



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/19-03/19
URBROJ: 613-04-19-4

Krapina, 26. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NARODNE STRANKE - REFORMISTI ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2018.	15
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Narodne stranke - reformisti (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

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

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

O financijskim izvještajima 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 značajnije 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 svojstvo pravne osobe stekla u listopadu 2014., upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Narodna stranka - REFORMISTI. Sjedište Stranke je u ulici Pavla Hatza 12, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Prema Programu, temeljni cilj Stranke je parlamentarizam zapadnoeuropskoga tipa, s elementima konsenzusa o ključnim pitanjima razvitka zajednice i zemlje. Stranka se opredijelila za vrijednosti otvorenoga društva. Zalaže se za vrijednosti antifaašizma kojim se hrvatska nacija trajno svrstala nasuprot totalitarizmu, za neovisnu državu kao temelj za samo potvrđivanje hrvatskoga političkog naroda u europskoj i globalnoj obitelji slobodnih nacija, za stabilnost hrvatske države i nacije te građanske solidarnosti. Vrijednosno se naslanja na narodnjaštvo Mažuranića, Strossmayera i Laginje.

Statutom iz rujna 2014., utvrđeni su pravni status Stranke, naziv i sjedište, politička načela, ciljevi, način djelovanja, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo i organizacijski oblici, način izbora i opoziva, trajanje mandata, način informiranja javnosti, sredstva za rad i druga bitna pitanja za rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposobni hrvatski državljanin koji prihvaća programske ciljeve i Statut Stranke. Registar članova vodi Središnji ured u elektroničkom obliku, a Stranka može imati i počasne članove. Rad Stranke obavlja se u okviru Središnjice, županijskih organizacija, organizacije Grada Zagreba, drugih gradskih i općinskih organizacija te ogranaka prema kriterijima teritorijalne razine i funkcionalnosti, kojima se postiže decentralizacija odlučivanja i funkcioniranja, radi jačanja Stranke kao cjeline. Na području Republike Hrvatske, koncem 2018., Stranka ima 166 organizacijskih oblika, od čega 72 općinske organizacije, 66 gradskih organizacija, 17 organizacija gradskih četvrti Grada Zagreba, osam županijskih organizacija te tri regionalna saveza.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Središnji odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Glavni tajnik, Nadzorni odbor, Sud časti, Odbor za statut, Koordinacija interesnih odbora te Stručni savjet. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo, a može biti izborni ili izvještajno - tematski. Čine ga predsjednik i potpredsjednici, članovi Središnjeg odbora, Predsjedništva, Nadzorni odbor, Glavni tajnik, predsjednici općinskih i gradskih organizacija, predsjednici županijskih organizacija, saborski zastupnici i članovi Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke, zastupnici u Europskom parlamentu iz redova Stranke, općinski načelnici, gradonačelnici, župani i njihovi zamjenici te izabrani predstavnici općinskih i gradskih organizacija. Sabor donosi i mijenja Program i Statut, donosi odluke, deklaracije i druge akte iz svoje nadležnosti, raspravlja i donosi odluku o prestanku rada Stranke ili njezinom spajanju s drugim političkim strankama, utvrđuje opću politiku, smjernice i stajališta, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje, raspravlja i prihvaća izvješće o radu središnjih tijela Stranke, tajnim glasovanjem bira i razrješava predsjednike Stranke, predsjednika Središnjeg odbora, članove Nadzornog odbora, članove i zamjenike članova Suda časti, članove odbora za Statut, donosi poslovnik o svojem radu te obavlja druge poslove utvrđene poslovníkom i Statutom.

Središnji odbor je najviše političko i programsko tijelo Stranke između dvaju zasjedanja Sabora, zasjeda redovito, najmanje tri puta godišnje u skladu s odredbama Statuta. Odgovara za provođenje odluka Sabora, donosi odluke i zaključke te daje smjernice i preporuke Predsjedništvu Stranke, odlučuje o povezivanju i suradnji Stranke s drugim političkim strankama ili nepolitičkim organizacijama te učlanjivanju Stranke u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, raspravlja i odlučuje o koalicijama Stranke na državnoj razini, utvrđuje kandidate za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, kandidate za mandataru i članove Vlade Republike Hrvatske te kandidata za predsjednika Republike Hrvatske, donosi konačnu odluku o isključenju predsjednika organizacionih oblika općinske, gradske i županijske organizacije te članova predsjedništva Stranke, donosi pravilnike o postupku kandidiranja i izboru tijela Stranke, izboru predsjednika Stranke, članstvu, praćenju uspješnosti rada organizacijskih oblika, vođenju registra, pravilnik o kandidiranju i izborima za članove Europskog parlamenta te druge odluke.

Predsjedništvo je najviše izvršno političko tijelo. Provodi Program Stranke te odluke Sabora i Središnjeg odbora, raspravlja o potrebi izmjena Programa, Statuta i pravilnika.

Predsjednik rukovodi, predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke nadležnih tijela te odlučuje o tekućim poslovima vezanim uz neposredno upravljanje Strankom. Predsjednik Stranke u 2018., bio je Radimir Čačić.

Glavnog tajnika bira Središnji odbor na prijedlog Predsjednika Stranke te za svoj rad odgovara Središnjem odboru, Predsjedništvu i Predsjedniku Stranke. Glavni tajnik organizira i koordinira rad tijela Stranke, zadužen je i odgovoran za unapređenje organizacijske stranačke strukture i unutarstranačke komunikacije, odgovara za izvršenje odluka Predsjednika, Predsjedništva, Središnjeg odbora i Nadzornog odbora Stranke te drugo.

Nadzorni odbor nadzire zakonitost i statutarnost rada Stranke i svih stranačkih tijela te materijalno i financijsko poslovanje, donosi pravovaljane odluke većinom glasova svih svojih članova te predsjednika Nadzornog odbora, obvezno se poziva na sjednice Središnjeg odbora Stranke. Svaki izvještaj o financijsko-materijalnom poslovanju koji se podnosi nadležnom tijelu Stranke mora biti popraćen mišljenjem Nadzornog odbora. Sastoji se od pet članova.

Sudovi časti na razini županijske organizacije imaju po tri člana i tri zamjenika člana. Sud časti na razini središnjice Stranke ima pet članova i pet zamjenika člana. Sudovi časti djeluju prema Pravilniku o sudovima časti koji donosi Središnji odbor.

Uz Statut i Program doneseni su i drugi opći akti (Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke, Pravilnik o članarinama, Pravilnik o sudovima časti), kojima je uređeno poslovanje Stranke. Stranka ima dokumente kojima se uređuju pravila ponašanja, visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštivati članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti. Dokumenti kojima se uređuju navedena pravila su Statut i Pravilnik o sudovima časti.

Stranka je koncem 2018. imala dva zaposlenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina i članskih doprinosa te drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan za 2018. donesen je i usvojen je na sjednici Predsjedništva u prosincu 2017. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 813.000,00 kn, a rashodi u iznosu 663.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene financijskog plana.

Drugim izmjenama, prihodi su planirani u iznosu 928.483,00 kn, što je više za 115.483,00 kn ili 14,2 % dok su rashodi planirani u iznosu 518.905,00 kn, što je manje za 114.095,00 kn ili 21,7 % u odnosu na plan.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i državnog proračuna u iznosu 650.000,00 kn, od članskih doprinosa u iznosu 165.000,00 kn, drugih prihoda u iznosu 72.000,00 kn, dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 32.042,00 kn, članarina u iznosu 9.300,00 kn te od financijske dobiti u iznosu 141,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 313.000,00 kn (od čega usluge promidžbe i informiranja 40.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu 155.400,00 kn, druge rashode u iznosu 29.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 15.426,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 5.432,00 kn te donacije (pomoći) u iznosu 647,00 kn.

Godišnji program aktivnosti Stranke za 2018. donijelo je Predsjedništvo u prosincu 2017., a sadrži opis glavnih aktivnosti. Planirane aktivnosti odnose se na održavanje javnih tribina, skupova i okruglih stolova, medijskih nastupa, tiskovne konferencije, priopćenja, izjave, reagiranja, mrežne stranice, društvene mreže i druge aktivnosti usmjerene na obavještavanje zainteresirane šire javnosti. Planirane su i redovite aktivnosti koje provode organizacijski oblici Stranke i to održavanje tradicionalnih manifestacija, obilježavanje dana općine, grada ili nekog drugog značajnog datuma. Nadalje, planirano je organizacijsko jačanje Stranke i povećanje broja članova.

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) , koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

Financijski izvještaji za 2018. te godišnje i polugodišnje Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u novcu od pravnih i fizičkih osoba, godišnji program rada i financijski plan objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke. Objavljeni podaci odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 978.246,00 kn, što je za 104.332,00 kn ili 11,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 49.763,00 kn ili 5,4 %.

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	331.887,00	349.829,00	105,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	302.474,00	326.842,00	108,1
3.	Prihodi od članarina	49.631,00	193.394,00	389,7
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	177.527,00	32.042,00	18,0
5.	Drugi prihodi	12.395,00	76.139,00	614,3
	Ukupno	873.914,00	978.246,00	111,9

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na povećanje prihoda od članskih doprinosa za 179.112,00 kn (nakon provedenih lokalnih izbora u 2017., Stranka ima više vijećnika i dužnosnika u odnosu na ranija razdoblja) te drugih prihoda za 63.744,00 kn ili 513,7 % (povrat sredstava za putne troškove - avionske karte od strane međunarodne organizacije i otpisa obveza). Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda odnosi se na prihode od donacija (pomoći) za 145.485,00 kn ili 82,0 %, jer nije bila izborna godina te nisu ostvareni prihodi za financiranje izborne promidžbe.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 349.829,00 kn, što je 35,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su u skladu s odredbama 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 odredbama navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je u siječnju 2018., Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika prema kojoj su Stranci za jedno zastupničko mjesto (zastupnik) u Hrvatskom Saboru, raspoređena sredstva u iznosu 349.829,00 kn. Raspoređena sredstva doznačena su na središnji račun Stranke u tromjesečnim iznosima 87.457,00 kn.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazani su u iznosu 326.842,00 kn, što je 33,4 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode za redovno poslovanje Stranke.

Odnose se na uplate jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 308.180,00 kn te na pogrešno iskazivanje potraživanja za prihode za redovno financiranje Stranke u iznosu 18.662,00 kn (trebala su biti iskazana na računu odgođeno priznavanje prihoda). Ostvareni su 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 jedinice 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. Nakon lokalnih izbora 2017., Stranka je imala 72 vijećnika, jednog župana, tri zamjenika župana, jednog gradonačelnika, dva načelnika i dva zamjenika načelnika. U 2017., Stranku je napustio jedan zamjenik načelnika, a u 2018., tri vijećnika. U 2018., Stranka ima pravo na financiranje iz 38 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od kojih četiri jedinice nisu dostavile odluke o financiranju. Ustrojena je evidencija o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čija su tijela izabrani pojedini članovi Stranke. Većina jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznala je sredstva na žiro-račun Stranke, tromjesečno u jednakim iznosima. Potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana su u financijskim izvještajima u iznosu 18.662,00 kn.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu 193.394,00 kn, što čini 19,7 % ukupnih prihoda. Ostvareni su u iznosu 138.434,00 kn, jer se 54.960,00 kn odnosi na potraživanja za članske doprinose koja su trebala biti iskazana na računu odgođenog priznavanja prihoda. Odnose se na članarine u iznosu 9.355,00 kn i članske doprinose u iznosu 184.039,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Statuta, Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke i Pravilnika o članarinama. Odredbama Pravilnika o članarinama iz prosinca 2017. koji je bio na snazi do sredine studenoga 2018., utvrđeno je da je plaćanje članarine dobrovoljno za članove Stranke, osim za predsjednike i potpredsjednike temeljnih organizacija koji obveznu članarinu uplaćuju temeljnim organizacijama te članove Predsjedništva Stranke i članove Nadzornog odbora Stranke koji obveznu članarinu uplaćuju Središnjem uredu. Iznosi članarina plaćaju se mjesečno, i to studenti, nezaposleni i umirovljenici 5,00 kn, svi ostali članovi 10,00 kn, članovi Središnjeg odbora 30,00 kn, predsjednici i potpredsjednici temeljnih organizacija 50,00 kn, Predsjednik, Glavni tajnik i članovi Predsjedništva Stranke 100,00 kn, članovi Sabora Stranke 20,00 kn te članovi Nadzornog odbora 30,00 kn. Pravilnikom o članarinama iz studenoga 2018., utvrđeno je da je članarina dobrovoljna za članove Stranke.

Prihodi od članskih doprinosa ostvareni su na temelju Pravilnika o financijskom poslovanju Stranke iz prosinca 2017. i studenoga 2018., kojima je određeno da ministri u Vladi Republike Hrvatske i zastupnici u Hrvatskom saboru plaćaju doprinos iz plaće u iznosu od 1.000,00 kn mjesečno, ostali dužnosnici koji primaju plaću, plaćaju doprinos u iznosu od 5,0 % njihove mjesečne plaće, dužnosnici koji prema zakonu primaju naknadu, plaćaju doprinos u iznosu od 25,0 % njihove naknade.

Stranka je 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), vodila evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (obrazac E - M i obrazac E - G). U navedenim evidencijama iskazala je prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 138.434,00 kn. Ustrojena je evidencija ustrojstvenih oblika i članstva, prema kojoj koncem 2018. Stranka ima 8 597 članova. Za 2018. vodila je analitičku evidenciju uplata članskih doprinosa, prema kojoj potraživanja za članske doprinose koncem 2018. iznose 54.960,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 32.042,00 kn, što čini 3,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja. Ostvareni su od tri fizičke osobe u iznosu 28.060,00 kn (jedna fizička osoba u novcu 63,00 kn, dvije fizičke osobe u proizvodima i uslugama 27.997,00 kn) i dvije pravne osobe u proizvodima i uslugama u iznosu 3.982,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozima (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 63,00 kn do 27.500,00 kn, a od pravnih osoba od 1.882,00 kn do 2.100,00 kn. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije, zaključeni su ugovori su o donaciji i izdavane su potvrde. Dobrovoljni prilog (donacija) ostvarena u novcu uplaćena je na središnji račun Stranke, a za donacije u proizvodima i uslugama ispostavljeni su računi pravne osobe i sastavljeni su ugovori o dobrovoljnim prilozima (donacijama). Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 76.139,00 kn, što je 7,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od povrata sredstava putnih troškova (avionskih karte) u iznosu 56.241,00 kn, otpisa obveza u iznosu 19.757,00 kn te od financijske imovine u iznosu 141,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 530.235,00 kn, što je za 243.042,00 kn ili 31,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 11.330,00 kn ili 2,2 %.

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	142.329,00	157.009,00	110,3
2.	Materijalni rashodi	582.703,00	320.139,00	54,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	207.532,00	41.673,00	20,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	375.171,00	278.466,00	74,2
3.	Rashodi amortizacije	2.178,00	5.432,00	249,4
4.	Financijski rashodi	38.123,00	16.533,00	43,4
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	286,00	647,00	226,2
6.	Drugi rashodi	7.658,00	30.475,00	397,9
	Ukupno	773.277,00	530.235,00	68,6
	Višak prihoda	100.637,00	448.011,00	445,2

U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni rashodi za usluge promidžbe i informiranja za 165.859,00 kn ili 79,9 % i ostali nespomenuti materijalni rashodi za 75.161,00 kn ili 57,8 %, jer nisu ostvareni troškovi za izbornu promidžbu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 157.009,00 kn, što je 29,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na plaće zaposlenika u iznosu 96.947,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 45.080,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 14.982,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s ugovorima zaključenima sa zaposlenicima i propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća i drugih naknada zaposlenima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 41.673,00 kn odnose se na usluge oglašavanja na radiju i u tisku te nabavu promidžbenog materijala i čine 7,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 278.466,00 kn i čine 52,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za naknade troškova zaposlenima (naknade za službena putovanja) u iznosu 13.077,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (obavljanje administrativnih poslova za potrebe podružnice prema ugovoru o djelu) u iznosu 14.151,00 kn, rashode za usluge u iznosu 167.173,00 kn, rashode za materijal i energiju (uredski materijal 20.996,00 i energija 8.119,00 kn) u iznosu 29.115,00 kn te na druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija 53.858,00 kn, članarina u međunarodnoj organizaciji 1.092,00 kn) u iznosu 54.950,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 167.173,00 kn odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 76.121,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.138,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 42.630,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge 22.840,00 kn, usluge istraživanja tržišta i ispitivanje javnog mnijenja 4.375,00 kn te usluge javnog bilježnika 48,00 kn) u iznosu 27.263,00 kn te na računalne usluge (održavanje internetske stranice, web domene te nabava računalnih programa za obračun plaće i vođenje putnih naloga) u iznosu 8.021,00 kn.

Stranka je u 2018. koristila šest poslovnih prostora u vlasništvu četiri jedinice lokalne samouprave i dva trgovačka društva, uz plaćanje mjesečne zakupnine. Također je, u razdoblju od ožujka 2015. do travnja 2019., koristila poslovni prostor jedinice lokalne samouprave površine 26 m², prema zaključcima gradonačelnika grada Šibenika (iz ožujka 2015. i travnja 2019.). Mjesečna zakupnina bila je određena u iznosu 396,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a ugovor o zakupu nije bio zaključen i zakupnina nije plaćena. Plaćeni su troškovi sakupljanja odvoza komunalnog otpada na temelju ispostavljenih računa dobavljača.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 5.432,00 kn prema obračunu amortizacije koji je sastavljeni prema propisanim stopama amortizacije iz Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 16.533,00 kn odnose se na kamate za primljene kredite u iznosu 8.637,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 7.749,00 kn, zatezne kamate u iznosu 121,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 26,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 30.475,00 kn, a odnose se na otpisana potraživanja u iznosu 13.145,00 kn, novčanu kaznu i troškove prekršajnog postupka u iznosu 11.467,00 kn te na druge nespomenute rashode (ispravak pogrešnog evidentiranja po usklađenju) u iznosu 5.863,00 kn.

Višak prihoda za 2018. iznosi 448.011,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prijašnjih godina iskazan je u iznosu 241.126,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 206.885,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 269.710,00 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	16.215,00	10.783,00	66,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	16.215,00	10.783,00	66,5
2.	Financijska imovina	49.758,00	258.927,00	520,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	42.476,00	185.305,00	436,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	7.282,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	73.622,00	-
	Ukupno imovina	65.973,00	269.710,00	408,8
3.	Obveze	307.099,00	62.825,00	20,5
3.1.	Obveze za rashode	64.233,00	48.966,00	76,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	233.455,00	6.330,00	2,7
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	9.411,00	7.529,00	80,0
4.	Vlastiti izvori	-241.126,00	206.885,00	- 85,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	65.973,00	269.710,00	408,8

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana u financijskim izvještajima koncem 2018. veća je za 203.737,00 kn ili 308,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, zbog povećanja novčanih sredstava, potraživanja i vlastitih izvora te smanjenja obveza za kredite.

Nefinancijska imovina sastoji se od uredske opreme i namještaja u iznosu 15.058,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 7.099,00 kn te od uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 945,00 kn, umanjena za ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 12.319,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 258.927,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 185.305,00 kn i potraživanja u iznosu 73.622,00 kn.

Potraživanja u iznosu 73.622,00 kn odnose se na potraživanja od članarina i članskih doprinosa u iznosu 54.960,00 kn i potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 18.662,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2019.) potraživanja su naplaćena u iznosu 25.265,00 kn ili 34,3 %.

Obveze u iznosu 62.825,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 48.966,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 36.749,00 kn i za radnike u iznosu 12.217,00 kn), za kredite i zajmove u iznosu 6.330,00 kn te na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 7.529,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 244.274,00 kn ili 79,5 %. Dospjele su obveze u iznosu 30.979,00 kn i do konca srpnja 2019., podmirene su u iznosu 8.540,00 kn, odnosno 27,6 % dospjelih obveza.

Obveze za kredite i zajmove koncem 2018. iznose 6.330,00 kn. Početkom godine iznosile su 233.455,00 kn (kredit poslovne banke 227.125,00 kn i pozajmica od Predsjednika Stranke 6.330,00 kn), tijekom godine nije bilo zaduživanja, a do konca 2018. otplaćene su u iznosu 227.125,00 kn.

Stranka se u srpnju 2016. zadužila kod poslovne banke u iznosu 32.300,00 EUR, za financiranje izborne promidžbe. Rok povrata kredita bio je do početka travnja 2017., uz godišnju kamatnu stopu 5,95 %. Tijekom 2016. otplate nije bilo te stanje kredita koncem 2016., odnosno početkom 2017. iznosi 32.300,00 EUR (239.672,00 kn). U ožujku 2017., Stranka je zaključila dodatak ugovoru prema kojem je ugovoreni kredit u iznosu 50.300,00 EUR, što je za 18.000,00 EUR (ili 132.453,00 kn) više u odnosu na osnovni ugovor. Otplata kredita ugovorena je do travnja 2018., sukcesivno. Kredit je u cijelosti otplaćen u 2018.

Stanje obveza za zajmove koncem 2017. iznosi 6.330,00 kn i odnosi se na pozajmicu Predsjednika Stranke iz 2016.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja do 26. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima (Narodne novine 29/19)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18)
5. 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. 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
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 (2014.)
8. Godišnji program rada te financijski plan i izmjene plana (prosinac 2017., prosinac 2018.)
9. Godišnji program rada te financijski plan i izmjene plana (prosinac 2017., prosinac 2018.)
10. Pravilnik o članarinama (studeni 2018.)
11. Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke (prosinac 2017.)
12. Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke (studeni 2018.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 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 aktivnosti Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, od članarina, članskih doprinosa, dobrovoljnih priloga (donacija) te drugih prihoda. Također, obavljena je provjera plaćanja putem izvoda te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih i drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2018., ukupni prihodi planirani su u iznosu 813.000,00 kn, a rashodi u iznosu 663.000,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran. U 2018. donesene su dvije izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama iz prosinca 2018., prihodi su planirani u iznosu 928.483,00 kn, što je više za 115.483,00 kn ili 14,2 % dok su rashodi planirani u iznosu 518.905,00 kn, što je manje za 114.095,00 kn ili 21,7 % u odnosu na plan. Rezultat poslovanja nije planiran. Odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenoga manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanoga manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Preneseni manjkovi, odnosno viškovi iz prethodnih godina ne moraju biti nužno pokriveni, odnosno iskorišteni (utrošeni) u godini za koju se sastavlja financijski plan.

Prihodi i rashodi nisu realno planirani. Više od planiranih, ostvareni su prihodi od članarina i članskih doprinosa za 19.094,00 kn ili 11,0 %, prihodi po posebnim propisima za 26.671,00 kn ili 4,1 % i drugi prihodi za 3.998,00 kn ili 5,6 %. Više od planiranih ostvareni su rashodi za zaposlene za 1.609,00 kn ili 1,0 %, materijalni rashodi za 7.139,00 kn ili 2,3 %, financijski rashodi za 1.107,00 kn ili 7,2 % i drugi rashodi za 1.475,00 kn ili 5,1 %.

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom realno planirati prihode i rashode te rezultat poslovanja.

- 1.2. *Stranka prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s realnim planiranjem prihoda i rashoda te rezultata poslovanja. U očitovanju navodi da će navedene preporuke primijeniti kod izrade Financijskog plana i Godišnjeg programa rada za 2020.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama 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 propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Revizijom je utvrđeno da pojedini prihodi, rashodi i obveze nisu točno iskazani u financijskim izvještajima ni evidentirani u poslovnim knjigama.

Tako su prihodi od članskih doprinosa iskazani u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 184.038,00 kn umjesto u iznosu 129.078,00 kn, a razliku u iznosu 54.960,00 kn trebalo je iskazati, odnosno evidentirati u okviru potraživanja za članske doprinose i odgođenog priznavanja prihoda. Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno poslovanje Stranke iskazani su i evidentirani u iznosu 326.842,00 kn umjesto u iznosu 308.180,00 kn, a razliku u iznosu 18.662,00 kn trebalo je iskazati, odnosno evidentirati u okviru potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i odgođenog priznavanja prihoda.

S obzirom da se radi o neregipročnim приходima koji do trenutka sastavljanja financijskih izvještaja, nisu bili naplaćeni, potraživanja za navedene prihode u ukupnom iznosu 73.622,00 kn trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na računu Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja).

Odredbom članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da se prihodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno neregipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Nadalje, prema odredbama članka 28. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 29 - Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja), između ostalog, sadrži prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Skreće se pozornost na odredbu članka 51. stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. (s obzirom na to da se prema odredbi članka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, na političke stranke primjenjuju odredbe koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga i upis u Registar neprofitnih organizacija), prema kojima su političke stranke dužne voditi financijsko poslovanje i računovodstvo sukladno propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija, ovisno o vrijednosti imovine i visini ostvarenih prihoda u prethodnoj godini, neovisno o godini početka poslovanja, ako ovim Zakonom nije drugačije propisano.

Drugi prihodi su iskazani u financijskim izvještajima te evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu 75.998,00 kn, a trebali su biti u iznosu 77.128,00 kn. Razlika u iznosu 1.130,00 kn odnosi na otpis potraživanja, koji je trebalo iskazati u financijskim izvještajima te evidentirati u poslovnim knjigama u okviru drugih rashoda. Odredbom članka 44. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa 46 - Ostali rashodi, između ostalog, sadrži otpisana potraživanja.

Rashodi i obveze u iznosu 1.974,00 kn iskazani su u financijskim izvještajima te evidentirani u poslovnim knjigama prema računima iz 2017. te se ne odnose na poslovne događaje nastale u tekućem izvještajnom razdoblju.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je propisano da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Također, prema odredbama članka 28. istog Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Računi dobavljača za nabavljenu robu i obavljene usluge nisu prethodno kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe. Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama, između ostalog, temelji na prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati i u poslovnim knjigama evidentirati prihode od članskih doprinosa i prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju te potraživanja za članske doprinose i od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazati odnosno evidentirati na računu Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a otpisana potraživanja iskazati i evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, Državni ured za reviziju nalaže rashode i obveze iskazati u financijskim izvještajima odnosno evidentirati u poslovnim knjigama u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a poslovne događaje evidentirati na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava (računa) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s računovodstvenim poslovanjem i financijskim izvještavanjem. U očitovanju navodi da je nabavila novi računalni program koji objedinjuje financijsko izvještavanje na razini računskog plana i planiranih aktivnosti te da ovlaštena osoba obavlja kontrolu knjigovodstvenih isprava prije evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

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	2017.	Predloženo je uskladiti financijska sredstva potrebna za financiranje planiranih aktivnosti s financijskim planom te pratiti ostvarivanje planiranih aktivnosti prema utrošenim financijskim sredstvima, izvorima financiranja kako bi se osigurali preduvjeti za uspješno financijsko upravljanje i omogućila kontrola jesu li sredstva korištena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	2019.	djelomično provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2017.	Predloženo je pribavljati odluke jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke.	2019.	djelomično provedeno
3.		2017.	Naloženo je utvrditi potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje na koje imaju pravo prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	2019.	provedeno
4.		2017.	Naloženo je utvrditi potraživanja za članarinu i članske doprinose, evidentirati ih u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	2019.	provedeno
5.		2017.	Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	2019.	provedeno
6.		2017.	Naloženo je sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	2019.	djelomično provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, daje se u nastavku.

- Godišnji program aktivnosti sadrži planirane aktivnosti i financijska sredstva potrebna za financiranje planiranih aktivnosti. Ukupno planirana sredstva potrebna za provođenje planiranih aktivnosti usklađena su s ukupno planiranim rashodima u financijskom planu, dok uz izmjene financijskog plana nisu donesene i izmjene godišnjeg programa rada s planiranim aktivnostima i financijskim sredstvima potrebnim za financiranje planiranih aktivnosti. Stranka je koncem 2018. donijela izvršenje programskih aktivnosti u iznosu 530.235,00 kn, bez naznačenih izvora financiranja. Godišnji program rada treba sadržavati opis glavnih aktivnosti, iznose potrebnih sredstava te izvore financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke.
- Stranka je u 2018. pribavila odluke o raspoređivanju sredstava za financiranje rada Stranke od 34, dok od četiri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odluke nije pribavila.
- Financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, osim što su u financijskim izvještajima prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iskazani više za 73.621,00 kn od ostvarenih, drugi prihodi i drugi rashodi iskazani su manje za 1.130,00 kn te su iskazani rashodi i obveze u iznosu 1.974,00 kn koji se odnose na poslovne događaje 2017.

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

1.2. Stranka se nije očitovala na status naloga i preporuka.