



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

KLASA: 041-01/20-03/8  
URBROJ: 613-19-20-7

Split, 7. listopada 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
PAMETNO ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
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	21

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Pametno (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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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.

- Pojedini rashodi u ukupnom iznosu od 65.431,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu rashoda iskazanih u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama za 2019. evidentirani su rashodi u iznosu od 8.289,00 kn, koji se odnose na poslovne događaje nastale u 2018. S obzirom na to da su navedeni rashodi trebali biti evidentirani u trenutku nastanka obveze, odnosno u 2018., u financijskim izvještajima za 2019. ukupni rashodi iskazani su više za 8.289,00 kn. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Financijski plan i Godišnji program rada za 2019. usvojeni su u prosincu 2018. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada, a na knjigovodstvenim ispravama (računima), osim za aktivnost sudjelovanja Stranke na izborima za članove u Europski parlament, nije navedena programska aktivnost na koju se rashod odnosi te nije moguće utvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada i Financijskim planom. (točka 2. Nalaza)
- U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima troškovi službenih putovanja u inozemstvo za članove Predsjedništva u iznosu od 6.069,00 kn (zrakoplovne karte 4.125,00 kn i kotizacija za sudjelovanje na seminaru 1.944,00 kn), bez priloženih putnih naloga i izvješća sa službenog puta, kojima se potvrđuje da je osoba upućena na službeno putovanje i dokazuju rashodi. (točka 3. Nalaza)

### ***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 osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u lipnju 2015. Svojstvo pravne osobe stekla je u kolovozu 2015. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Gundulićeva 26a, Split. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Programom Stranke iz kolovoza 2016. utvrđene su temeljne vrijednosti za koje se zalaže Stranka: ljudska, osobna, politička i građanska prava i slobode, sloboda mišljenja i djelovanja, medijske slobode i kulturna prava, jednakost i ravnopravnost svih građana, demokratski višestranački sustav i predstavnička demokracija, neovisnost izvršne, zakonodavne i sudbene vlasti, vladavina prava i socijalna pravda, dostupnost obrazovanja i zdravstva svima i pod jednakim uvjetima, ekonomske, poduzetničke i tržišne slobode, pravo na rad i slobodu rada, očuvanje prirode, antifašizam, sekularnost države te poštovanje prava vjerskih zajednica. Programom su utvrđene mjere političkog djelovanja na područjima obrazovanja i znanosti, financija i upravljanja, gospodarstva, pravosuđa, demografije, zdravstva, sporta, socijalne politike, mirovinskog sustava, kulture, vanjske politike te izbornog sustava.

Statutom Stranke iz prosinca 2018. određeni su naziv, sjedište, znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, ciljevi, način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, tijela upravljanja, sredstva za rad te prestanak rada Stranke. Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu. Prema Statutu, ustrojstveni oblici Stranke su podružnica i ogranak. Prema Registru političkih stranaka, u lipnju 2020. Stranka ima podružnicu u Gradu Zagrebu te 16 ogranaka (osam u Gradu Zagrebu te po jedan u gradovima Split, Rijeka, Varaždin, Dubrovnik, Čakovec, Osijek, Zadar i Daruvar). Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Članom se postaje ispunjavanjem pristupnice i upisom u Registar članova. Članovi Stranke mogu biti redovni i počasni.

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

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Ako Stranka ima do 300 članova, Skupštinu čine svi redovni članovi, a ako ima više od 300 članova, čine je predstavnici ogranaka s cijelog područja njezina djelovanja. Redovna skupština saziva se najmanje jednom godišnje, a Izborna skupština održava se u pravilu jednom u četiri godine (obvezno nakon izbora za Hrvatski sabor), u roku od 90 dana od službene objave rezultata izbora. Skupština utvrđuje temeljna načela i stajališta Stranke, donosi Program i Statut, bira i razrješava tijela Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu tijela Stranke, usvaja financijski plan te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno i upravno tijelo koje čine predsjednik, potpredsjednici, glavni tajnik te članovi Predsjedništva izabrani na Skupštini. Predsjedništvo ima 13 članova. Sjednice Predsjedništva održavaju se najmanje jednom mjesečno. Predsjedništvo utvrđuje i podnosi Skupštini prijedloge programa rada i financijskog plana, upravlja imovinom i novčanim sredstvima, podnosi Skupštini izvješća o radu i završni godišnji račun, izrađuje prijedlog Statuta, Pravilnika te drugih općih akata koji se podnose Skupštini na razmatranje i prihvaćanje, imenuje radna tijela prema potrebi te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i predsjedava Skupštinom i sjednicama Predsjedništva, brine se o izvršavanju odluka Skupštine, promiče Stranku zajedno s drugim članovima, podnosi godišnje izvješće o radu Skupštini i Nadzornom odboru te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim aktima Stranke.

Predsjednica Stranke u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2020.) je Marijana Puljak, dipl. ing. el.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost materijalnog i financijskog poslovanja Stranke, ocjenjuje statutarnost odluka tijela Stranke, donosi konačnu odluku o isključenju člana iz Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Ima tri člana koje bira Skupština.

Glavni tajnik predstavlja Stranku u javnosti te pomaže predsjedniku u radu, brine o financijskom i materijalnom poslovanju Stranke, organizira sjednice tijela Stranke i sudjeluje u izradi dokumenata, obavlja kadrovske, tehničke i opće poslove za koje neko drugo tijelo nije zaduženo te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Osim Statuta i Programa Stranke, u prosincu 2016. donesen je Etički kodeks te u prosincu 2018. Pravilnik o članstvu i ustroju Stranke i Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju.

Poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku obavljao je knjigovodstveni servis.

Početakom i koncem 2019. Stranka je imala dva zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan i Godišnji program rada za 2019. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2018.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.297.140,00 kn i rashodi u iznosu od 1.252.600,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 756.960,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 420.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 60.000,00 kn, prihode od prodaje roba u iznosu od 60.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu od 180,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za usluge (troškovi telefona, promidžba i informiranje, zakupnine i najamnine, intelektualne usluge, druge usluge) u iznosu od 804.400,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 228.000,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija i članarina) u iznosu od 88.000,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 54.000,00 kn, donacije (pomoći) u iznosu od 50.000,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 24.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 4.200,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su aktivnosti Stranke za 2019. te su utvrđena potrebna sredstva za provođenje pojedinih aktivnosti.

Planirane aktivnosti odnose se na sudjelovanje na izborima za članove u Europskom parlamentu i izborima za predsjednika Republike Hrvatske u iznosu od 636.000,00 kn, donacije i redovnu djelatnost Stranke u iznosu od 298.600,00 kn, organizaciju u iznosu od 110.000,00 kn, komunikaciju i promociju u iznosu od 91.000,00 kn, međunarodnu suradnju u iznosu od 41.000,00 kn, izgradnju financijske infrastrukture u iznosu od 33.000,00 kn, daljnju razradu Programa Stranke uz pomoć programskih foruma u iznosu od 33.000,00 kn te izobrazbu u iznosu od 10.000,00 kn.

## Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige, kao i sastavljati i podnositi financijske izvještaje, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19) te prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji s propisanim prilogima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2019. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine) 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.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 934.078,00 kn, što je 87.485,00 kn ili 10,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 363.062,00 kn ili 28,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	756.960,00	756.960,00	100,0
2.	Prihodi od članarina	43.773,00	48.453,00	110,7
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	45.687,00	90.959,00	199,1
4.	Drugi prihodi	173,00	37.706,00	21 795,4
	Ukupni prihodi	846.593,00	934.078,00	110,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 756.960,00 kn ili 81,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi) iznose 177.118,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 45.272,00 kn ili 99,1 %, zbog ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament.



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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 756.960,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Splita u iznosu od 595.680,00 kn i Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 161.280,00 kn, za redovito godišnje financiranje Stranke.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarile su 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. Prema odredbi članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., pravo na redovno godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave.

Na lokalnim izborima 2017. Stranka je u Gradskom vijeću Grada Splita osvojila sedam vijećničkih mjesta (četiri vijećnika i tri vijećnice), a u Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije četiri mjesta (dva vijećnika i dvije vijećnice).

Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada Splita za 2019., koju je donio Grad Split, visina naknade iznosi 7.480,00 kn po vijećnici, odnosno 6.800,00 kn po vijećniku, mjesečno. Prema navedenoj Odluci, Stranci pripada naknada za rad četiri vijećnika i tri vijećnice u mjesečnom iznosu od 49.640,00 kn. Sredstva za redovno godišnje financiranje Grad Split doznačavao je mjesečno na račun Stranke.

Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovno godišnje financiranje političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije za 2019., koju je donijela Splitsko-dalmatinska županija, visina naknade iznosi 3.520,00 kn po vijećnici, odnosno 3.200,00 kn po vijećniku, mjesečno. Prema navedenoj Odluci, Stranci pripada naknada za rad dva vijećnika i dvije vijećnice u mjesečnom iznosu od 13.440,00 kn. Sredstva za redovno godišnje financiranje Splitsko-dalmatinska županija doznačavala je tromjesečno na račun Stranke u iznosu od 40.320,00 kn.

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 48.453,00 kn. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, članarina, odnosno članski doprinos je redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća stranci na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke.

Prema odredbama članka 12. Statuta, redovni članovi Stranke obvezni su plaćati članarinu. Visina članarine utvrđena je Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju iz prosinca 2018., a ovisi o vrsti primanja i socijalnom statusu svakog člana. Mjesečna članarina utvrđena je u iznosu od 20,00 kn za zaposlene, 10,00 kn za umirovljenike te 10,0 % od visine svih vrsta mjesečnih naknada koje proizlaze iz mandata Stranke (osim naknada za putne troškove). Pod mandatom Stranke podrazumijevaju se mandati vijećnika, članova nadzornih odbora i upravnih vijeća te mandati zastupnika. Ako je član Stranke nezaposlen, a ostvaruje naknadu koja proizlazi iz mandata Stranke, Skupština može donijeti odluku o oslobađanju od plaćanja članarine.

Nezaposleni, učenici, studenti i članovi slabijeg imovinskog stanja (primatelji socijalnih naknada i/ili minimalnog dohotka) oslobođeni su plaćanja članarine. Stranka je članovima (uplatiteljima članarine) izdavala potvrde o primitku članarine te ustrojila mjesečne i godišnju evidenciju o primljenim članarinama na propisanim obrascima u skladu s odredbama 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 (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019., i Pravilnika 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 stupio na snagu 1. kolovoza 2019.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 90.959,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu primljene od fizičkih osoba u iznosu od 64.859,00 kn i pravnih osoba u iznosu od 26.100,00 kn. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 58.489,00 kn i za redovne političke aktivnosti u iznosu od 32.470,00 kn.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe uplaćeni su na poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Ostvareni su od 52 fizičke osobe u iznosu od 52.389,00 kn (od 10,00 kn do 5.000,00 kn po jednoj fizičkoj osobi) i tri pravne osobe u iznosu od 6.100,00 kn (od 400,00 kn do 5.000,00 kn po jednoj pravnoj osobi), a uplaćeni su iz dopuštenih izvora financiranja.

Dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje redovnih političkih aktivnosti uplaćeni su na žiroračun Stranke, a ostvareni su od 17 fizičkih osoba u iznosu od 12.470,00 kn i pravne osobe u iznosu od 20.000,00 kn.

Sastavljena su izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2019., a za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdavane potvrde. Na mrežnoj stranici Državnog izbornog povjerenstva i Stranke objavljena su izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama), a objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 37.706,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene od političke stranke Unija Kvarnera s kojom je Stranka sudjelovala na izborima za članove u Europski parlament (na temelju Sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore iz svibnja 2019.) u iznosu od 25.812,00 kn, prihode od refundacija (od međunarodne organizacije za sudjelovanje na seminarima) u iznosu od 11.491,00 kn i prihode od kamata u iznosu od 403,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 905.726,00 kn, što je 326.480,00 kn ili 56,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 346.874,00 kn ili 27,7 %.

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	202.248,00	157.127,00	77,7
2.	Materijalni rashodi	357.197,00	731.650,00	204,8
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	68.522,00	391.116,00	570,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	288.675,00	340.534,00	118,0
3.	Financijski rashodi	2.801,00	4.768,00	170,2
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	17.000,00	12.181,00	71,7
	Ukupni rashodi	579.246,00	905.726,00	156,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	846.593,00	934.078,00	110,3
	Višak prihoda	267.347,00	28.352,00	10,6

Rashodi su ostvareni u iznosu od 905.726,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 731.650,00 kn ili 80,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 157.127,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za donacije (pomoći)) iznose 16.949,00 kn ili 1,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 322.594,00 kn ili 470,8 %, jer je Stranka u 2019. sudjelovala na izborima za članove u Europski parlament te su aktivnosti Stranke bile značajnije.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 905.726,00 kn, za redovnu aktivnost Stranke ostvareni su rashodi u iznosu od 626.148,00 kn i za izbor članova u Europski parlament u iznosu od 279.578,00 kn (od čega u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 278.587,00 kn i financijskih rashoda u iznosu od 991,00 kn).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 157.127,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 132.126,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 21.801,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnica i nagrada za radne rezultate) u iznosu od 3.200,00 kn. U Stranci su zaposlena dva zaposlenika na određeno vrijeme, na poslovima tajnika i savjetnika za odnose s javnošću. Plaće su utvrđene ugovorima o radu u brutoiznosima. Doprinosi, porezi i prerez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 391.116,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, evidentirani su odnosno iskazani rashodi u iznosu od 285.205,00 kn, dok su preostali rashodi u vezi s izbornom promidžbom u iznosu od 105.911,00 kn evidentirani i iskazani u okviru računa naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (autorski honorari za izradu fotografija i dizajn kampanje) u iznosu od 26.724,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup javnoprometnih površina i dvorana, promidžba i informiranje u elektroničkim medijima) u iznosu od 14.055,00 kn, intelektualne usluge (usluge komunikacijskog i političkog marketinga) u iznosu od 20.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 11.154,00 kn, reprezentacija u iznosu od 3.448,00 kn i drugi rashodi (između ostalog, grafičke usluge, zakup kinodvorane, naknade troškova službenih putovanja zaposlenicima) u iznosu od 30.530,00 kn. Ostvareni su za izbor članova u Europski parlament u iznosu od 278.587,00 kn i redovno poslovanje (usluge istraživanja tržišta, usluge savjetovanja za odnose s javnošću, oglašavanja na društvenim mrežama i portalima) u iznosu od 112.529,00 kn.

U okviru rashoda za izbornu promidžbu za izbor članova u Europski parlament u iznosu od 278.587,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za medijsko oglašavanje u elektroničkim medijima (televizija, radio, internet) u iznosu od 117.006,00 kn, usluge komunikacijskog i političkog marketinga i savjetovanja za odnose s javnošću u iznosu od 52.500,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 30.971,00 kn, dizajn kampanje u iznosu od 24.510,00 kn, putne troškove u iznosu od 11.154,00 kn i nabavu materijala za promidžbu u iznosu od 11.000,00 kn.

Stranka je na izborima za članove u Europski parlament, koji su provedeni u svibnju 2019., s političkom strankom Unija Kvarnera zaključila Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore. Prema Sporazumu, Stranka je preuzela obvezu izrade financijskog plana kampanje, otvaranja posebnog računa te podnošenja izvješća Državnom izbornom povjerenstvu. Sporazumom je utvrđena podjela troškova izborne promidžbe na način da Stranka sudjeluje s 90,0 %, a Unija Kvarnera s 10,0 % ukupnih troškova izborne promidžbe.

Sastavljen je Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) s propisanim sastavnim dijelovima (izvješće o primljenim donacijama i troškovima izborne promidžbe te izvješće o iznosu cijene i iznosu ostvarenog popusta u cijeni za medijsko oglašavanje izborne promidžbe) i u propisanom roku dostavljen je Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Prema Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe, ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 289.543,00 kn, rashodi u iznosu od 284.821,00 kn te višak prihoda u iznosu od 4.722,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke evidentirani su prihodi za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 284.300,00 kn i rashodi u iznosu od 279.578,00 kn. Razlika u iznosu od 5.243,00 kn odnosi se na iznos greškom dvostruko plaćenih računa s računa za financiranje izborne promidžbe (koji je vraćen na račun Stranke u travnju i svibnju 2019.). Zbog navedenog, u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe prihodi i rashodi iskazani su više za 5.243,00 kn. Računi dobavljača za nabavljenu robu i usluge glase na Stranku. Rashodi su financirani iz vlastitih sredstava u iznosu od 225.812,00 kn (Stranka 200.000,00 kn, Unija Kvarnera 25.812,00 kn) i dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu od 58.489,00 kn. Zajednička kandidacijska lista dobila je 1,4 % glasova birača te nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna.

Posebni račun Stranke za financiranje izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament zatvoren je u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, a neutrošena sredstva s posebnog računa u iznosu od 4.468,00 kn prenesena su na redovni račun Stranke. Razlika u iznosu od 254,00 kn između viška prihoda iskazanih u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe u iznosu od 4.722,00 kn i neutrošenih sredstava u iznosu od 4.468,00 kn odnosi se na naknadu za obavljanje platnog prometa koju je banka naplatila u srpnju, kolovozu i rujnu 2019., odnosno nakon roka za dostavu izvješća Državnom izbornom povjerenstvu.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 340.534,00 kn. Odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu od 92.421,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 40.064,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 35.814,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge komunikacijskog savjetovanja i političkog marketinga u iznosu od 10.500,00 kn i računalne usluge u iznosu od 15.000,00 kn), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (naknade troškova službenih putovanja) u iznosu od 34.365,00 kn, računalne usluge u iznosu od 23.134,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 19.531,00 kn i naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 3.583,00 kn) u iznosu od 23.114,00 kn, članarine u iznosu od 15.048,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 10.769,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa (ugovor o djelu za izradu fotografija) u iznosu od 2.214,00 kn i druge usluge (između ostalog, grafičke usluge, usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge i kotizacije) u iznosu od 63.591,00 kn (vrijednosno značajnije su grafičke usluge u iznosu od 28.506,00 kn).

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 92.421,00 kn odnose se na zakup dva poslovna prostora u kojima se obavlja djelatnost Stranke u iznosu od 80.983,00 kn (u Splitu 40.950,00 kn, u Zagrebu 40.033,00 kn) te zakup dvorana i prijevoznih sredstava u iznosu od 11.438,00 kn. Rashodi za zakup uredskog prostora u Splitu ostvareni su na temelju ugovora o zakupu, koje je Stranka zaključila s pravnom osobom u travnju 2017. i studenom 2019. Prema ugovoru iz studenog 2019., mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu od 3.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), odnosno povećana je za 400,00 kn u odnosu na ugovor iz travnja 2017. Za zakup poslovnog prostora u Zagrebu površine od 36,58 m<sup>2</sup> s fizičkom osobom zaključen je ugovor o zakupu u rujnu 2018. na rok od godine dana, uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 300,00 EUR, u kunskoj protuvrijednosti. Navedeni ugovor raskinut je u veljači 2019. Za zakup drugog poslovnog prostora s fizičkom osobom zaključen je ugovor o zakupu u veljači 2019. na rok od godine dana, kojim je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu od 400,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 4.768,00 kn. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 4.419,00 kn (za izbor članova u Europski parlament 991,00 kn i za redovno poslovanje 3.428,00 kn), negativne tečajne razlike u iznosu od 279,00 kn i druge financijske rashode u iznosu od 70,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 12.181,00 kn.

Odnose se na tekuće prijenose sredstava udruzi žena Nismo same u iznosu od 5.000,00 kn, Savezu organizacije invalida u iznosu od 3.000,00 kn, udruzi Anđeli u iznosu od 2.000,00 kn, fizičkoj osobi za pomoć u liječenju u iznosu od 1.000,00 kn, Centru za beskućnike u naravi u iznosu od 978,00 kn te Centru za edukaciju i prevenciju nasilja u iznosu od 203,00 kn. Donacije (pomoći) su dane na temelju Programa rada za 2019., zamolbi korisnika te odluka predsjednice Stranke.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 28.352,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 423.145,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 451.497,00 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 481.959,00 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.	Financijska imovina	453.974,00	481.959,00	106,2
1.1.	Novac u banci i blagajni	451.744,00	471.661,00	104,4
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	2.230,00	10.298,00	461,8
	Ukupno imovina	453.974,00	481.959,00	106,2
2.	Obveze	30.829,00	30.462,00	98,8
2.1.	Obveze za rashode	30.169,00	30.462,00	101,0
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	660,00	0,00	-
3.	Vlastiti izvori	423.145,00	451.497,00	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	453.974,00	481.959,00	106,2

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine veća je za 27.985,00 kn ili 6,2 %, najvećim dijelom zbog većeg iznosa novčanih sredstava na žiroračunu Stranke.

Financijska imovina u iznosu od 481.959,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 471.661,00 kn (u banci 467.947,00 kn i blagajni 3.714,00 kn) te potraživanja u iznosu od 10.298,00 kn (za naknade za bolovanje 9.667,00 kn, više plaćeni porez i doprinose 370,00 kn i druga potraživanja 261,00 kn).

Obveze (za rashode) iskazane u iznosu od 30.462,00 kn odnose se na obveze za plaće za prosinac 2019. u iznosu od 16.144,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu od 14.318,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2020.) obveze su podmirene u iznosu od 26.702,00 kn ili 87,7 %.

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 451.497,00 kn. Odnose se na preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu od 423.145,00 kn i višak prihoda za 2019. u iznosu od 28.352,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vlastiti izvori veći su za 28.352,00 kn ili 6,7 %, odnosno za iskazani višak prihoda za 2019.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 19. svibnja do 7. listopada 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 (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.



5. Pravilnik 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.
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
8. Statut i Program Stranke
9. Godišnji program rada za 2019.
10. Financijski plan 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. Provjereno je donošenje i primjena kodeksa etike. 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 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima političkih stranaka te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Pri priznavanju prihoda i rashoda provjerena je primjena računovodstvenog načela nastanka događaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Stranka je u prosincu 2016. donijela Etički kodeks kojim je uredila etička načela i pravila ponašanja kojih su se članovi dužni pridržavati, posebice pri obavljanju javnih i političkih funkcija. Posebnu dužnost poštovanja etičkih načela i pravila ponašanja imaju članovi koji obnašaju unutarstranačke i/ili javne funkcije te svi neovisni kandidati koje Stranka podrži.

Od prosinca 2016., kada je Etički kodeks usvojen, Stranka nije organizirala seminar ili bilo koji drugi oblik izobrazbe za promidžbu primjene visokih etičkih standarda.

***Državni ured za reviziju preporučuje redovito održavati izobrazbu članova i zaposlenika Stranke radi promidžbe primjene visokih etičkih standarda.***

### 2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan i Godišnji program rada za 2019. usvojeni su na sjednici Skupštine u prosincu 2018.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.297.140,00 kn i rashodi u iznosu od 1.252.600,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu od 934.078,00 kn (363.062,00 kn ili 28,0 % manje od plana), a rashodi u iznosu od 905.726,00 kn (346.874,00 kn ili 27,7 % manje od plana). Stranka nije donijela izmjene i dopune Financijskog plana za 2019., iako ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju u odnosu na planirane. Nadalje, Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda i obrazloženja skupina prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2019. te poveznicu s Godišnjim programom rada i sredstvima potrebnim za njihovu provedbu.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, 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, 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, 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.

Nadalje, odredbom članka 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza. Izmjene i dopune financijskog plana nije potrebno provoditi za manje planirane ili neplanirane obveze za rashode koji se financiraju iz osiguranih sredstava. Neprofitna organizacija u svom statutu ili drugim općim aktima utvrđuje što se smatra značajnim odstupanjem.

***Državni ured za reviziju preporučuje donositi izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.***

Godišnji program rada sadrži ciljeve, planirane aktivnosti, sredstva potrebna za njihovu realizaciju te izvore financiranja. Za aktivnosti planirane Godišnjim programom rada nisu utvrđeni rashodi prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, čime je otežano praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima.

Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada, a na knjigovodstvenim ispravama (računima), osim za aktivnost sudjelovanja Stranke na izborima za članove u Europski parlament, nije navedena programska aktivnost na koju se rashod odnosi te nije moguće utvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada i Financijskim planom.

Odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da politička stranka financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Odredbama članka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

**Državni ured za reviziju nalaže na knjigovodstvenim ispravama (računima) navesti programsku aktivnost na koju se rashod odnosi, odnosno voditi poslovne knjige na način koji omogućuje kontrolu korištenja sredstava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.**

**Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti iznose planiranih rashoda prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Također se preporučuje pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.**

### 3. Računovodstveno poslovanje

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

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima troškovi službenih putovanja u inozemstvo za članove Predsjedništva u iznosu od 6.069,00 kn (zrakoplovne karte 4.125,00 kn i kotizacija za sudjelovanje na seminaru 1.944,00 kn), bez priloženih putnih naloga i izvješća sa službenog puta, kojima se potvrđuje da je osoba upućena na službeno putovanje i dokazuju rashodi.

Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je, između ostalog, da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

Odredbama 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. 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 u poslovnim knjigama evidentirati izdatke za službena putovanja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak.***

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Na računu rashoda za usluge evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima: troškovi za nabavu knjiga, usluge tiska letaka, izrade majica i olovki s logotipom Stranke te drugih promotivnih materijala u iznosu od 20.606,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati na računu rashoda za materijal i sirovine; troškovi konzumacije hrane i pića u iznosu od 11.310,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati na računu reprezentacije; plaćeni polog na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora iz veljače 2019. u iznosu od 2.960,00 kn (po isteku ugovora o zakupu vraća se zakupniku u slučaju podmirenja svih obveza), koji je trebalo evidentirati i iskazati na računu jamčevni polozi. U okviru računa naknade troškova zaposlenima evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima naknade troškova službenih putovanja (naknade za smještaj i prijevoz) predsjednici, tajnici i drugim članovima Predsjedništva (koji nisu zaposlenici Stranke) u iznosu od 16.241,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru računa naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (na računu naknade troškova službenih putovanja). U okviru računa naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima naknade troškova službenih putovanja članova Stranke i vanjskih suradnika u iznosu od 12.998,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru računa naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (na računu naknada troškova službenih putovanja) te naknade troškova službenih putovanja (zaposlenika Stranke) u iznosu od 1.316,00 kn, koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru računa naknade troškova zaposlenima (na računu rashoda za službena putovanja).

Odredbama članaka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se neprofitno računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, a knjigovodstvo vodi prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

U poslovnim knjigama za 2019. evidentirani su rashodi u iznosu od 8.289,00 kn, koji se odnose na poslovne događaje nastale u 2018., od čega se na konzumaciju jela i pića povodom božićnog domjenka odnosi 4.000,00 kn, na uslugu komunikacijskog savjetovanja i političkog marketinga 3.500,00 kn te režijske troškove 789,00 kn. S obzirom na to da su navedeni rashodi trebali biti evidentirani u trenutku nastanka obveze, odnosno u 2018., u financijskim izvještajima za 2019. ukupni rashodi iskazani su više za 8.289,00 kn.

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

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.***

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu od 905.726,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 731.650,00 kn ili 80,8 % te rashodi za zaposlene u iznosu od 157.127,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene (na računu drugi rashodi za zaposlene) evidentirane su i prigodne nagrade u iznosu od 3.200,00 kn, koje se odnose na isplatu božićnice i nagrade za radne rezultate na temelju odluka predsjednice Stranke iz prosinca 2019. Božićnica je isplaćena jednom zaposleniku u iznosu od 1.600,00 kn, a nagrada za radne rezultate drugom zaposleniku u iznosu od 1.600,00 kn.

Stranka nije normativno uredila uvjete i kriterije isplate božićnice i drugih prigodnih nagrada radi omogućavanja jednakog postupanja prema svim zaposlenicima Stranke.

***Državni ured za reviziju preporučuje normativno urediti uvjete i kriterije isplate prigodnih nagrada zaposlenicima, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

*Stranka u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.*

## 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 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se 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.	U financijskom planu navesti obrazloženje programa, aktivnosti i projekata te poveznicu s aktivnostima i projektima opisanim u programu rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.	prosinac 2019.	nije provedeno
2.		2018.	U godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti iznose planiranih rashoda prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	prosinac 2019.	nije provedeno
3.		2018.	Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.	2020.	u postupku provedbe

**Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema preporukama Državnog ureda za reviziju, koje nisu provedene.**

1.2. *Stranka se nije očitovala na status preporuka.*