



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/20-03/51
URBROJ: 613-08-20-7

Koprivnica, 3. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE STRANKE UMIROVLJENIKA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	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 Hrvatske stranke umirovljenika (dalje u tekstu: Stranka) za 2019.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke te potraživanja za članarine i članske doprinose nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Rashodi za službena putovanja i reprezentaciju u iznosu od 113.629,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje. Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu kretanja na put i povratku s puta, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat) te izvješće s puta. Dio računa za reprezentaciju ne sadrži podatke o razlozima ugošćivanja i korisnicima usluga. Zbog navedenog nije moguće potvrditi opravdanost ostvarenja navedenih rashoda.

Blagajničko poslovanje ustrojeno je za Središnjicu te većinu organizacijskih jedinica. Pojedine organizacijske jedinice nisu poštovale odluke o visini blagajničkog maksimuma iz siječnja 2015. i prosinca 2019.

Obavljenim godišnjim popisom imovine i obveza za 2019. nisu osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem jer pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu. Kod pojedinih organizacijskih jedinica stanje novca u blagajni na 31. prosinca 2019., prema pojedinačnim popisnim listama, istovjetno je stanju blagajne prema blagajničkom izvještaju na 31. prosinca 2019., ali nije istovjetno stanjima iskazanima u jedinstvenoj popisnoj listi odnosno u glavnoj knjizi, jer usklađenja nisu provedena. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevara 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

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

Statutom je utvrđen naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, ustrojstvo, tijela upravljanja (načini njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata), sredstva za rad te druga pitanja od interesa za članstvo i rad. Načela i ciljevi Stranke su zalaganje za demokraciju i razvoj parlamentarne demokracije s usmjerenošću na usvajanje i primjenu suvremenih shvaćanja političkih sloboda i ljudskih prava; sudjelovanje u izgradnji suvremene građanske, pravne i države socijalne pravde, kao i njezinu uključivanju u Europsku uniju i druge međunarodne organizacije; podržavanje postupaka i aktivnosti umirovljeničkih udruga, njihovih asocijacija i institucija civilnog društva (nevladine organizacije) iz područja socijalno-zaštitnih mjera za poboljšanje položaja umirovljenika; zalaganje za unaprjeđenje tekuće i razvojne gospodarske politike kao osnovnog uvjeta za ostvarivanje zadovoljavajućeg životnog standarda umirovljenika i drugih građana; aktivna suradnja s drugim socijalnim i demokratskim snagama koje se potvrđuju u borbi za dobrobit hrvatskih građana te druge aktivnosti utvrđene Programom i Statutom Stranke.

Članom Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji vlastoručno potpiše pristupnicu kojom prihvaća Statut i Program Stranke. Pravila ponašanja koja trebaju poštovati članovi Stranke uređena su Statutom.

Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici djeluju kao dijelovi Stranke provodeći na području svog djelovanja politiku Stranke utvrđenu Programom, Statutom i odlukama tijela Stranke. U Registar političkih stranaka u Republici Hrvatskoj pri nadležnom ministarstvu upisane su županijske, gradske i općinske organizacije Stranke, Gradska organizacija Grada Zagreba i organizacije Stranke gradskih četvrti Grada Zagreba.

Tijela Stranke su: Skupština, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a može biti izborna i izvještajna. Skupštinu čine delegati iz općinskih i gradskih organizacija, zastupnici u Hrvatskom saboru, članovi izvršne vlasti na razini Republike Hrvatske, članovi Predsjedništva, Nadzornog odbora i predsjednici županijskih organizacija. Skupština donosi Program i Statut Stranke, utvrđuje politiku i ciljeve Stranke, bira Predsjednika Stranke i njegova zamjenika, bira (verificira izbor) potpredsjednika te članove Predsjedništva i Nadzornog odbora, donosi odluku o dodjeli povelja, diploma, zahvalnica i slično, raspravlja i odlučuje o izvješću i radu tijela Stranke između dvije Skupštine, donosi Poslovnik o radu te razmatra i druga pitanja vezana uz djelovanje Stranke.

Središnji odbor je najviše tijelo Stranke između dvije izborne skupštine. Čine ga predsjednik, potpredsjednici i članovi Predsjedništva, predsjednici i članovi županijskih organizacija, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru te predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske.

Središnji odbor utvrđuje prijedlog Statuta te njegove izmjene i dopune, raspravlja pitanja unutarnjeg ustroja i djelovanja Stranke, donosi odluku o osnivanju foruma ili savjeta za pojedina područja društveno-političkog djelovanja, kao i odbora, odnosno radnih tijela za pojedina područja djelovanja te definira djelokrug njihova rada, odlučuje o suradnji s drugim političkim strankama, udrugama umirovljenika i udrugama civilnog društva, donosi odluku o ostvarivanju međunarodne suradnje, odlučuje o mogućem osnivanju koordinacije više županijskih organizacija, utvrđuje kriterije za izbor zastupnika u Hrvatski sabor kao i tijela Stranke, donosi program rada i financijski plan za tekuću godinu, upravlja imovinom, usvaja završni račun i bilancu te obavlja i druge poslove u skladu s odredbama Statuta.

Predsjedništvo ima 13 članova, a čine ga predsjednik, pet potpredsjednika te sedam članova Predsjedništva, koji za svoj rad odgovaraju Središnjem odboru i Skupštini. Predsjedništvo provodi odluke tijela Stranke, priprema financijske planove i donosi operativne odluke, daje prethodnu suglasnost na osnivanje županijskih, općinskih i gradskih organizacija, daje suglasnost na Pravila županijskih organizacija, koordinira rad tijela stranke, odlučuje o formiranju zajedničkog kluba zastupnika s drugim političkim strankama i/ili nezavisnim zastupnicima u Hrvatskom saboru te obavlja i druge poslove, koje mu povjeri Središnji odbor, odnosno koji su utvrđeni Statutom.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom. U 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2020.) predsjednik Stranke je Silvano Hrelja.

Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost akata i odluka, analizira izvješća o financijsko-materijalnom poslovanju te odlučuje u stegovnim predmetima i drugim prijeporima na temelju odredaba Statuta. Ima pet članova (predsjednik, zamjenik i članovi) i o svome radu izvještava Skupštinu.

Koncem 2019. Stranka je imala četiri zaposlenika.

Planiranje

U prosincu 2018. Središnji odbor Stranke donio je Godišnji program rada i Financijski plan za 2019., a u prosincu 2019. Izmjene i dopune Financijskog plana.

Financijskim planom za 2019. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.970.000,00 kn, rashodi u iznosu od 1.914.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 56.000,00 kn. Sastavljeno je Obrazloženje Financijskog plana, koje sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa i aktivnosti koji se planiraju provoditi u 2019. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.965.000,00 kn (u odnosu na Financijski plan prihodi su planirani manje za 5.000,00 kn ili 0,3 %, a rashodi više za 51.000,00 kn ili 2,7 %). Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 1.810.000,00 kn, prihode od članarina i članskog doprinosa u iznosu od 145.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 5.000,00 kn i druge prihode u iznosu od 5.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.456.700,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 440.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 45.000,00 kn, druge rashode u iznosu od 10.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 10.000,00 kn i rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 3.300,00 kn.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano da su političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Također, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Navedeni rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Prema Godišnjem programu rada, Stranka je svoje aktivnosti u 2019. planirala usmjeriti na razvoj parlamentarne demokracije, unutarstranačke aktivnosti, suradnju s drugim političkim strankama jednakih ili sličnih programa te na međunarodnu suradnju. Značajnije aktivnosti predviđene Godišnjim programom rada odnose se na zalaganje za zaštitu prava, interesa i položaja umirovljenika sukladno dinamici gospodarskog rasta, realizaciju izbornog programa, suradnju s udrugama umirovljenika, promicanje vrijednosti rada i zaštitu prava koja proizlaze iz rada, unaprjeđivanje sustava mirovinskog osiguranja na temeljima generacijske solidarnosti, individualne kapitalizirane štednje, dobrovoljne mirovinske štednje, zdravstvenog osiguranja i zaštite te razvoj sustava socijalne zaštite. Uz pojedine aktivnosti iz Godišnjeg programa rada navedeni su planirani rashodi potrebni za njihovu provedbu. Iako su donesene Izmjene i dopune Financijskog plana, izmjene planiranih rashoda po pojedinim aktivnostima iz Programa rada nisu donesene. Također, Stranka i nadalje ne prati ostvarenje rashoda prema aktivnostima utvrđenima Godišnjim programom rada.

Izvjешće o ostvarenju Godišnjeg programa rada usvojeno je na sjednici Središnjeg odbora u prosincu 2019. Prema navedenom Izvjješću, Stranka je aktivno djelovala u Klubu zastupnika Građansko-liberalnog saveza, predlagala zakone o Izmjeni i dopuni Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, Izmjene i dopune Zakona o mirovinskom osiguranju, sudjelovala u aktivnostima u vezi s promidžbom za izbore u Europski parlament, surađivala s drugim političkim strankama, pristupila Amsterdamskoj koaliciji te se zalagala za ujedinjenje umirovljeničkih stranaka.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Navedeni izvještaji, s propisanim priložima (Godišnji program rada, Financijski plan i Izmjene i dopune Financijskog plana te Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine), dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.225.539,00 kn, što je 102.218,00 kn ili 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 260.539,00 kn ili 13,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	699.657,00	734.326,00	105,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.232.531,00	1.289.803,00	104,6
3.	Prihodi od članarina	126.600,00	141.307,00	111,6
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	11.000,00	4.000,00	36,4
5.	Drugi prihodi	53.533,00	56.103,00	104,8
	Ukupni prihodi	2.123.321,00	2.225.539,00	104,8

Značajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 1.289.803,00 kn ili 58,0 % te prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 734.326,00 kn ili 33,0 %. Svi drugi prihodi (članarine, dobrovoljni prilogi / donacije i drugi prihodi) iznose 201.410,00 kn i imaju udjel od 9,0 %.

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 734.326,00 kn ostvareni su u skladu s 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, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., prema kojima, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici.

Stranci su raspoređena sredstva za dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru u skladu s Odlukom o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 8/19), koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora u siječnju 2019. Sredstva su doznačavana na središnji račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 1.289.803,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke ostvarene na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., odnosno Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je bio na snazi od 24. ožujka 2019., te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva je uplatilo 125 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (16 županija, 53 grada te 56 općina).

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 141.307,00 kn. Odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, utvrđeno je da je članarinu, čija visina ovisi o vrstama primanja i socijalnom statusu člana, obvezan plaćati svaki član Stranke. Nadalje, odredbama Statuta utvrđeno je da član koji nije uplatio članarinu u tekućoj godini do roka donošenja odluke o raspisivanju unutarstranačkih izbora ili izbora za predstavnička tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i zastupnika u Hrvatskom saboru ili nije podmirio ostale financijske obveze prema Stranci, ne može biti kandidat na tim izborima, odnosno član se briše iz evidencije članstva ako godinu dana ne plati članarinu. Za primljene članarine vođene su evidencije te su u skladu s propisima izdavane potvrde uplatiteljima.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 4.000,00 kn. Stranka je tijekom 2019. primila dobrovoljni prilog (donaciju) za financiranje redovnih političkih aktivnosti od pravne osobe. Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda i vođena propisana evidencija, a ostvarena je u novcu i uplaćena na središnji račun Stranke.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 56.103,00 kn odnose se većim dijelom na prihode od članskih doprinosa u iznosu od 24.722,00 kn i naknade za korištenje prostora u posjedu Stranke u iznosu od 24.133,00 kn. Članski doprinos su, prema odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju, obvezni plaćati dužnosnici Stranke izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % netonaknade, ovisno o funkciji. Stranka je ustrojila evidenciju članova koji su dužni plaćati članski doprinos.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.373.741,00 kn, što je 375.485,00 kn ili 18,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 408.741,00 kn ili 20,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	391.270,00	465.558,00	119,0
2.	Materijalni rashodi	1.506.189,00	1.768.313,00	117,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	56.830,00	45.796,00	80,6
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.449.359,00	1.722.517,00	118,8
3.	Rashodi amortizacije	27.230,00	25.912,00	95,2
4.	Financijski rashodi	23.257,00	23.536,00	101,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	4.500,00	8.846,00	196,6
6.	Drugi rashodi	45.810,00	81.576,00	178,1
	Ukupni rashodi	1.998.256,00	2.373.741,00	118,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.123.321,00	2.225.539,00	104,8
	Višak prihoda	125.065,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	148.202,00	-

Najznačajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.768.313,00 kn ili 74,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi, za donacije/pomoći i drugi rashodi) iznose 605.428,00 kn ili 25,5 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu povećani su materijalni rashodi za 262.124,00 kn ili 17,4 %, zbog povećanja rashoda za reprezentaciju i naknada troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa, te rashodi za zaposlene za 74.288,00 kn ili 19,0 %, zbog povećanja broja zaposlenih tijekom 2019.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 465.558,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenih u iznosu od 384.170,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 63.388,00 kn i druge rashode za zaposlene (otpremnina, božićnica, dar za djecu) u iznosu od 18.000,00 kn. Obračun i isplate plaća obavljani su na temelju zaključenih ugovora o radu.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 45.796,00 kn, a odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u vezi s redovnim radom Stranke (promidžbeni materijal, medijsko oglašavanje) u iznosu od 43.983,00 kn te za prijevremene lokalne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.813,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.722.517,00 kn. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 362.064,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 345.930,00 kn, naknade troškova službenih putovanja (korištenje osobnih automobila u službene svrhe, dnevnice, cestarine) u iznosu od 304.070,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 233.479,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 172.188,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 148.082,00 kn te na rashode za naknade troškova zaposlenima, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, računalne i druge usluge te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 156.704,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 362.064,00 kn odnose se na rashode za usluge koje su obavljene na temelju ugovora o djelu (obavljanje financijsko-računovodstvenih, tajničkih i administrativnih poslova te poslova čišćenja). Na Središnjicu se odnosi 192.464,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 169.600,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na organizacijske jedinice Istarske županije u iznosu od 37.213,00 kn, Zagrebačke županije u iznosu od 33.004,00 kn, Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 29.696,00 kn i Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 28.976,00 kn).

Od ukupnih rashoda za reprezentaciju u iznosu od 345.930,00 kn, na Središnjicu se odnosi 52.835,00 kn, a na druge organizacijske jedinice 293.095,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na organizacijske jedinice Varaždinske županije u iznosu od 49.516,00 kn, Primorsko-goranske županije u iznosu od 45.331,00 kn i Krapinsko-zagorske županije u iznosu od 38.524,00 kn).

Financijski rashodi u iznosu od 23.536,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 23.186,00 kn te rashode za zatezne kamate u iznosu od 350,00 kn.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 81.576,00 kn najvećim dijelom odnose se na sredstva za financiranje izborne promidžbe, koja je Stranka doznala koalicijskom partneru nositelju koalicijske liste (Istarskom demokratskom saboru) za izbor članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu od 56.962,00 kn i za troškove dočeka rezultata navedenih izbora u iznosu od 4.400,00 kn te koalicijskom partneru (Hrvatskoj demokratskoj zajednici) za prijevremene lokalne izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave u iznosu od 1.200,00 kn. Preostali drugi rashodi ostvareni u iznosu od 19.014,00 kn odnose se na TV pretplatu i rashode zbog zatvaranja organizacijskih jedinica u iznosu od 12.921,00 kn te novčane kazne za prekršaje po sudskim presudama u iznosu od 6.093,00 kn zbog rodne neravnopravnosti na kandidacijskoj listi za izbore članova gradskog i općinskog vijeća na izborima održanim u svibnju 2017.

Stranka je sa šest političkih stranaka (Istarskim demokratskim saborom, Hrvatskom seljačkom strankom, Građansko-liberalnim savezom, Primorsko goranskim savezom, Hrvatskim laburistima – Strankom rada i Demokratima) u prosincu 2018. te u siječnju, veljači, ožujku i travnju 2019. zaključila Sporazum o zajedničkom nastupu na izborima za Europski parlament i šest dodatka Sporazumu (dalje u tekstu: Sporazum). Sporazumom i njegovim dodacima, između ostalog, utvrđena je kandidacijska lista i redoslijed na listi te način financiranja izborne promidžbe. Utvrđeno je da će Istarski demokratski sabor, kao nositelj Sporazuma, otvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe te sastavljati i dostavljati propisana financijska izvješća. Nadalje, utvrđeno je da će političke stranke zajednički sudjelovati u financiranju izborne promidžbe s iznosom od 1.200.000,00 kn, od čega se na Stranku odnosi 50.000,00 kn, a sredstva ostvarena iz državnog proračuna na temelju naknade troškova izborne promidžbe bit će razmjerno uplaćena na račune političkih stranaka čiji predstavnici budu izabrani za članove u Europski parlament. Stranka, kao koalicijski partner, nije osvojila mandat u Europskom parlamentu, te nije ostvarila prihode iz proračuna. Nakon okončanja izborne promidžbe, Istarski demokratski sabor sastavio je financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske, koji sadrži podatke za sve koalicijske partnere, prema kojem ukupni troškovi izborne promidžbe iznose 1.893.213,00 kn, od čega se na Stranku odnosi 84.201,00 kn. U 2019. je Istarskom demokratskom saboru kao nositelju koalicijske liste uplaćeno 56.962,00 kn, u 2020. uplaćeno je 13.700,00 kn te koncem rujna 2020. nepodmirena obveza iznosi 13.539,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iznosi 148.202,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 866.370,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 718.168,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 988.201,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	96.853,00	70.941,00	73,2
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	40.910,00	40.160,00	98,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	55.943,00	30.781,00	55,0
2.	Financijska imovina	1.007.786,00	917.260,00	91,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	946.987,00	905.661,00	95,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	9.439,00	9.739,00	103,2
2.3.	Zajmovi	51.360,00	1.860,00	3,6
	Ukupno imovina	1.104.639,00	988.201,00	89,5
3.	Obveze	189.932,00	221.695,00	116,7
3.1.	Obveze za rashode	189.932,00	221.695,00	116,7
4.	Vlastiti izvori	914.707,00	766.506,00	83,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.104.639,00	988.201,00	89,5

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. manja je za 116.438,00 kn ili 10,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog rashodovanja neupotrebljive opreme i obračuna ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina u iznosu od 70.941,00 kn odnosi se na vrijednosti ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 40.160,00 kn te uredskog namještaja i opreme u iznosu od 30.781,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 917.260,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu od 734.688,00 kn, u blagajni u iznosu od 170.973,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu od 9.739,00 kn te dane zajmove u iznosu od 1.860,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 221.695,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 157.807,00 kn, za zaposlene u iznosu od 42.924,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 12.762,00 kn i druge obveze u iznosu od 8.202,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 766.506,00 kn odnose se na višak prihoda u iznosu od 718.168,00 kn i druge vlastite izvore u iznosu od 48.338,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 22. rujna do 3. prosinca 2020.

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 prijevare 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, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
4. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. 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 53/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

7. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
9. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 8. (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
10. Statut (studenj 2018.)
11. Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke (prosinac 2014.)
12. Godišnji program rada i Financijski plan za 2019. i Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019.

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke.

Nalaz za 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

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

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Potraživanja za prihode koja se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihode od članarina te prihode od članskog doprinosa nisu evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima.

Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka je ustrojila evidenciju odluka o visini raspoređivanja sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali za utvrđene mjesečne, kvartalne ili godišnje iznose financiranja iz navedenih odluka, koji se odnose na Stranku, nisu evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama.

Prema odredbama Statuta i Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, članarinu je obavezan plaćati svaki član. Prema Odluci Središnjeg odbora Stranke iz prosinca 2012., godišnja članarina za članove s mjesečnim primanjima do 2.000,00 kn iznosi 10,00 kn, a za članove s mjesečnim primanjima iznad 2.000,00 kn iznosi 20,00 kn. Članski doprinos su, prema odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju, obvezni plaćati dužnosnici Stranke izabrani na izbornim listama Stranke ili imenovani uz podršku Stranke u zakonodavna i predstavnička tijela, tijela izvršne vlasti, kao i članovi upravnih vijeća, nadzornih i upravnih odbora, ako za obnašanje tih dužnosti dobivaju plaću ili naknadu, u najmanjoj visini od 1,0 % do 3,0 % netonaknade, ovisno o funkciji. Stranka je ustrojila evidenciju članstva te evidenciju članova koji su dužni plaćati članski doprinos. Međutim, navedene evidencije nisu potpune jer ne sadrže sve potrebne podatke (visina mjesečnih primanja, broj održanih sjednica i prisustvo članova na sjednici jer pojedini članovi naknadu primaju po sjednici) za utvrđivanje visine članarine i članskog doprinosa članova te evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama. Također, navedene evidencije ne sadrže podatke o uplatama (datum, iznos).

Prema odredbama članaka 10. i 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, kao i da financijski izvještaji neprofitne organizacije jesu izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.

Odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, utvrđeno je da skupina računa 16 sadrži, između ostalog, potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina i članskih doprinosa. Odredbom članka 7. Pravilnika 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, koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019., odnosno odredbom članka 3. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja, koji je na snazi od 1. kolovoza 2019., utvrđeno je da evidencije o primitku članarina i članskih doprinosa, između ostalog, sadrže i podatke o datumu uplate te uplaćenom iznosu.

Državni ured za reviziju nalaže dopuniti evidenciju članstva i članova koji su dužni plaćati članski doprinos sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje potraživanja od članova te evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima navedena potraživanja i potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže dopuniti evidenciju članarina i članskih doprinosa s podacima o uplati u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja.

– Knjigovodstvene isprave

Rashodi za službena putovanja i reprezentaciju u iznosu od 113.629,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje.

Pojedini putni nalozi ne sadrže podatke o vremenu kretanja na put i povratku s puta, osobnom automobilu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat) te izvješće s puta. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja, i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom, potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

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

Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prema odredbi članka 17. navedenog Zakona, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže pri evidentiranju poslovnih događaja u poslovnim knjigama u vezi sa službenim putovanjima poštovati odredbe Pravilnika o porezu na dohodak.

– Blagajničko poslovanje

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019. stanje novca u blagajni iznosi 170.973,00 kn. Blagajničko poslovanje ustrojeno je za Središnjicu i većinu organizacijskih jedinica. Odlukom o visini blagajničkog maksimuma iz siječnja 2015. utvrđeno je da za općinske organizacije blagajnički maksimum iznosi 1.000,00 kn, gradske organizacije 2.000,00 kn, županijske organizacije 5.000,00 kn te za Središnjicu 10.000,00 kn. Odlukom Središnjeg odbora iz prosinca 2019. blagajnički maksimum za blagajne općinskih organizacija povećan je na 2.000,00 kn, a gradskih organizacija na 3.000,00 kn. Pojedine organizacijske jedinice nisu poštovale navedene odluke, nego su zadržavale novac u blagajni u iznosima većim od dopuštenog.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s Odlukom o visini blagajničkog maksimuma.

– Popis imovine i obveza

Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke utvrđeno je da su svi ustrojstveni oblici Stranke dužni obaviti popis imovine i obveza na dan 31. prosinca prethodne godine i dostaviti ga u Središnjicu najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Odlukom Predsjednika Stranke iz prosinca 2019. imenovano je povjerenstvo za popis imovine i obveza te su utvrđeni rokovi obavljanja popisa. Za dostavu popunjenih obrazaca za popis imovine i obveza ustrojstvenih oblika u Središnjicu zaduženi su predsjednici svih organizacijskih oblika Stranke.

Popisno povjerenstvo sastavilo je Zapisnik o obavljenom popisu, kojim je utvrdilo vrijednost imovine i obveza. Sastavni dio Zapisnika su jedinstvene popisne liste dugotrajne imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava na žiroračunu i u blagajni te potraživanja i obveza. Prema navedenom Zapisniku, stanje imovine i obveza na 31. prosinca 2019. utvrđeno popisom jednako je stanju iskazanom u glavnoj knjizi, iako pojedine organizacijske jedinice nisu dostavile podatke o obavljenom popisu te nisu bili osigurani uvjeti za usklađenje stanja evidentiranog u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem. Kod pojedinih organizacijskih jedinica, prema pojedinačnim popisnim listama, stanje novca u blagajni na 31. prosinca 2019. istovjetno je stanju blagajne prema blagajničkom izvještaju na 31. prosinca 2019., međutim, nije istovjetno stanjima iskazanima u jedinstvenoj popisnoj listi, odnosno stanjima iskazanima u glavnoj knjizi. Stanja iskazana u jedinstvenoj popisnoj listi i u glavnoj knjizi su istovjetna.

Prema odredbi članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je, između ostalog, najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

1.2. *Stranka u cijelosti prihvaća Nalaz.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2018.	Pri donošenju izmjena financijskog plana uskladiti planirane rashode po aktivnostima (iz programa rada) s izmjenama financijskog plana.	31. 12. 2020.	u postupku provedbe
2.		2018.	Pratiti ostvarenje rashoda prema aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.	31. 12. 2020.	u postupku provedbe
3.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Evidentirati poslovne događaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. 12. 2020.	u postupku provedbe
4.		2018.	Pri evidentiranju poslovnih događaja u poslovnim knjigama poštovati odredbe Pravilnika o porezu na dohodak.	31. 12. 2020.	u postupku provedbe
5.		2018.	Poštovati donesene odluke o visini blagajničkog maksimuma.	29. 2. 2020.	nije provedeno
6.		2018.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	29. 2. 2020.	nije provedeno
7.	Prihodi	2018.	Dopuniti evidenciju o raspoređenim sredstvima za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te ustrojiti evidenciju članstva koja, između ostalog, sadrži podatke za utvrđivanje članarine i članskog doprinosa.	30. 6. 2020.	djelomično provedeno
8.		2018.	Evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i obveznika plaćanja članarina i članskog doprinosa u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. 12. 2020.	u postupku provedbe

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Stranka je ustrojila evidenciju odluka o visini raspoređivanja sredstava za redovito financiranje političkih stranaka iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali utvrđeni iznosi financiranja iz navedenih odluka, koji se odnose na Stranku, u poslovnim knjigama nisu evidentirani u okviru računa potraživanja. Nadalje, Stranka je ustrojila evidenciju članstva te evidenciju članova koji su dužni plaćati članski doprinos. Međutim, navedene evidencije nisu potpune, jer ne sadrže sve podatke potrebne za utvrđivanje visine zaduženja članova (visina mjesečnih primanja, broj održanih sjednica i prisustvo članova na sjednici jer neki naknadu primaju po sjednici).

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

1.2. Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuka.