



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-03/44
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 7. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE SOCIJALNO-LIBERALNE STRANKE 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. | 14 |
| | Ciljevi i područja revizije | 14 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 14 |
| | Metode i postupci revizije | 15 |
| | Nalaz za 2019. | 16 |
| | Provedba naloga i preporuka | 24 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske socijalno-liberalne stranke (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, 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.

- Rashodi za administrativne usluge u iznosu od 46.500,00 kn i rashodi za održavanje informatičkog sustava u iznosu od 22.500,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, kojima su ugovorene paušalne naknade te ispostavljanje mjesečnih računa za obavljene usluge bez ugovorene obveze dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz navedene račune.

S obzirom na to da na računima nije navedena vrsta obavljenih usluga, a uz ispostavljene račune nije priložena specifikacija obavljenih usluga, nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Na računima za usluge reprezentacije u iznosu od 100.084,00 kn nisu navedeni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih Godišnjim planom rada i Financijskim planom. (točka 3. Nalaza)

- Bilješke uz Bilancu nisu potpune, jer ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Tijekom 2019. u tijeku je bilo šest sudskih postupaka, a vrijednosti sporova nisu navedene. (točka 4. 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 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba čiji je pravni prednik osnovan u svibnju 1989. pod nazivom Hrvatski socijalno liberalni savez. U Registar političkih stranaka upisana je u siječnju 1990. Početkom 2006. održan je Sabor ujedinjenja na kojem se Hrvatski socijalno liberalni savez ujedinio s Liberalnom strankom te djeluju pod nazivom Hrvatska socijalno-liberalna stranka. Sjedište Stranke je Trg Nikole Šubića Zrinskog 17/I, Zagreb.

Statutom iz studenoga 2009. uređen je pravni status, naziv, sjedište i znak te predstavljanje i zastupanje, područje, ciljevi, načela i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, sredstva za rad, prestanak, postupak s imovinom u slučaju prestanka i druga pitanja značajna za rad Stranke.

Stranka je ustrojena na teritorijalnom načelu, a organizacijski oblici Stranke u pravilu slijede teritorijalni ustroj Republike Hrvatske. Temeljni organizacijski oblik je ogranak, koji se ustrojava na području općine ili grada te gradske četvrti u Gradu Zagrebu, odnosno na području jednog ili više mjesnih odbora. Županijska organizacija ustrojava se na području županije, a na području Grada Zagreba gradska organizacija. Na području Republike Hrvatske koncem 2019. Stranka ima 14 aktivnih županijskih organizacija, organizaciju Grada Zagreba te 100 aktivnih ogranaka s 15 424 članova. Tijela ogranaka su skupština, izvršni i nadzorni odbor, a županijskih organizacija županijska skupština, vijeće, nadzorni odbor i statutarna komisija. Statutom su utvrđeni način osnivanja te djelokrug poslova navedenih tijela ogranaka i županijskih organizacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Središnje vijeće, Predsjedništvo, predsjednik, Direkcija, politički tajnik, Nadzorni odbor i Statutarna komisija.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo Stranke. Izborni Sabor zasjeda najmanje jednom u četiri godine. Sabor Stranke, između ostalog, donosi i mijenja temeljna načela, programska usmjerenja i Statut, usvaja temeljnu rezoluciju Sabora, kojom se utvrđuje politika u sljedećem mandatnom razdoblju, donosi poslovnik, odluke i druge akte, bira i razrješuje predsjednika te članove drugih tijela i odlučuje o drugim pitanjima koja se odnose na rad Stranke.

Središnje vijeće je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dva Sabora, koje čine 44 člana izabrana na Saboru, među kojima dva člana izabrana s liste kandidata koju predlažu Mladi hrvatski liberali, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, predstavnici izvršne vlasti iz redova Stranke na razini Republike Hrvatske i predsjednici županijskih vijeća Stranke, odnosno predstavnici Stranke u Gradskoj skupštini Grada Zagreba. Središnje vijeće ima predsjednika i dva potpredsjednika te tajnika. Središnje vijeće na osnovi temeljnih načela, Statuta i programskih dokumenata donosi odluke i zaključke te daje preporuke, raspravlja o izvješću predsjednika Stranke i odlučuje o njegovu prihvaćanju, donosi prijedloge dokumenata za Sabor, odlučuje o povezivanju Stranke s drugim organizacijama te učlanjivanju u međunarodne organizacije, donosi odluku o stupanju u koaliciju na državnoj razini i istupanju iz nje te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i drugim aktima.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo, koje koordinira i provodi cjelokupnu politiku Stranke te samostalno odlučuje u okviru temeljnih načela, Statuta i programskih dokumenata, a odgovara Središnjem vijeću Stranke.

Predsjedništvo čine predsjednik Stranke, potpredsjednici, politički tajnik, direktor Stranke i najviše deset članova koje imenuje i razrješuje predsjednik Stranke uz potvrdu Središnjeg vijeća. Članovi Predsjedništva ne mogu biti članovi Središnjeg vijeća Stranke. Predsjedništvo ostvaruje temeljna načela i Statut konkretnim političkim djelovanjem, predlaže Središnjem vijeću stupanje u parlamentarne koalicije i kandidate za državne dužnosnike, donosi odluku o osnivanju kluba zastupnika iz redova Stranke u Hrvatskom saboru, brine o ustrojstvu, članstvu i promicanju Stranke. Nadalje, potiče tijela Stranke na donošenje odluka iz svoje nadležnosti, odlučuje o tome što je poslovna tajna Stranke, pribavlja i raspoređuje sredstva za djelovanje Stranke, osniva trgovačka društva i njima raspolaze uz suglasnost Središnjeg vijeća te obavlja i druge poslove. Predsjedništvo je u travnju 2015. donijelo Etički kodeks.

Predsjednik upravlja Strankom i odlučuje o svim tekućim poslovima vezanim uz upravljanje Strankom u dogovoru s članovima Predsjedništva. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te provodi politiku u skladu s temeljnim načelima, Statutom i odlukama nadležnih tijela i u tu svrhu donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge akte te obavlja i druge poslove. Do studenoga 2019. predsjednik Stranke bio je Darinko Kosor, a od tada i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.) je Dario Hrebak.

Za obavljanje administrativnih, tehničkih i stručnih poslova osnovana je Direkcija, kojom rukovodi direktor. Pravilnikom o ustrojstvu i radu Direkcije, koji je u listopadu 2006. donijelo Predsjedništvo, uređeno je unutarnje ustrojstvo i djelokrug unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Poslove direktora do srpnja 2019. obavljala je Dorica Nikolić, koja je ujedno bila i politički tajnik Stranke. Od prosinca 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.) poslove direktora obavlja Hrvoje Filipović-Grčić, a političkog tajnika Branko Petrinc.

Nadzorni odbor, između ostalog, ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, raspolaze li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski te odlučuje o žalbama protiv odluka i postupanja županijskih nadzornih odbora i nadzornih odbora ogranaka. Sastoji se od pet članova, a neposredno je odgovoran Saboru, kojem podnosi izvješće o radu.

Statutarna komisija, koju bira Sabor Stranke, donosi konačne odluke o isključenju iz članstva Stranke, ocjenjuje statutarnost općih i drugih akata, odluka i postupaka tijela i dužnosnika te preuzima ovlasti i poslove županijskih statutarnih komisija ako su ispunjene pretpostavke propisane Statutom.

Stranka je početkom 2019. imala tri, a koncem 2019. ima dva zaposlenika.

Planiranje

Godišnji program rada Stranke za 2019. donesen je u prosincu 2018. zajedno s Financijskim planom, a izmjene i dopune Financijskog plana u listopadu i prosincu 2019.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 1.205.020,00 kn, rashodi u iznosu od 1.215.000,00 kn te planirani rezultat poslovanja (manjak prihoda) iznosi 9.980,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od članarina u iznosu od 35.000,00 kn, prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 1.150.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 20,00 kn te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 20.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 328.360,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 839.590,00 kn (značajniji su planirani za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 245.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 180.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 70.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 67.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 60.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 45.000,00 kn i usluge studentskog centra u iznosu od 40.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu od 41.350,00 kn, financijske rashode u iznosu od 5.100,00 kn te druge rashode u iznosu od 600,00 kn.

Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže plan zaduživanja i otplata (iako je u 2019. korišten kratkoročni kredit za financiranje troškova izborne promidžbe za izbore članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske) te obrazloženje financijskog plana. Također, iako su tijekom 2019. donesene dvije izmjene i dopune Financijskog plana, i nadalje su utvrđena značajna odstupanja (prihodi su ostvareni u iznosu od 1.225.390,00 kn, što je 20.370,00 kn ili 1,7 % više od plana, rashodi u iznosu od 1.519.460,00 kn, što je 304.460,00 kn ili 25,0 % više od plana, a manjak prihoda u iznosu od 294.070,00 kn, što je 284.090,00 kn ili 2 846,6 % više od plana). Također, u 2019. ostvareni su rashodi za donacije (pomoći) u iznosu od 7.666,00 kn, drugi prihodi u iznosu od 8.711,00 kn te rashodi za kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 1.783,00 kn, koji nisu planirani.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (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 članka 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 obrazloženja 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, prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, plan zaduživanja i otplata sadrži visinu planiranih primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova te izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova. Plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije izvršava se u skladu s raspoloživim financijskim sredstvima i dospjelim obvezama. Financijska sredstva koriste se prema namjenama i u visini utvrđenoj financijskim planom neprofitne organizacije.

Godišnji program rada Stranke za 2019. sadrži temeljna načela djelovanja Stranke, redovite stranačke aktivnosti i predstavljanje Stranke u javnosti te međunarodne aktivnosti.

Cilj Stranke je prosperitet društva temeljen na poduzetništvu, obrazovanju, znanosti, očuvanju okoliša, moralnoj odgovornosti i radu. Redovite stranačke aktivnosti Stranka je predvidjela provoditi putem lokalnih, područnih i regionalnih tijela Stranke, središnjih tijela Stranke te kroz aktivnosti Direkcije. U vezi s djelovanjem lokalnih tijela Stranke predviđeno je djelovanje općinskih i gradskih ogranaka koji djeluju u skladu sa svojim planovima i programima, usklađenima sa županijskim organizacijama. Tijekom godine središnja tijela Stranke provode aktivnosti putem Središnjeg vijeća, Nadzornog odbora, Statutarne komisije te Predsjedništva. Aktivnosti Direkcije uglavnom se odnose na koordinaciju rada svih sastavnih dijelova Stranke te informiranje članstva o novostima i aktivnostima Stranke tijekom godine. Stranka je punopravni član Liberalne internacionale (LI) i Saveza liberala i demokrata Europe (ALDE), a Mladi hrvatski liberali su punopravni član Mladih europskih liberala (LYMEC). Prema financijskim mogućnostima Stranka je predvidjela sudjelovanje u radu međunarodnih organizacija čija je članica.

Uz Godišnji programa rada sastavljen je i Financijski plan po aktivnostima, odnosno njegove izmjene i dopune. Vrijednosno značajniji programi i aktivnosti odnose se na organiziranje političkih tribina, skupština ogranaka, okruglih stolova s temama vezanim za lokalnu zajednicu te pripremu izvanrednih lokalnih izbora u iznosu od 165.000,00 kn, održavanje izbora članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu od 100.000,00 kn, održavanje sjednica Predsjedništva, Središnjeg vijeća, Nadzornog odbora i Statutarne komisije u iznosu od 72.000,00 kn, održavanje izbora predsjednika Republike Hrvatske s nezavisnim kandidatom Dejanom Kovačem, kojeg Stranka podupire u iznosu od 70.000,00 kn, te održavanje Sabora Stranke u iznosu od 68.000,00 kn. Za zasebne aktivnosti Mladih hrvatskih liberala predviđena su sredstva u iznosu od 20.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2019., izmjene Financijskog plana iz prosinca 2019. te Izvješće o primljenim donacijama za 2019. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke.

Izmjene i dopune Financijskog plana iz listopada 2019. te Izmjene i dopune Financijskog plana po aktivnostima objavljene su na mrežnim stranicama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.225.390,00 kn, što je 80.563,00 kn ili 7,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 20.370,00 kn ili 1,7 %.

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 | 349.828,00 | 367.163,00 | 105,0 |
| 2. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 759.205,00 | 816.807,00 | 107,6 |
| 3. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 6.484,00 | 4.000,00 | 61,7 |
| 4. | Drugi prihodi | 29.310,00 | 37.420,00 | 127,7 |
| | Ukupni prihodi | 1.144.827,00 | 1.225.390,00 | 107,0 |

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 816.807,00 kn ili 66,6 % i prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 367.163,00 kn ili 30,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 41.420,00 kn ili 3,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na više ostvarene prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 57.602,00 kn ili 7,6 %, zbog bolje naplate.

– Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su u iznosu od 367.163,00 kn na temelju odredaba 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 Odluke 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. Prema navedenoj Odluci, Stranci su za osvojeno jedno zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru određena sredstva u iznosu od 367.163,00 kn. Doznačena su tijekom 2019. tromjesečno, u jednakim iznosima.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su u iznosu od 816.807,00 kn, od čega se 13.604,00 kn odnosi na naplaćena potraživanja iz prethodnih godina. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 4. i 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici. Tijekom 2019. Stranka je imala ukupno 135 vijećnika u 85 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 4.000,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu, koje su uplatile jedna fizička osoba za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 2.000,00 kn i jedna pravna osoba za potporu političkog djelovanja u iznosu od 2.000,00 kn. Izvješće o donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti uneseno je i objavljeno u informacijskom sustavu za nadzor financiranja Državnog izbornog povjerenstva. Godišnji dobrovoljni prilozima (donacije) nisu prelazili iznose propisane 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 na snazi od 24. ožujka 2019.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 37.420,00 kn. Odnose se na prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 27.826,00 kn, od osiguravajućeg društva za naknadu štete u iznosu od 7.544,00 kn, naplaćena i usklađena otpisana potraživanja u iznosu od 1.167,00 kn te prihode od kamata na oročene depozite i depozite po viđenju, kao i pozitivne tečajne razlike u iznosu od 883,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa (pogrešno iskazani u okviru prihoda od prodaje roba i pružanja usluga) ostvareni su u iznosu od 27.826,00 kn, a odnose se na članarine u iznosu od 26.870,00 kn te članski doprinos u iznosu od 956,00 kn. Odredbama članka 16. Statuta određeno je da su članovi Stranke dužni plaćati članarinu, i to prema odluci Predsjedništva iz lipnja 2014. u iznosu od 5,00 kn mjesečno ili 60,00 kn godišnje. Također, članovi Stranke koji su članovi predstavničkih i izvršnih tijela jedinica lokalne samouprave, zastupnici u Hrvatskom saboru, članovi izvršne vlasti Republike Hrvatske te članovi upravnih vijeća i nadzornih odbora tvrtki u državnom vlasništvu, odlukom Predsjedništva iz veljače 2006., dužni su uplaćivati 5 % netoiznosa svojih primanja na račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.519.460,00 kn, što je 327.574,00 kn ili 27,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 304.460,00 kn ili 25,1 %.

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 | 278.353,00 | 306.995,00 | 110,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 771.352,00 | 1.103.853,00 | 143,1 |
| 2.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 81.529,00 | 301.209,00 | 369,5 |
| 2.2. | Drugi materijalni rashodi | 689.823,00 | 802.644,00 | 116,4 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 42.829,00 | 42.837,00 | 100,0 |
| 4. | Financijski rashodi | 7.197,00 | 7.096,00 | 98,6 |
| 5. | Rashodi za donacije (pomoći) | 3.000,00 | 7.666,00 | 255,5 |
| 6. | Drugi rashodi | 89.155,00 | 51.013,00 | 57,2 |
| | Ukupni rashodi | 1.191.886,00 | 1.519.460,00 | 127,5 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 1.144.827,00 | 1.225.390,00 | 107,0 |
| | Manjak prihoda | 47.059,00 | 294.070,00 | 624,9 |

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.103.853,00 kn ili 72,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 306.995,00 kn ili 20,2 %. Svi drugi rashodi iznose 108.612,00 kn i imaju udjel od 7,2 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za promidžbu i informiranje za 219.680,00 kn ili 269,4 % te drugi materijalni rashodi za 112.821,00 kn ili 16,4 % zbog izbora predsjednika Republike Hrvatske (prvi i drugi krug) te izbora članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske i prijevremenih izbora za Županijsku skupštinu Ličko-senjske županije održanih 2019. Unutar drugih materijalnih rashoda, u odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za druge usluge za 52.266,00 kn ili 35,2 % te rashodi za reprezentaciju za 50.125,00 kn ili 38,8 %.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 306.995,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 238.538,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 39.359,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 29.098,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s propisima. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu od 15.060,00 kn, nagrade za rezultate rada u iznosu od 5.500,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 4.500,00 kn, prigodne nagrade zaposlenicima u iznosu od 3.000,00 kn te troškove smještaja na službenom putu za zaposlenika u iznosu od 1.038,00 kn. Navedeni rashodi isplaćeni su na temelju odluke Predsjedništva o isplati godišnjeg neoporezivog dijela dohotka za zaposlenike za 2019. (iz ožujka 2019.) prema kojoj svaki zaposlenik ima pravo na isplatu ukupnog godišnjeg neoporezivog dijela dohotka u iznosu od 5.000,00 kn (regres 1.250,00 kn, božićnica 1.250,00 kn, nagrada za radne rezultate 2.500,00 kn).

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 301.209,00 kn. Odnose se na rashode za promidžbu za izbore članova u Europski parlament u iznosu od 102.500,00 kn, izbore predsjednika Republike Hrvatske u iznosu od 82.097,00 kn, usluge oglašavanja u tiskovinama i na društvenim mrežama (Facebook) u okviru redovnog poslovanja, pretplatu na dnevne novine i radiotelevizijsku pretplatu u iznosu od 45.250,00 kn, promidžbu za prijevremene izbore za Županijsku skupštinu Ličko-senjske županije u iznosu od 35.000,00 kn, usluge oglašavanja na društvenoj mreži za izbornu promidžbu u iznosu od 25.967,00 kn i druge usluge informiranja u iznosu od 10.395,00 kn.

Rashodi za financiranje izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 102.500,00 kn, koliko je Stranka uplatila na poseban račun za financiranje izborne promidžbe (otvoren u travnju 2019.). Stranka je sastavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament i dostavila ga Državnom izbornom povjerenstvu. Prema navedenom Financijskom izvještaju prihodi iznose 104.500,00 kn, rashodi 100.749,00 kn te višak prihoda 3.751,00 kn. Rashodi iskazani u Financijskom izvještaju za financiranje izborne promidžbe veći su za 1.751,00 kn od rashoda evidentiranih u poslovnim knjigama jer je Stranka evidentirala iznose uplata na poseban račun, a ne rashode prema vrsti. Neurošena sredstva u iznosu od 3.708,00 kn (nakon odbitka naknade za vođenje računa u iznosu od 43,00 kn) vraćena su na žiroračun Stranke. Poseban račun zatvoren je u srpnju 2019.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 802.644,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi u iznosu od 789.331,00 kn ili 98,3 % odnose se na ostale usluge u iznosu od 200.812,00 kn (administrativne usluge u iznosu od 53.000,00 kn, fotografske usluge i usluge snimanja u iznosu od 31.250,00 kn, usluge studentskog centra u iznosu od 27.523,00 kn, održavanje opreme u iznosu od 25.870,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 20.000,00 kn, održavanje službenih vozila u iznosu od 16.039,00 kn, cestarine i parkiranje u iznosu od 12.511,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu od 9.321,00 kn, usluge čišćenja u iznosu od 3.798,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.500,00 kn), reprezentaciju u iznosu od 179.327,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 126.922,00 kn (zakupnina za poslovne prostore u iznosu od 120.670,00 kn, najam automobila u iznosu od 5.402,00 kn i opreme u iznosu od 850,00 kn), materijal i energiju u iznosu od 76.752,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 67.556,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 48.123,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 47.035,00 kn, računalne usluge u iznosu od 25.588,00 kn te članarine u iznosu od 17.216,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 42.837,00 kn. Odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine (prijevoznih sredstava u iznosu od 29.400,00 kn te opremu (računala, telefonska centrala) u iznosu od 13.437,00 kn). Amortizacija je obračunana u skladu s propisima prema utvrđenim stopama.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 7.096,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 4.960,00 kn, kamate na kredite u iznosu od 1.782,00 kn te zatezne kamate i druge nespomenute financijske rashode u iznosu od 354,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 7.666,00 kn odnose se na donacije udrugama i fizičkim osobama u iznosu od 6.290,00 kn i humanitarnu pomoć u iznosu od 1.376,00 kn (kupnja namirnica za obitelj lošijeg imovinskog stanja).

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 51.013,00 kn. Odnose se na rashode za ovrhe iz prethodnih godina u iznosu od 29.680,00 kn, novčane kazne i sudske pristojbe (prometni prekršaji i prekršajni postupci) u iznosu od 20.133,00 kn te porez na korištenje javnih površina u iznosu od 1.200,00 kn.

– Manjak prihoda

Manjak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 294.070,00 kn, koliko je iskazan i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 446.815,00 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 | 140.201,00 | 97.364,00 | 69,4 |
| 1.1. | Proizvedena dugotrajna imovina | 140.201,00 | 97.364,00 | 69,4 |
| 2. | Financijska imovina | 579.281,00 | 349.451,00 | 60,3 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 259.843,00 | 103.701,00 | 39,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo | 145.842,00 | 52.505,00 | 36,0 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode | 173.596,00 | 193.245,00 | 111,3 |
| | Ukupno imovina | 719.482,00 | 446.815,00 | 62,1 |
| 3. | Obveze | 281.310,00 | 302.713,00 | 107,6 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 107.034,00 | 108.598,00 | 101,5 |
| 3.2. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 174.276,00 | 194.115,00 | 111,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | 438.172,00 | 144.102,00 | 32,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 719.482,00 | 446.815,00 | 62,1 |

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. manja je za 272.667,00 kn ili 37,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na novac u banci za 155.822,00 kn ili 65,3 % te depozit kod poslovne banke za 100.000,00 kn ili 71,4 %, (kojim je jednim dijelom podmirena obveza za kratkoročni kredit za financiranje troškova izborne promidžbe za izbore članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske). Vlastiti izvori manji su za 294.070,00 kn ili 67,1 % zbog iskazanog manjka prihoda u navedenom iznosu.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 97.364,00 kn odnosi se na opremu (računalna oprema, telefonska centrala) u iznosu od 841.937,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 147.000,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 29.390,00 kn, knjige u iznosu od 7.131,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 928.094,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 349.451,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 82.968,00 kn i u blagajni u iznosu od 20.733,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 52.505,00 kn (od čega depozit kod poslovne banke na temelju zaključenog ugovora iz prijašnjih godina u iznosu od 40.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 12.505,00 kn) te potraživanja za prihode (od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu od 193.245,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu od 205.750,00 kn, do rujna 2020. Stranka je naplatila 23.699,00 kn ili 11,5 %.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 302.713,00 kn. Odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 194.115,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu od 90.673,00 kn i za zaposlene u iznosu od 17.925,00 kn. Do rujna 2020. podmirene su obveze u iznosu od 108.598,00 kn ili 35,9 % ukupnih obveza.

Vlastiti izvori u iznosu od 144.102,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu od 38.035,00 kn i višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 106.067,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 13. srpnja do 7. 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 referendumu, 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 financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

6. 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.
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18,1/19 i 80/19)
9. Godišnji program rada i Financijski plan Stranke (prosinac 2018.) te izmjene i dopune Financijskog plana (listopad i prosinac 2019.)
10. Statut Stranke (studen 2009.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s predsjednikom, zaposlenicima Stranke i osobom koja vodi knjigovodstvo za Stranku te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

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 sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštovanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom.

Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Prema odredbama članka 31. Statuta, Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela i dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima, raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski i neposredno je odgovoran Saboru Stranke, kojem podnosi izvješće o radu.

Nadzorni odbor je u studenome 2019. podnio Saboru Stranke izvješće o svom radu za razdoblje od 5. prosinca 2015. do 16. studenoga 2019. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Posljedice slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti u vezi s planiranjem, računovodstvenim poslovanjem, financijskim izvještajima, potraživanjima, prihodima i rashodima.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja Stranke.

- 1.2. *Stranka je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem aktivnosti na uspostavljanju sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-materijalnog poslovanja.*

2. Planiranje

- 2.1. Godišnji program rada Stranke za 2019. donesen je u prosincu 2018. zajedno s Financijskim planom i Financijskim planom po aktivnostima, a izmjene i dopune Financijskog plana u listopadu i prosincu 2019.

U Godišnjem programu rada nisu iskazani rashodi te izvori potrebni za provođenje aktivnosti, ali su iskazani u Financijskom planu po aktivnostima. S obzirom na to da na većini računa nisu navedene aktivnosti na koje se rashod odnosi, nije moguće usporediti ostvarene rashode s provedenim aktivnostima.

Prema odredbi članka 2., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje povezivati rashode za izvršavanje aktivnosti planiranih godišnjim programom rada, odnosno financijskim planom kako bi se moglo utvrditi izvršavanje planiranih aktivnosti te omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava, kao i stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

2.2. *Stranka je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju u vezi s povezivanjem rashoda za izvršavanje aktivnosti planiranih godišnjim programom rada, odnosno financijskim planom kako bi se moglo utvrditi izvršavanje planiranih aktivnosti te učinkovito upravljanje i kontrola financijskih sredstava i stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

Stranka je u poslovnim knjigama za 2019. na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirala dobrovoljni prilog (donaciju) od fizičke osobe za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 2.000,00 kn i dobrovoljni prilog (donaciju) od pravne osobe za potporu političkog djelovanja u iznosu od 2.000,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani prihodi od dobrovoljnog priloga (donacije) druge fizičke osobe za financiranje izborne promidžbe u novcu u iznosu od 3.000,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su ukupni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za izbornu promidžbu ostvareni u iznosu od 5.000,00 kn te su ukupni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manje za 3.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3., 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je utvrđeno da se poslovanje neprofitne organizacije treba temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti, a računovodstvo na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija (osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora) te da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama te iskazivati u financijskim izvještajima sve prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 27.826,00 kn u financijskim izvještajima iskazani su u okviru računa prihoda od prodaje roba i pružanja usluga, umjesto na računu prihoda od članarina i članskih doprinosa, kako su evidentirani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 10. i 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda, a financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Nadalje, potraživanja od članarina i članskih doprinosa nisu utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama te iskazana u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. i 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora i, između ostalog, obvezno voditi analitičku evidenciju potraživanja. Prema podacima Stranke, Stranka je koncem 2019. imala 15 424 članova, visina članarine utvrđena je odlukom Predsjedništva iz lipnja 2014. u iznosu od 60,00 kn godišnje, a prihodi od članarine ostvareni su u iznosu od 26.870,00 kn. Prema odredbi članka 19. Statuta, brisanje iz evidencija članstva provodi se, između ostalog, ako član Stranke nije platio članarinu ni šest mjeseci nakon što ga je ovlaštenu dužnosnik Stranke pismeno upozorio na obvezu plaćanja članarine. Ogranci su zaduženi za vođenje evidencije članstva i poduzimanje mjera naplate. Direkcija je tijekom 2019. ukazivala predsjednicima ogranaka na poduzimanje mjera naplate. Druge mjere naplate nisu se provodile.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od članarina i članskih doprinosa u financijskim izvještajima iskazati te u poslovnim knjigama evidentirati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje poduzimati aktivnosti za naplatu članarine u skladu s odredbama Statuta.

Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koncem 2019. iznose 193.245,00 kn te čine 93,9 % ukupnih potraživanja (205.750,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2020.) Stranka je naplatila 20.562,00 kn ili 10,6 % potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nenaplaćena navedena potraživanja u iznosu od 172.683,00 kn odnose se na 29 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u čijim predstavničkim tijelima Stranka ima ili je u 2019. imala članove. Prema poslovnim knjigama, navedena potraživanja odnose se na potraživanja iz prijašnjih godina (2016., 2017. i 2018.). Stranka u 2019. nije usklađivala podatke o nenaplaćenim potraživanjima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave niti je provodila aktivnosti za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju preporučuje s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uskladiti podatke te poduzimati aktivnosti za naplatu potraživanja.

Knjigovodstvene isprave (računi dobavljača, blagajnički izvještaji, isplatnice, putni nalozi), na temelju kojih je obavljeno evidentiranje poslovnih događaja, u većini slučajeva nisu prethodno ovjereni i kontrolirani.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu od 1.107,00 kn i za gorivo u iznosu od 365,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju izvoda poslovne banke bez vjerodostojne dokumentacije o poslovnom događaju (na temelju izvješća poslovne banke o nastalim troškovima po poslovnoj kartici). Na računima za usluge reprezentacije u iznosu od 90.497,00 kn (računi koji glase na Stranku i plaćani su putem žiroračuna) i u iznosu od 9.587,00 kn (koji nisu naslovljeni na Stranku i plaćani su poslovnom karticom Stranke) nisu navedeni razlozi ugošćivanja i korisnici usluga reprezentacije, odnosno nisu naznačene aktivnosti za koje su rashodi ostvareni te se ne može potvrditi da su spomenuti rashodi povezani s ostvarenjem ciljeva utvrđenih Godišnjim planom rada i Financijskim planom. Odredbama članka 21. Pravilnika o porezu na dohodak, utvrđeno je, između ostalog, da se primicima od nesamostalnog rada u naravi smatraju primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima u smislu ovoga Pravilnika ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. Prema odredbi članka 2., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Rashodi za usluge oglašavanja putem društvenih mreža (Facebook) u iznosu od 25.619,00 kn evidentirani su bez vjerodostojne dokumentacije te se ne može utvrditi odnose li se navedeni rashodi na redovno poslovanje ili na izbornu promidžbu.

U okviru rashoda za druge usluge, koji su ostvareni u iznosu od 200.812,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za druge administrativne usluge (između ostalog, usluge cjelokupnog vođenja ureda, uređivanje mrežne stranice Gradske organizacije Stranke Grada Zagreba, kontakt s novinarima, snimanje tonskih zapisa na tiskovnim konferencijama, slanje priopćenja za medije, priprema i umnožavanje materijala za održavanje sjednica gradskog vijeća i izborne skupštine te dokumentacije za predizbornu promidžbu) u iznosu od 46.500 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji zaključenog u veljači 2016. (potpisnik Ugovora je Gradska organizacija Stranke Grada Zagreba, a direktor trgovačkog društva s kojim je zaključen ugovor je poslovni tajnik Gradske organizacije Stranke) na neodređeno vrijeme. Za izvršene ugovorne obveze ugovorena je paušalna mjesečna naknada u iznosu od 3.500,00 kn. Plaćanje je obavljeno na temelju mjesečnih računa, na kojima (osim na računu za prosinac 2018.) nije navedena vrsta obavljenih usluga.

U okviru rashoda za druge usluge, također su značajni i rashodi za održavanje informatičkog sustava u iznosu 22.500,00 kn. Ugovor za održavanje informatičkog sustava zaključen je u siječnju 2019., a u ugovoru su navedene usluge koje se pružatelj usluga obvezao obaviti. Ugovor je zaključen na rok od šest mjeseci s mogućnošću produljenja, ako ga nijedna strana ne otkaže. Ugovorena je mjesečna paušalna naknada u iznosu od 1.875,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno na temelju mjesečnih računa, na kojima nije navedena vrsta obavljenih usluga.

Uz ispostavljene račune za druge administrativne usluge te održavanje informatičkog sustava nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže na računima za robu i usluge navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo vezano za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju povjeravanja administrativnih usluga i usluga za održavanje informatičkog sustava ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja obavljanja usluga.

Rashodi za usluge godišnje parkirne karte u iznosu od 3.000,00 kn i za usluge studentskog centra u iznosu od 1.947,00 kn dvostruko su evidentirani u poslovnim knjigama te su ukupni rashodi u poslovnim knjigama više evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani za 4.947,00 kn. Prema odredbi članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo propisano ovim Zakonom temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Rashodi za troškove smještaja na službenom putu i poštarinu u iznosu od 1.265,00 kn evidentirani su na rashodima za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe, a trebali su biti evidentirani na odgovarajućim računima za troškove smještaja, odnosno poštarine. U okviru rashoda za zakup poslovnog prostora evidentirani su rashodi za troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 2.250,00 kn, koje je trebalo evidentirati na rashodima za reprezentaciju. Prema odredbi članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovine, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže rashode za usluge smještaja i poštarine te rashode reprezentacije i rashode za troškove prijevoza za osobe izvan radnog odnosa evidentirati na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je prihod od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentiran i iskazan na posebnom računu za izbornu promidžbu i u financijskom izvještaju za financiranje izborne promidžbe, a nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke jer nije dokument na knjiženje. Nadalje, navodi da je došlo do pogrešnog iskazivanja prihoda od članarina u financijskim izvještajima, uz obrazloženje da su Financijskoj agenciji predane nedovršene verzije obrazaca financijskih izvještaja.*

4. Financijski izvještaji

4.1. Financijski izvještaji za 2019. s propisanim priložima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2019., izmjene Financijskog plana iz prosinca 2019. te Izvješće o primljenim donacijama za 2019.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019. iskazan je manjak prihoda u iznosu od 294.070,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 294.070,00 kn, a trebao je biti iskazan višak prihoda u iznosu od 106.067,00 kn, kako je točno iskazan u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. Nadalje, u Izvještaju o prihodima i rashodima u izvještajnom razdoblju (2019.) nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 400.137,00 kn. Također je u koloni Ostvareno prethodne godine iskazan manjak prihoda u iznosu od 47.059,00 kn (koji je ujedno i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju), a trebalo je iskazati manjak prihoda u iznosu od 47.059,00 kn, preneseni višak prihoda iz 2017. u iznosu od 447.196,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 400.137,00 kn.

Bilješke uz Bilancu nisu potpune, jer ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. U izvješću o stanju pravnih postupaka odvjetničkog društva koje zastupa Stranku od 9. rujna 2020., navodi se šest postupaka protiv Stranke koji su u 2019. bili u tijeku, a vrijednosti sporova nisu navedene. Prema odredbama članka 9., stavka 3. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Zbog navedenog financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati podatke u financijskim izvještajima tako da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže sastavljanje Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

4.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je za 2019. predala nedovršenu verziju obrazaca financijskih izvještaja.*

5. Prihodi

- 5.1. Ukupni prihodi ostvareni u iznosu od 1.225.390,00 kn odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 816.807,00 kn, prihode iz državnog proračuna u iznosu od 367.163,00 kn, članarina i članskih doprinosa u iznosu od 27.826,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 4.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 9.594,00 kn.

Evidencije i potvrde za članarine i članske doprinose te dobrovoljne priloge (donacije), primljene nakon stupanja na snagu Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja u kolovozu 2019., sastavljene su i izdavane na obrascima propisanim Pravilnikom 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., umjesto na propisanim obrascima novog Pravilnika. Zbog navedenog, između ostalog, evidencija i potvrde o primljenim članarinama i članskim doprinosima te evidencija o primljenom dobrovoljnom prilogu (donaciji) ne sadrže podatke o adresi člana Stranke odnosno uplatitelja, a zaglavlja potvrda o primitku članarina i članskih doprinosa te dobrovoljnog priloga (donacije) ne sadrže broj posebnog računa za financiranje redovne političke aktivnosti. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, političke stranke dužne su voditi evidenciju te izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa. Evidencija treba sadržavati specificirane podatke o uplatiocu (ime i prezime, osobni identifikacijski broj te adresa), datumu uplate, o uplaćenom iznosu u gotovini odnosno na žiro račun. Potvrde sadrže naziv, adresu i osobni identifikacijski broj političke stranke, ime i prezime, osobni identifikacijski broj te adresu člana političke stranke – uplatioca članarine odnosno članskog doprinosa, datum uplate, iznos uplaćenih sredstava, način uplate (u gotovini ili na središnji račun političke stranke), mjesto i datum izdavanja potvrde te potpis ovlaštene osobe. Odredbama članaka 5. i 13. navedenog Pravilnika, propisano je kako zaglavlja evidencija, potvrda i izvješća za financiranje redovite djelatnosti te za financiranje izborne promidžbe sadrže naziv političke stranke, adresu političke stranke, OIB političke stranke te broj posebnog računa za financiranje redovne političke aktivnosti.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju i izdavati potvrde o primljenim članarinama i članskim doprinosima te dobrovoljnim priložima (donacijama) sa svim propisanim podacima na obrascima u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Za dobrovoljne priloge (donacije) u novcu koje su uplatile jedna fizička osoba za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 2.000,00 kn i jedna pravna osoba za potporu političkog djelovanja u iznosu od 2.000,00 kn, nakon 24. ožujka 2019. (odnosno stupanja na snagu Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu), nisu dostavljene izjave da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima.

Prema odredbama članka 18., stavka 6. i članka 25., stavka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, fizičke i pravne osobe koje daju donacije dužne su primatelju donacije dostaviti izjavu da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima. Također, skreće se pozornost na odredbe članka 46. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojima se zabranjuje financiranje političkih stranaka, između ostalog, i od fizičkih i pravnih osoba protiv kojih se vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima. Eventualne donacije iz nedopuštenih izvora politička stranka dužna je odmah prijaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu odnosno Državnom izbornom povjerenstvu eventualne donacije za financiranje izborne promidžbe, a iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna najkasnije u roku od 15 dana od dana primljene uplate.

Državni ured za reviziju nalaže od fizičkih i pravnih osoba koje daju dobrovoljne priloge (donacije) pribaviti izjave da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

5.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu danom u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov 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. | Računovodstveno poslovanje | 2018. | Utvrđiti stvarno stanje potraživanja od članarina i članskih doprinosa te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. | 28. 2. 2021. | u postupku provedbe |

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Stranka je prihvatila status naloga iz prošle revizije.*