



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/19-03/29
URBROJ: 613-21-19-7

Dubrovnik, 27. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MOSTA NEZAVISNIH LISTA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Mosta nezavisnih lista (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na osnivačkom Saboru održanom u studenom 2012. Upisana je u registar političkih stranaka 25. siječnja 2013. Sjedište Stranke je Splitska 4, Metković.

Osnivački sabor i Sabor donijeli su Statut i Program Stranke. Sabor Stranke donio je Statut u siječnju 2017. Statutom su određeni ciljevi i način djelovanja, članstvo te ustroj i tijela Stranke. Unutarnji ustroj je uređen Pravilnikom o teritorijalnom ustrojstvenom obliku Stranke, kojeg je donio Sabor u siječnju 2017.

Stranka ostvaruje prihode iz proračuna, od donacija i drugih prihoda u skladu s propisima. Materijalno - financijsko poslovanje Stranke uređeno je Pravilnikom o financijskom poslovanju, kojeg je donijelo Predsjedništvo Stranke u ožujku 2017. Glavni odbor Stranke je u svibnju 2018. donio Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Pravilnik o zaštiti osobnih podataka.

Član Stranke može biti svaka punoljetna i poslovno sposobna osoba koja ima državljanstvo Republike Hrvatske i prihvaća program i odredbe Statuta Stranke. Članstvo je uređeno Pravilnikom o članstvu, kojeg je donio Sabor u siječnju 2017. kada je donesen i Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, etička načela, nadležnost Nadzornog odbora, ovlasti Predsjedništva, materijalne odredbe koje se tiču odgovornosti, obveza i pravila ponašanja članova Stranke, postupovna pravila Nadzornog odbora kod odlučivanja odgovornosti i obvezama članova Stranke, stegovne mjere te izricanje stegovnih mjera.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednici, Politički tajnik, Organizacijski tajnik i Nadzorni odbor. Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi članovi Stranke. Sabor donosi Statut, Program Stranke i Poslovnik Sabora, utvrđuje temeljne smjernice politike Stranke, bira potvrđuje i razrješuje sve potrebne službe Sabora Stranke tijekom zasjedanja, raspravlja o izvješćima Predsjedništva i drugih tijela Stranke te daje smjernice za daljnji rad i donosi odluku o prestanku rada Stranke. Predsjedništvo čine predsjednik, dva potpredsjednika, politički i organizacijski tajnik Stranke. Predsjedništvo saziva Sabor, odlučuje o primanju i isključenju iz članstva, donosi sve odluke potrebne za djelovanje Stranke, osniva radna tijela potrebna za djelovanje Stranke, raspravlja, predlaže i odlučuje o svim političkim pitanjima i aktivnostima, skrbi o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje Stranke, odlučuje o promjeni sjedišta i adrese Stranke, odlučuje o raspisivanju izbora i o drugim pitanjima važnim za ostvarivanje ciljeva Stranke. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, brine o poštivanju i provedbi odluka koje su donijela središnja tijela Stranke, imenuje organizacijskog tajnika Stranke te usklađuje i potiče suradnju svih središnjih tijela. Nadzorni odbor ima pet članova koji ne smiju biti članovi nijednog drugog središnjeg tijela Stranke, prati redovno financijsko poslovanje Stranke, nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke te poduzima sve druge radnje u skladu u odredbama Statuta.

Predsjednik Stranke je Božo Petrov. Stranka je na početku 2018. imala 18 zaposlenika, a na koncu 2018. imala je 20 zaposlenika (od čega 15 na neodređeno vrijeme te pet na određeno vrijeme) i jednu osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 7.206.820,00 kn (prihodi iz državnog proračuna 4.746.000,00 kn, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 2.220.000,00 kn, prihodi od članarina 170.820,00 kn te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) 70.000,00 kn), rashodi u iznosu 5.967.000,00 kn (materijalni rashodi 3.174.000,00 kn, rashodi za zaposlene 2.513.000,00 kn, rashodi za donacije 150.000,00 kn, rashodi amortizacije 100.000,00 kn, ostali rashodi 25.000,00 kn i financijski rashodi 5.000,00 kn) te višak prihoda u iznosu 1.239.820,00 kn.

U prosincu 2017. donesen je Godišnji program rada za 2018. koji sadrži planirane ciljeve te aktivnosti i zadaće koje Stranka treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi. Način djelovanja Stranke se ogleda kroz svakodnevno sustavno i dosljedno ostvarivanje njezina programa, javno djelovanje putem organiziranja tribina, skupova i okruglih stolova koji su dostupni javnosti, konferencija za tisak, posredstvom javnih priopćenja te na druge dopuštene načine. Planirani su rashodi za redovito djelovanje i poslovanje Stranke u iznosu 4.847.000,00 kn, za pokret „Ostani tu“ u iznosu 1.050.000,00 kn te za osnivanje županijskih i gradskih koordinacija u iznosu 70.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Godišnji program rada i financijski plan za 2018. i 2019. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u 2018. (obrazac IZ-D), dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.335.626,00 kn, što je za 743.309,00 kn ili 11,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 128.806,00 kn ili 1,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	4.745.989,00	5.002.546,00	105,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	1.760.927,00	2.206.066,00	125,3
3.	Prihodi od članarina	23.630,00	46.390,00	196,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	60.480,00	15.328,00	25,3
5.	Drugi prihodi	1.291,00	65.296,00	5 057,8
	Ukupno	6.592.317,00	7.335.626,00	111,3

U ukupno ostvarenim prihodima najznačajniji udjel imaju prihodi iz državnog proračuna u iznosu 5.002.546,00 kn ili 68,2 % i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.206.066,00 kn ili 30,1 %. Svi drugi prihodi iznose 127.014,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave veći su za 445.139,00 kn ili 25,3 % zbog više doznačenih sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke te drugi prihodi koji su veći za 64.005,00 kn ili 4.957,8 % zbog prijenosa sredstava Stranci nakon zatvaranja posebnog računa jednog kandidata na izborima članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) manji su za 45.152,00 kn ili 74,7 % jer je u 2018. Stranka primila manji iznos dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 5.002.546,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. U skladu s odredbom članka 7. navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav, Hrvatskog sabora donio je 31. siječnja 2018. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika. Prema navedenoj Odluci, Stranci su raspoređena sredstva u iznosu 5.002.546,00 kn za 14 zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru u 2018.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 2.206.066,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke koji su ostvareni na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. 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.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 46.390,00 kn, što je za 22.760,00 kn ili 96,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Temeljem članka 19. i članka 21. Statuta, Glavni odbor Stranke u 2017. donio je Odluku o visini članarine, pretpostavkama plaćanja i načinu prikupljanja. Navedenom odlukom svi članovi Stranke su obvezni plaćati članarinu. Članarina se plaća mjesečno, na redovni račun Stranke. Članarina se utvrđuje ovisno o statusu člana, i to, za dužnosnike 150,00 kn mjesečno, za članove koji su zaposleni 30,00 kn mjesečno te za članove koji su nezaposleni, umirovljenici, studenti ili u kategoriji koja nije određena 5,00 kn mjesečno.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 15.328,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na potporu političkog djelovanja u iznosu 11.508,00 kn te donacije u naravi u iznosu 3.820,00 kn (oprema darovana 2016. koja se amortizira i priznaje u bilanci kao odgođeni prihod, a u prihode izvještajnog razdoblja se priznaje na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe opreme u razdoblju korištenja). Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su od uplata u novcu 21 fizičke osobe u iznosu od 120,00 kn do 3.000,00 kn i primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdavane potvrde.

Drugi prihodi se u najznačajnijem dijelu odnose na prijenos sredstava nakon zatvaranja posebnog računa jednog kandidata na izborima članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na redovni račun Stranke u iznosu 64.710,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.351.391,00 kn, što je za 987.999,00 kn ili 11,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.384.391,00 kn ili 23,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.611.008,00	2.412.718,00	149,8
2.	Materijalni rashodi	6.100.089,00	4.655.839,00	76,3
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	3.392.247,00	531.038,00	15,7
2.2.	Drugi materijalni rashodi	2.707.842,00	4.124.801,00	152,3
3.	Rashodi amortizacije	68.615,00	127.304,00	185,5
4.	Financijski rashodi	23.061,00	5.816,00	25,2
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	510.750,00	146.153,00	28,6
6.	Drugi rashodi	25.867,00	3.561,00	13,8
	Ukupno	8.339.390,00	7.351.391,00	88,2
	Manjak prihoda	1.747.073,00	15.765,00	0,9

U ukupno ostvarenim rashodima najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.655.839,00 kn ili 63,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.412.718,00 kn ili 32,8 %. Svi drugi rashodi iznose 282.834,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su manji za 1.444.250,00 kn ili 23,7 % jer je Stranka sudjelovala na lokalnim izborima 2017. i rashode za donacije koji su manji za 364.597,00 kn ili 71,4 % zbog danih donacija 2017. za financiranje izborne promidžbe stranačkih kandidata za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihovih zamjenika. Također, u odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za zaposlene koji su veći za 801.710,00 kn ili 49,8 % zbog novozaposlenih tijekom 2018. i rashode amortizacije koji su veći za 58.689,00 kn ili 85,5 % zbog nabave opreme i vozila tijekom 2018.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.412.718,00 kn odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 2.065.191,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 9.093,00 kn te doprinose na plaće u iznosu 338.434,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s odredbama ugovora o radu te propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

Rashodi za redovnu promidžbu u iznosu 531.038,00 kn u cijelosti se odnose na usluge promidžbe i informiranja (medijsko oglašavanje, promidžbeni materijal, organizacija događaja, izrada mrežnih stranica i drugo).

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.124.801,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.664.028,00 kn (ekonomske analize, istraživanje javnog mnijenja, komunikacijske aktivnosti, grafički dizajn, programiranje internog sustava za kadrovsku evidenciju, financijsko poslovanje te pripremu i provedbu anketa, medijski trening, pretraga arhive medijskih objava, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, student servis), ostale usluge u iznosu 556.824,00 kn (grafičke i tiskarske usluge, izrada filmova i fotografija, catering, čišćenje poslovnih prostora, zaštitarske usluge i druge usluge), ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 429.157,00 kn (reprezentacija u iznosu 343.591,00 kn, ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 62.436,00 kn, kotizacije u iznosu 16.951,00 kn, premije osiguranja u iznosu 6.099,00 kn te članarine u iznosu 80,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 351.812,00 kn (najam poslovnih prostora za uredovno poslovanje Stranke u iznosu 268.262,00 kn te najam i zakup outdoor lokacija, javnih površina, opreme, prijevoznih sredstava, licenci i drugog u iznosu 83.550,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 300.583,00 kn (uredski materijal, literatura, materijal za čišćenje i održavanje, električna energija i plin, sitni inventar), naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 287.721,00 kn odnose se na obavljanje Stranačkih aktivnosti (održavanje tribina, skupova i druge aktivnosti) i troškove službenih putovanja, naknade troškova zaposlenima u iznosu 260.042,00 kn (službena putovanja u iznosu 187.001,00 kn, prijevoz na posao i s posla u iznosu 72.041,00 kn i stručno usavršavanje u iznosu 1.000,00 kn), usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza, komunalne usluge te usluge tekućeg i investicijskog održavanja poslovnih prostora i opreme u iznosu 155.330,00 kn te naknade članovima Stranke za troškove službenih putovanja u iznosu 119.304,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 127.304,00 kn. Amortizacija je obračunana po stopama amortizacije koje su utvrđene Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Financijski rashodi gotovo u cijelosti se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa ostvarene u iznosu 5.815,00 kn.

Rashodi za donacije ostvareni u iznosu 146.153,00 kn odnose se na donacije neprofitnim organizacijama (udrugama u području sporta, očuvanja tradicije i običaja, humanitarnog djelovanja, kulture i drugih područja) u iznosu 89.878,00 kn te građanima i kućanstvima u iznosu 56.275,00 kn. Donacije su dane na temelju zahtjeva pravnih i fizičkih osoba te na temelju odluka Predsjednika Stranke o dodjeli donacija.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 3.561,00 kn u cijelosti se odnose na ugovorene kazne i ostale naknade šteta u iznosu 2.648,00 kn (plaćanje po presudama, jedna parking kazna i plaćanje dviju kazni zbog nepoštivanja načela ravnopravnosti spolova) te na rashode za ostala porezna davanja u iznosu 913,00 kn (porez na jedan uredski prostor, prema zaključenom ugovoru i porez na javne površine).

Manjak prihoda nad rashodima za 2018. iznosi 15.765,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.906.783,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.891.018,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.497.354,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	298.543,00	497.602,00	166,7
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	297.793,00	496.852,00	166,8
1.2.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	750,00	750,00	100,0
2.	Financijska imovina	2.132.679,00	1.999.752,00	93,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	1.826.349,00	1.806.815,00	98,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	90.501,00	27.760,00	30,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	206.001,00	110.646,00	53,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	9.828,00	54.531,00	554,9
	Ukupno imovina	2.431.222,00	2.497.354,00	102,7
3.	Obveze	524.439,00	606.337,00	115,6
3.1.	Obveze za rashode	253.614,00	472.049,00	186,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	270.825,00	134.288,00	49,6
4.	Vlastiti izvori	1.906.783,00	1.891.017,00	99,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.431.222,00	2.497.354,00	102,7

Proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosno najznačajnijem dijelu se odnosi na računala i računalnu opremu u iznosu 182.901,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 125.486,00 kn, uredski namještaj u iznosu 117.220,00 kn, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 32.852,00 kn te komunikacijsku opremu u iznosu 25.506,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije je povećana vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 183.310,00 kn zbog nabave računala i računalne opreme te uredskog namještaja i opreme za potrebe redovnog poslovanja Stranke. Također, Stranka je u 2018., na temelju Odluke Predsjedništva nabavila službeni automobil u iznosu 140.077,00 kn za potrebe terenskih aktivnosti zaposlenika te je u navedenom iznosu povećana vrijednost prijevoznih sredstava u odnosu na prethodnu godinu.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 110.646,00 kn odnose se na pripadajući dio troškova izborne promidžbe koje su, prema zaključenim sporazumima, dvije političke stranke trebale uplatiti Mostu nezavisnih lista u iznosu 75.808,00 kn te potraživanja za prihode od članarina i prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 34.838,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2018., do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.) naplaćeno je 30.844,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 472.049,00 kn odnose se na obveze za plaće i doprinose na plaće zaposlenika za prosinac 2018. te na obveze za materijalne rashode i podmirene su u cijelosti u 2019.

Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 134.288,00 kn odnose se na naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 81.703,00 kn (prihodi od članarina i prihodi za redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za koja iskazana potraživanja nisu naplaćena do 31. siječnja 2019. te prihodi budućih razdoblja (donacije u naravi iz prethodnih godina) i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 52.585,00 kn (rashodi obračunani na teret 2018., a za koje nisu primljene izvorne isprave).

Vlastiti izvori na koncu 2018. u iznosu 1.891.018,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja do 27. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - 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
2. 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)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

7. Statut Stranke (siječanj 2017.)
8. Program Stranke (studeni 2012.)
9. Godišnji program rada i financijski plan Stranke za 2018. (prosinac 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti, ali je dana preporuka u vezi s planiranjem.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2018. planirani su prihodi u iznosu 7.206.820,00 kn, rashodi u iznosu 5.967.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 1.239.820,00 kn. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.351.391,00 kn, što je za 1.384.391,00 kn ili 23,2 % više od planiranih. U odnosu na planirane rashode vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su ostvareni za 1.481.839,00 kn ili 46,7 % više od planiranih. Također, u odnosu na planirane rashode značajnije odstupanje odnosi se na druge rashode koji su ostvareni za 21.439,00 kn ili 85,8 % manje od planiranih. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju predlaže u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine donositi izmjene i dopune financijskog plana po postupku za donošenje financijskog plana.

1.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća. Navodi da će prema preporuci Državnog ureda za reviziju u tekućem i sljedećim razdobljima donositi izmjene i dopune financijskog plana po postupku za donošenje financijskog plana, u slučaju značajnijih odstupanja tijekom godine.*