na prethodnu godinu (tri zaposlenika u prethodnoj godini, dva do srpnja 2018. te jedan od kolovoza do konca 2018.). Visina plaće određena je odlukama Predsjednika Stranke, uz suglasnost Predsjedništva u neto iznosu pojedinačno za svakog zaposlenika te zaključenim ugovorima o radu. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 273.949,00 kn, što je 41,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 229.398,00 kn, materijal i energiju u iznosu 29.628,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.728,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi se na rashode za reprezentaciju) u iznosu 12.195,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 229.398,00 kn odnose se na usluge zakupnine i najamnine u iznosu 91.684,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 59.921,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 40.863,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 18.280,00 kn, druge usluge (parking i rent-a-car usluge) u iznosu 12.633,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.162,00 kn te računalne usluge u iznosu 855,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine evidentirani su rashodi za zakup uredskog prostora u kojima se obavlja djelatnost Stranke u iznosu 71.215,00 kn te najma vozila na temelju ugovora o operativnom najmu u iznosu 20.469,00 kn.

Rashodi za zakup uredskog prostora u kojima se obavlja djelatnost Stranke ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora koji su Grad Split i Stranka zaključili u prosincu 2015., na temelju prethodno provedenog javnog natječaja. Za poslovni prostor površine 169,56 m² ugovoreno je plaćanje zakupnine u iznosu 7.418,25 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na pet godina, odnosno do 7. prosinca 2020.

Rashodi za najam vozila ostvareni su na temelju ugovora o operativnom najmu. Stranka je u travnju 2015. zaključila ugovor o operativnom najmu za vozilo u vrijednosti 55.500,00 EUR na rok 12 mjeseci. U 2017. zaključen je dodatak ugovoru o operativnom najmu, na temelju kojeg je produljen rok trajanja najma do svibnja 2018., a visina obroka je ugovorena u iznosu 676,00 EUR u kunsjoj protuvrijednosti. Tijekom 2018. otplaćene su posljednje četiri rate operativnog najma te je vozilo u svibnju 2018. vraćeno društvu za iznajmljivanje.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 30.191,00 kn, što je 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se amortizaciju prijevoznih sredstava u iznosu 13.000,00 kn, računalne opreme u iznosu 12.563,00 kn te amortizaciju ulaganja u tuđi poslovni prostor kojeg Stranka koristi u iznosu 4.628,00 kn. Obračun amortizacije obavljen je primjenom propisanih stopa.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 112.187,00 kn, što je 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate po sudskoj presudi u iznosu 80.481,00 kn, kamate na primljene zajmove od dvije pravne osobe u iznosu 26.924,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.325,00 kn te zatezne kamate i troškove zatvaranja operativnog najma vozila u iznosu 1.457,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 4.100,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće prijenose sredstava neprofitnoj organizaciji u svrhu sudjelovanja u humanitarnoj akciji u iznosu 2.100,00 kn te fizičkoj osobi za potrebe liječenja u iznosu 2.000,00 kn. Donacije (pomoći) su dane na temelju programa rada Stranke za 2018., zamolbi korisnika te odluka predsjednika Stranke uz suglasnost Predsjedništva.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 83.723,00 kn, što je 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na glavnice i troškove sudskog spora po sudskoj presudi u iznosu 82.673,00 kn te kazne, penale i naknade štete u iznosu 1.050,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 204.724,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2017. iznosi 720.116,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 515.392,00 kn.

S obzirom na visinu manjka za pokriće u narednom razdoblju, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednom razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ostvarivanje programskih zadaća Stranke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 229.051,00 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	86.182,00	55.989,00	65,0
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	6.667,00	2.039,00	30,6
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	79.515,00	53.950,00	67,8
2.	Financijska imovina	169.475,00	173.062,00	102,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	34.532,00	30.853,00	89,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	15.047,00	25.209,00	167,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	117.000,00	117.000,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	2.896,00	0,00	-
	Ukupno imovina	255.657,00	229.051,00	89,6
3.	Obveze	975.773,00	744.443,00	76,3
3.1.	Obveze za rashode	459.511,00	251.257,00	54,7
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	516.262,00	493.186,00	95,5
4.	Vlastiti izvori	-720.116,00	-515.392,00	71,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	255.657,00	229.051,00	89,6

Nefinancijska imovina u iznosu 55.989,00 kn, odnosi se na prijevozna sredstva u iznosu 28.167,00 kn, opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema) u iznosu 25.783,00 kn te ulaganja u tuđu imovinu (poslovni prostor u najmu) u iznosu 2.039,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, nefinancijska imovina manja je za 30.193,00 kn ili 35,0 %, zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu 173.062,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 142.209,00 kn i novac u banci i blagajni u iznosu 30.853,00 kn (u banci u iznosu 28.933,00 kn i blagajni u iznosu 1.920,00 kn).

Potraživanja su koncem 2018. iskazana u iznosu 142.209,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 117.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 25.209,00 kn (vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja od Grada Splita za više plaćenu zakupninu poslovnog prostora u iznosu 14.837,00 kn). U odnosu na stanje iskazano na početku godine, potraživanja su veća 10.162,00 kn ili 7,7 %. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 117.000,00 kn odnose se na utužena potraživanja u vezi s obročnom prodajom službenog vozila fizičkoj osobi. Prema presudi Općinskog suda u Splitu iz srpnja 2017., tuženik je dužan isplatiti Stranci 117.000,00 kn uvećano za zatezne kamate. Na navedenu presudu tuženik je uložio žalbu te je postupak u tijeku. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.) potraživanja su naplaćena u iznosu 1.179,00 kn.

Obveze su koncem 2018. iskazane u iznosu 744.443,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove u iznosu 493.186,00 kn (primljeni zajmovi 450.000,00 kn, obračunane kamate na zajmove 43.186,00 kn) te obveze za rashode u iznosu 251.257,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 242.670,00 kn, obveze za plaće za prosinac 2018. u iznosu 8.587,00 kn). U odnosu na stanje iskazano na početku godine, obveze su manje za 231.330,00 kn ili 23,7 % najvećim dijelom zbog konačne otplate duga po sudskom sporu za usluge ispitivanja javnog mijenja u iznosu 163.470,00 kn te započetu otplatu duga po primljenom zajmu od pravne osobe u iznosu 50.000,00 kn.

Na početku godine na računu obveza za zajmove iskazane su obveze za primljene zajmove u iznosu 500.000,00 kn i obračunane kamate na primljene zajmove u iznosu 16.262,00 kn. Na temelju odluke Predsjedništva iz ožujka 2017., Stranka se u 2017. zadužila kod dvije pravne osobe za financiranje izborne promidžbe u iznosu 500.000,00 kn. Ugovor s jednom pravnom osobom zaključen je u svibnju 2017. u iznosu 300.000,00 kn, a s drugom pravnom osobom u lipnju 2017. u iznosu 200.000,00 kn. Ugovorena je godišnja kamatna stopa 5,0 %, odnosno 6,0 %, te rok povrata tri godine. U 2018. podmiren je dio zajma u iznosu 50.000,00 (prema ugovoru iz svibnja 2017.), te stanje primljenih zajmova koncem 2018. iznosi 450.000,00 kn. Na računu obveza za zajmove na koncu 2018. iskazane su obveze za primljene zajmove u iznosu 450.000,00 kn i obračunane kamate na primljene zajmove u iznosu 43.186,00 kn (za 2017. u iznosu 16.262,00 kn, za 2018. u iznosu 26.924,00 kn). Stranka ne podmiruje obveze za obračunane kamate za primljene zajmove.

Do vremena obavljanja revizije (rujan 2019.) obveze su podmirene u iznosu 283.635,00 kn (za primljene zajmove u iznosu 188.000,00 kn, prema dobavljačima u iznosu 87.048,00 kn te za plaće i doprinose u iznosu 8.587,00 kn). Obračunane kamate na primljene zajmove nisu podmirene.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu zbog iskazanog manjka prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 26. kolovoza do 26. 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
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)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. 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)
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Statut i Program Stranke
6. Godišnji 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. Provjereno je donošenje i primjena kodeksa etike. 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 internetskim 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima političkih stranaka te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Kod priznavanja prihoda i rashoda provjerena je primjena računovodstvenog načela nastanka događaja. 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

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

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i Godišnji program rada za 2018. usvojeni su na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2017. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda te obrazloženja skupina prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana te nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda prema vrstama. Također, financijski plan ne sadrži obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2018. ni poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. U financijskom planu nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za 2017.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 1.003.188,00 kn i rashodi u iznosu 887.991,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 859.655,00 kn, što je za 143.533,00 kn ili 14,3 % manje u odnosu na planirane. Rashodi su ostvareni u iznosu 654.931,00 kn, što je za 233.060,00 kn ili 26,2 % manje u odnosu na planirane. Vrijednosno značajnija odstupanja planiranih prihoda u odnosu na ostvarene odnose se na prihode na temelju sudske presude za prodano osobno vozilo koji su planirani u iznosu 117.000,00 kn, a nisu ostvareni. Vrijednosno značajnija odstupanja planiranih rashoda u odnosu na ostvarene odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu 273.949,00 kn ili 33,2 % manje u odnosu na planirane, financijske rashode koji su ostvareni u iznosu 112.187,00 kn ili 72,6 % više u odnosu na planirane te rashode za donacije (pomoći) koji su ostvareni u iznosu 4.100,00 kn ili 91,8 % manje u odnosu na planirane. S obzirom na to da su odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane značajni, proizlazi da prihodi i rashodi nisu realno planirani.

U ožujku 2019. stupio je na snagu Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, 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.

Godišnji program rada sadrži planirane aktivnosti i sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti, ali za planirane aktivnosti nisu utvrđeni rashodi prema vrstama, iznosima te izvori financiranja. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, u financijskom planu iskazati planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, navesti obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Predlaže, financijskim planom realnije planirati prihode i rashode.

Nadalje, predlaže u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, 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. Predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

1.2. Stranka je prihvatila prijedloge Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige, kao i sastavljati te podnositi financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. na način koji je utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama pojedini poslovni događaji nisu evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda i obveza u financijskim izvještajima.

Na računu rashoda za sitan inventar i auto gume evidentirana je nabava majica s logom Stranke u iznosu 20.650,00 kn, a na računu rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirana je nabava plakata i letaka u iznosu 20.375,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu rashoda za usluge promidžbe i informiranja. Na računu obveza za kredite i zajmove evidentirane su obračunate kamate na primljene zajmove u iznosu 26.925,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu obveza za kamate na primljene kredite i zajmove.

Odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

U poslovnim knjigama za 2018. evidentirani su rashodi (nabava promidžbenog i reklamnog materijala, izrada plakata, izrada, montaža i demontaža tende, najam opreme i panoa, emitiranje radio spotova i reklama, internet marketing, prekršajne kazne, potrošak električne energije i vode, televizijske pretplate i telefona) u iznosu 84.717,00 kn, koji se odnose na 2017., a trebali su biti evidentirani u trenutku nastanka obveze odnosno u 2017. Zbog navedenog su u financijskim izvještajima ukupni rashodi i obveze iskazani više za 84.717,00 kn.

Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da se rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze na propisanim računima računskog plana, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže se evidentirati rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su majice s logom Stranke evidentirane na računima sitnog inventara jer je namjera bila da se nakon izbora majice vrte u prostorije Stranke i koriste za druga okupljanja te će se rashodovati tijekom 2019. Navodi da je nabava plakata i letaka greškom evidentirana na računima za usluge promidžbe i informiranja. Nadalje, navodi da su kamate za primljene kredite evidentirane na računima obveza za kredite u zemlji iz razloga da je u svakom trenutku vidljivo ukupno dugovanje prema kreditoru te će u 2019. evidentirati na račune obveza za kamate za primljene kredite i zajmove.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i Program rada za 2018., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilanca je dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (rujan 2019.).

Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. i članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., između ostalog, propisano je da su političke stranke dužne dostaviti godišnje financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u roku 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja.

Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene, a Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda za 2018. u odnosu na ostvarenje prethodne godine (ukupni prihodi ostvareni su manje za 105.637,00 kn ili 10,9 % u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni manje za 1.602.969,00 kn ili 71,0 % u odnosu na prethodnu godinu).

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje 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 dostavljati godišnje financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. Nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti 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 nalaz Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno 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. Također, navode se nalozi i preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2016.	Utvrđiti rokove u kojima Predsjedništvo Stranke podnosi Skupštini izvješće o radu te ga u pisanom obliku podnijeti Skupštini u utvrđenim rokovima.	ožujak 2018.	provedeno
2.	Planiranje	2017.	Donijeti izmjene financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja kako bi prihodi i rashodi bili realno planirani. U godišnjem programu rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvorima financiranja kako bi se stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.	lipanj 2019.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Evidentirati rashode i obveze na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	kontinuirano	nije provedeno
4.		2017.	U poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode i obveze prema sudskoj presudi u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	2019./2020.	provedeno
5.		2017.	Sporazumom s političkom strankom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore utvrditi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe te po okončanju izbornih aktivnosti napraviti konačni obračun troškova izborne promidžbe i u poslovnim knjigama evidentirati pripadajući dio prihoda i rashoda.	2019./ 2020.	nije primjenjivo
6.		2017.	Obavljati financiranje troškova izborne promidžbe, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	2019./ 2020.	nije primjenjivo

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
7.		2017.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	2019./ 2020.	nije primjenjivo
8.	Financijski izvještaji	2017.	Dostavljati godišnje financijske izvještaje Državnom uredu za reviziju u roku propisanom odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sastavljati Bilješke uz Bilancu te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti 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. Sastavljati financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	ožujak 2019.	nije provedeno
9.	Prihodi	2017.	Donacije primljene u novcu za potporu političkog djelovanja zaprimati na redovni račun Stranke preko kojeg se obavlja poslovanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	2019.	nije primjenjivo

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom da se sporazumom s političkom strankom o zajedničkom izlasku na lokalne izbore utvrdi način i iznos sufinanciranja troškova izborne promidžbe te po okončanju izbornih aktivnosti napravi konačni obračun troškova izborne promidžbe i u poslovnim knjigama evidentira pripadajući dio prihoda i rashoda, Stranka je u Planu provedbe naloga i preporuka za 2017. navela da će za sljedeće lokalne izbore postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju. Sljedeći lokalni izbori održat će se 2021.
- U vezi naloga da se financiranje troškova izborne promidžbe obavlja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te da se poslovni događaji evidentiraju u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Stranka je u Planu provedbe naloga i preporuka za 2017. navela da će za sljedeće lokalne izbore postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju. Sljedeći lokalni izbori održat će se 2021.

- U vezi naloga da se u poslovnim knjigama evidentiraju poslovni događaji na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Stranka je u Planu provedbe naloga i preporuka za 2017. navela da će za sljedeće lokalne izbore koji će se održati 2021. u poslovnim knjigama evidentirati rashode za financiranje izborne promidžbe na temelju računa dobavljača koji isključivo glase na Stranku.
- U vezi naloga da se donacije primljene u novcu za potporu političkog djelovanja zaprimaju na redovni račun Stranke preko kojeg se obavlja poslovanje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je u Planu provedbe naloga i preporuka za 2017. navela da je račun na koji su sredstva zaprimljena zatvoren u 2018. i da će se ubuduće donacije zaprimati na redovan račun Stranke. U 2018. Stranka nije primala donacije za potporu političkog djelovanja jer nije sudjelovala na izborima za izbor članova mjesnih odbora i gradskih kotareva koji su održani u lipnju 2018., a sljedeći lokalni izbori održat će se 2021.

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

1.2. Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuka.