



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/19-03/37
URBROJ: 613-20-19-7

Pazin, 25. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE VIŠNJAN ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2018.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste Višnjana (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 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 smjericama.

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

Prema izvratku iz registra političkih stranaka Središnjeg državnog ureda za upravu, Stranka je upisana u registar političkih stranaka 6. prosinca 2016. Sjedište Stranke je u ulici, Jože Šurana 1, Višnjan.

Djelokrug Stranke određen je Programom i Statutom. Programom Stranke utvrđena su područja djelovanja, i to: promicanje općeg dobra kao temeljne vrijednosti političkog djelovanja, jačanje demokratskog sustava kroz primjenu načela izravne demokracije i uključivanje svih zainteresiranih sudionika (građani, civilno društvo, struka) u odlučivanje, racionalizaciju i modernizaciju uprave s ciljem transparentnog upravljanja, povećanje učinkovitosti, bolje dostupnosti informacija i usluga građanima te smanjenje troškova, jačanje lokalne samouprave kroz dugoročno, strateško planiranje uz uključivanje svih političkih opcija i svih zainteresiranih sudionika, čuvanje i racionalno raspolaganje prirodnim i drugim resursima posebice onima koji predstavljaju vrijednost za lokanu zajednicu ili nacionalno dobro, poticanje svih građana na aktivno i odgovorno ponašanje u društveno političkom djelovanju, razvijanje socijalne uključenosti i zaštitu ranjivih skupina društva, zaštitu temeljnih sloboda i prava svakog čovjeka bez obzira na vjeru, nacionalnost, spol, rasu, političko opredjeljenje, socijalni status i sve druge različitosti, stvaranje uvjeta da obrazovanje i znanje postanu temeljni ljudski i gospodarstveni resursi, poticanje poduzetništva i inovacija, omogućavanje jednake dostupnosti obrazovanja, rada, zdravstvene i socijalne zaštite, kulture i sporta, te zdravog okoliša svim građanima te zagovaranje tolerancije, odnosno promicanje kulture nenasilja te stvaranje kulture dijaloga, suradnje i povjerenja na principima postupanja u dobroj vjeri i korištenja pojedinačnih i grupnih potencijala.

Statut Stranke donesen je u rujnu 2016. Statutom su uređeni naziv i sjedište Stranke, ciljevi, način djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja tijela Stranke, način njihova izbora i opoziva, imenovanja i razrješenja, trajanje mandata, sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da prihvaća Statut i Program Stranke. Stranka je ustrojena kroz jedinstveni ustrojstveni oblik bez ogranaka i podružnica.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su tijela, i to: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Strankom, a čine je svi redovni članovi Stranke. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi, mijenja i dopunjuje Statut, donosi Program rada, Poslovnik o radu Skupštine te njihove izmjene i dopune, razmatra i usvaja izvješća o radu tijela Stranke, usvaja financijski plan, potvrđuje ili odbacuje prijedlog odluke Predsjedništva o učlanjenju u domaće koalicije i međunarodne asocijacije srodnih stranaka, donosi smjernice i odluke o drugim pitanjima vezanim uz rad Stranke te donosi odluku o prestanku rada Stranke.

Predsjedništvo Stranke je najviše upravno tijelo između dva zasjedanja Skupštine. Ima jedanaest članova, a čine ga Predsjednik, tri Potpredsjednika, Tajnik te članovi Predsjedništva izabrani na Skupštini.

Predsjedništvo Stranke brine o ostvarenju programa rada i provedbi odluka Skupštine Stranke, utvrđuje prijedloge programa i planove rada, predlaže Predsjedniku sazivanje Skupštine Stranke, donosi pravilnik o svom radu, izrađuje prijedlog Statuta, Pravilnika i drugih općih akata koji se podnose Skupštini na razmatranje i prihvaćanje, provodi financijski plan, upravlja imovinom i novčanim sredstvima Stranke, podnosi izvješća o radu Skupštini, usvaja godišnji završni račun, podnosi Skupštini prijedlog programa rada i financijski plan, bira tajnika Stranke, imenuje radna tijela prema potrebi te im određuje zadatke, imenuje savjete, forume i druge ustrojstvene oblike prema potrebi, utvrđuje kandidate za izbor u predstavnička i izvršna tijela lokalne i regionalne samouprave, analizira rad izabranih zastupnika Stranke u lokalnim, regionalnim odnosno državnim tijelima, dvotrećinskom većinom glasova odlučuje o sklapanju koalicija s drugim strankama te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i drugim općim aktima Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, saziva i predsjedava Skupštinom i sjednicama Predsjedništva, brine se o izvršavanju odluka Skupštine, podnosi godišnje izvješće o radu Skupštini i Nadzornom odboru Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. Osoba za predstavljanje i zastupanje u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je Predsjednik Angelo Mattich.

Tajnik Stranke provodi politiku Stranke te pomaže Predsjedniku u političkom radu, koordinira nastupe čelnika Stranke u medijima i javnosti te sudjeluje u izradi političkih programa i drugih dokumenata, odgovoran je za registar članova Stranke, vodi evidenciju o imovini te obavlja kadrovske, tehničke i opće poslove za koje neko drugo tijelo nije zaduženo.

Nadzorni odbor ima tri člana. Nadzire primjenu odredbi Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i pravilnost korištenja financijskih sredstava te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Nadzorni odbor je dužan izvještavati Skupštinu i tijelo čiji je rad nadziran o rezultatima obavljenog nadzora.

Osim Statuta i Programa Stranke donesen je Poslovnik o radu Skupštine i Poslovnik o radu Predsjedništva Stranke.

Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je Tajnici Stranke koja navedene poslove obavlja bez naknade.

U 2018. Stranka nije imala zaposlenika. Koncem 2018. ima šest članova u vijeću Općine Višnjan - Visignano (dalje u tekstu: Općina).

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2018. donijela je Skupština Stranke u rujnu 2017. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 110.000,00 kn, rashodi u iznosu 30.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 80.000,00 kn. U rujnu 2018. donesene su izmjene financijskog plana kojima su prihodi planirani u iznosu 316.000,00 kn, rashodi u iznosu 30.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 286.000,00 kn (zbog povećanja planiranih prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koje Stranka nije planirala utrošiti u 2018.). Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 306.000,00 kn i prihode od donacija u iznosu 10.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 15.000,00 kn i druge rashode u iznosu 15.000,00 kn.

Godišnji program rada za 2018. sadrži aktivnosti potrebne za promicanje, podupiranje i provođenje izbornoga programa Stranke, a odnose se na upoznavanje građana, udruga i drugih organizacija s radom u izvršnoj i predstavničkoj vlasti putem osobnog kontakta, druženjem i sudjelovanjem na svim događanjima od interesa za Stranku, sudjelovanje na sjednicama općinskog vijeća, predlaganje općinskom vijeću donošenje akata, prijedloga akata i amandmana, postavljanje pitanja iz djelokruga rada Općine, biti biran u radna tijela općinskog vijeća te aktivno sudjelovati na sjednicama radnih tijela i na njima raspravljati o pitanjima važnim za funkcioniranje Općine te inicirati i sudjelovati na tematskim sjednicama, skupovima i tribinama koji su važni za Općinu.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama članka 30. 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 referendumu (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2018., program rada i financijski plan za 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke. Objavljeni podaci istovjetni su 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 308.753,00 kn, što je za 253.115,00 kn ili 454,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 7.247,00 kn ili 2,3 %.

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 od dobrovoljnih priloga (donacija)	55.638,00	308.750,00	554,9
2.	Drugi prihodi	0,00	3,00	-
	Ukupno	55.638,00	308.753,00	554,9

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke (prihod je evidentiran na računu prihoda od donacija umjesto na računu prihoda po posebnim propisima) u iznosu 303.750,00 kn ili 98,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi) iznose 5.003,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu 256.912,00 kn ili 548,5 %. Do povećanja spomenutih prihoda došlo je uslijed povećanja sredstava na temelju odluke predstavničkog tijela Općine. Za svakog vijećnika u općinskom vijeću tijekom 2018. utvrđena je godišnja naknada u iznosu 50.625,00 kn (odnosno 50.687,00 kn za vijećnika podzastupljenog spola) dok je u 2017. godišnja naknada iznosila 6.306,00 kn (odnosno 6.937,00 kn za vijećnika podzastupljenog spola). Nadalje, u 2017. je do održavanja lokalnih izbora, poslove općinskog vijeća i načelnika obavljao povjerenik Vlade Republike Hrvatske te su sredstva za redovito financiranje Stranke isplaćena od konstituiranja vijeća Općine odnosno od lipnja 2017.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 303.750,00 kn i čine 98,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se u cijelosti na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Odluke predstavničkog tijela o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova zastupljenih u vijeću jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. 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) i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Stranka je na redovnim izborima za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika, koji su održani u svibnju 2017., osvojila šest mandata u općinskom vijeću Općine te je ostvarila pravo na sredstva iz proračuna u iznosu 303.750,00 kn. Sredstva su doznačena na redovni račun Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 5.000,00 kn i čine 1,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja od jedne fizičke osobe. Ostvareni su na temelju odredaba članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda 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). Iznos primljene donacije u skladu je s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Na mrežnim stranicama Stranke objavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 30. lipnja 2018. te Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 16.145,00 kn, što je za 7.628,00 kn ili 32,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 13.855,00 kn ili 46,2 %.

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.	Materijalni rashodi	23.002,00	15.699,00	68,3
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	9.631,00	2.888,00	30,0
1.2.	Drugi materijalni rashodi	13.371,00	12.811,00	95,8
2.	Financijski rashodi	771,00	446,00	57,8
	Ukupno	23.773,00	16.145,00	67,9
	Višak prihoda	31.865,00	292.608,00	918,3

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 15.699,00 kn ili 97,2 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi) iznose 446,00 kn ili 2,8 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 15.699,00 kn. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 2.888,00 kn (usluge tiskanja) i druge materijalne rashode u iznosu 12.811,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu 11.893,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 446,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Višak prihoda za 2018. iznosi 292.608,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 31.865,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 324.473,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 325.742,00 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.	Financijska imovina	44.005,00	325.742,00	740,2
1.1.	Novac u banci i blagajni	44.005,00	325.742,00	740,2
	Ukupno imovina	44.005,00	325.742,00	740,2
2.	Obveze	12.140,00	1.269,00	10,5
2.1.	Obveze za rashode	12.140,00	1.269,00	10,5
3.	Vlastiti izvori	31.865,00	324.473,00	1 018,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.005,00	325.742,00	740,2

Vrijednost imovine koncem 2018. je u odnosu na konac 2017. povećana za 281.737,00 kn ili 640,2 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje novčanih sredstava.

Financijska imovina u iznosu 325.742,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu.

Obveze u iznosu 1.269,00 kn odnose se na obveze za rashode (prema dobavljačima). Podmirene su u veljači 2019.

Vlastiti izvori koncem 2018. iskazani su u iznosu 324.473,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 13. kolovoza do 25. 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Statut (rujan 2016.)
5. Financijski plan za 2018. (rujan 2017.)
6. Izmjene financijskog plana za 2018. (rujan 2018.)
7. Program rada Stranke za 2018. (rujan 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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i donacija. Također, obavljena je provjera ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Tajnicom Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

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. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje te prihode.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama članka 30. 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 za neprofitne organizacije.

Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, osim prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada političkih stranaka u iznosu 303.750,00 kn, koji su u glavnoj knjizi evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani u okviru prihoda od donacija iz proračuna, a trebalo ih je evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima iz proračuna. Odredbom članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da su računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada političkih stranaka na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 1.2. Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će uplate zaprimljene iz proračuna Općine Višnjan koje se odnose na redovno financiranje političkih stranaka, evidentirati na računu prihodi po posebnim propisima iz proračuna.

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Za 2018. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine te Financijski plan i program rada za 2018. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda za 2018. u odnosu na ostvarenje prethodne godine (ukupni prihodi za 2018. ostvareni su više za 253.115,00 kn ili 454,9 % u odnosu na prethodnu godinu, dok su ukupni rashodi ostvareni manje za 7.628,00 kn ili 32,1 % u odnosu na prethodnu godinu).

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, te da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će prigodom sastavljanja Bilješki uz financijska izvješća za 2019. navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih pozicija u odnosu na prethodnu godinu.*

3. Prihodi

3.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 308.753,00 kn, što je za 253.115,00 kn ili 454,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 7.247,00 kn ili 2,3 %. Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima ima prihod iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 303.750,00 kn ili 98,4 %.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 5.000,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja od jedne fizičke osobe. Za primljenu donaciju Stranka je izdala potvrdu o primljenoj donaciji te sastavila Izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja, ali nije vodila evidenciju o primljenim donacijama. Odredbom članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (koji je bio na snazi u 2018.), propisano je da su političke stranke, nezavisni zastupnici, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača, nezavisne liste, odnosno liste grupe birača i kandidati, dužni voditi evidenciju o primitku donacija te izdavati potvrde o primitku donacija, a političke stranke dužne su voditi i evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa. Oblik i način vođenja evidencije propisan je Pravilnikom o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Skreće se pozornost da je 24. ožujka 2019. stupio na snagu novi Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima. Obveza vođenja evidencije o primitku donacija propisana je odredbom članka 20. spomenutog Zakona. Način vođenja evidencija te obrasci evidencije propisani su odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je stupio na snagu u kolovozu 2019.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidencije o primitku donacija u skladu s propisima o financiranju političke aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.

3.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te će ustrojiti evidenciju o primljenim donacijama u skladu s važećim zakonima i podzakonskim aktima.*