



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/19-03/41
URBROJ: 613-10-19-7

Rijeka, 25. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
PRIMORSKO GORANSKOG SAVEZA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	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
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Primorsko goranskog saveza (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz financijske izvještaje, 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

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u ožujku 1990. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Ciottina 19, Rijeka. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke su određeni programom i Statutom.

Statutom koji je donijet na Konvenciji Stranke u travnju 2015., uređen je pravni status, uvjeti za stjecanje članstva, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke (Konvencija, Vijeće, Predsjedništvo, Tajništvo i Nadzorni odbor), predsjednik, zamjenik predsjednika, potpredsjednici, članovi Predsjedništva, politički tajnik, predsjednik i članovi Nadzornog odbora, predsjednik Vijeća), stjecanje prihoda i imovina Stranke. Isto tako, utvrđeni su odnosi između tijela Stranke, način donošenja pravovaljanih odluka, imenovanje predsjednika i trajanja mandata te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Temeljni organizacijski oblik je ogranak Stranke o čijem osnivanju odluku donosi Predsjedništvo Stranke. Stranka ima 30 ograna za koje se vodi financijsko poslovanje u središnjici Stranke. U tijeku je postupak osnivanja još dva ogranka Stranke.

Izvori financiranja rada i poslovanja Stranke su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarine (participacije), dobrovoljni prilozi (donacije) te drugi prihodi (podzakup i drugi).

Konvencija je najviše tijelo Stranke. Konvenciju čine članovi Vijeća, članovi Nadzornog odbora i delegati izabrani na skupštinama ograna čiji se broj određuje odlukom Vijeća Stranke. Redovna Konvencija se održava najmanje jednom u dvije godine, a saziva ju Vijeće Stranke. Predsjedništvo je izvršno i operativno tijelo, koje vodi poslove upravljanja Strankom te vodi brigu o financijskom poslovanju Stranke. Tajništvo je izvršno tijelo Stranke koje provodi politiku Stranke te osigurava provođenje odluka njegovih tijela. Politički tajnik predstavlja javnosti političke stavove Stranke i sudjeluje u radu svih organizacijskih oblika Stranke. Nadzorni odbor nadzire materijalno financijsko poslovanje, poštivanje zakona, Statuta i drugih općih akata te najmanje jednom godišnje izvještava Vijeće o svom radu. Stranka je donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati zaposlenici i članovi Stranke, posebno članovi koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Predsjednik predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva sjednice Predsjedništva i drugih tijela Stranke te obavlja i druge poslove u skladu s odlukama tijela Stranke. Predsjednik Stranke je u 2018. i u vrijeme obavljanja revizije Darijo Vasilić.

Stranka je koncem 2018. imala jednog zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Plan rada za 2018. donijelo je Predsjedništvo Stranke u prosincu 2017. te izmjene u prosincu 2018.

U Financijskom planu ukupni prihodi planirani su u iznosu 409.000,00 kn, rashodi u iznosu 271.695,00 kn, pokriva manjka iz prethodne godine u iznosu 69.575,00 kn te višak prihoda za prijenos u sljedeću godinu u iznosu 67.730,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 376.975,00 kn, prihode od priloga-participacija članova u iznosu 26.000,00 kn, dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 4.000,00 kn te druge prihode u iznosu 2.025,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 133.800,00 kn, za plaće i naknade u iznosu 70.790,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 22.456,00 kn, reprezentaciju u iznosu 16.618,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 15.500,00 kn, naknade troškova djelatnicima u iznosu 6.900,00 kn, amortizaciju u iznosu 3.224,00 kn te druge rashode (financijski rashodi i otpis potraživanja) u iznosu 2.407,00 kn.

Plan rada sadrži opći dio s općim troškovima te redovne aktivnosti za 2018. s iskazanim rashodima po pojedinoj aktivnosti. Planom rada planirani su ukupni rashodi u iznosu 271.634,00 kn. U okviru općih troškova planirani su rashodi za plaće, najam prostora, službena putovanja, komunalne usluge, energiju, naknada za prijevoz, intelektualne usluge te telefonski i drugi troškovi u iznosu 198.997,00 kn. Za promidžbene aktivnosti planirani su rashodi u iznosu 34.331,00 kn, za rad s članovima i mladima u iznosu 12.658,00 kn, za međustranačku suradnju u iznosu 10.312,00 kn, za redovne sastanke, konvenciju, sastanke predsjedništva i vijeća u iznosu 9.816,00 kn, edukacije i seminare u iznosu 4.800,00 kn te za protokolarnu obveze u iznosu 720,00 kn.

Predsjedništvo Stranke je usvojilo financijski plan, izmjene financijskog plana te plan rada i izmjene plana rada za 2018.

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 referendumu (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2018. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Uz financijske izvještaje su dostavljeni plan rada i financijski plan 2019. te Izvješće o primljenim donacijama za 2018.

Financijski izvještaji za 2018., plan rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine objavljeni su u propisanom roku na mrežnoj stranici Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 409.103,00 kn, što je za 143.846,00 kn ili 26,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 103,00 kn.

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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	369.029,00	376.976,00	102,2
2.	Prihodi od članarina	5.432,00	26.256,00	483,4
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	67.500,00	3.880,00	5,7
4.	Drugi prihodi	110.988,00	1.991,00	1,8
	Ukupno	552.949,00	409.103,00	74,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 376.976,00 kn ili 92,1 %. Svi drugi prihodi iznose 32.127,00 kn ili 7,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Značajnije je povećanje prihoda od članarina koji su za 20.824,00 kn veći u odnosu na prethodnu godinu, jer se u rujnu 2017. započelo s uplatama članarina (participacija) nakon donošenja odluke Predsjedništva, a u 2018. uplata članarina obavljala se tijekom cijele godine.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi značajno su smanjeni jer su za provođenje izborne promidžbe u 2017. više ostvareni zbog primljenih donacija i drugih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 376.976,00 kn ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju političke stranke koje djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno čiji je najmanje jedan kandidat izabran za člana predstavničkog tijela, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Članovi Stranke su vijećnici u predstavničkim tijelima 27 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva se doznaju tromjesečno na žiro račun Stranke. Prihodi su korišteni za financiranje redovnih aktivnosti i redovnu promidžbu Stranke.

Prihodi od članarina ostvareni u iznosu 26.256,00 kn odnose se na naplaćene članarine u skladu s Odlukom Predsjedništva Stranke iz rujna 2017. Prema navedenoj Odluci, članovi Stranke plaćaju članarinu u visini 5,0 % neto naknade za rad koju dobivaju kao izabrani članovi općinskih i gradskih vijeća, županijske skupštine te naknade za rad kao članovi nadzornih odbora, upravnih vijeća i skupština ustanova te trgovačkih društava koji su u vlasništvu općina i gradova i državnom vlasništvu. Navedena članarina je uplaćivana u skladu s donesenom odlukom, na žiro račun Stranke, a za uplate vođene su evidencije o primljenim članarinama. Potvrde o primljenim uplatama članarinama nisu izdavane.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 3.880,00 kn odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu fizičkih osoba u iznosu 2.630,00 kn i pravnih osoba u iznosu 1.250,00 kn od kojih je za financiranje redovnog poslovanja Stranke doznačeno 1.730,00 kn, a za financiranje usluga govornih edukacija članova Stranke 1.400,00 kn.

Navedeni prihodi ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema spomenutim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad odnosno financiranje izborne promidžbe.

Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu primljeni su od dvije fizičke osobe u pojedinačnim iznosima 600,00 kn, 630,00 kn i 1.400,00 kn te od dvije pravne osobe u iznosu 500,00 kn i 750,00 kn. Novčana sredstva doznačena su na redovan račun Stranke. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) izdavane su potvrde i vodi se evidencija u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga, članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvješćima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13). Na mrežnoj stranici Stranke objavljeno je Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. Navedeni prihodi utrošeni su za predviđene namjene.

Drugi prihodi u iznosu 1.991,00 kn odnose se na prihode podzakupa u iznosu 1.967,00 kn, tečajne razlike u iznosu 13,00 kn te kamate u iznosu 11,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 271.633,00 kn, što je za 451.070,00 kn ili 62,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 62,00 kn.

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	71.507,00	70.783,00	99,0
2.	Materijalni rashodi	256.247,00	195.216,00	76,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	88.231,00	35.276,00	40,0
2.2.	Drugi materijalni rashodi	168.016,00	159.940,00	95,2
3.	Rashodi amortizacije	4.610,00	3.224,00	69,9
4.	Financijski rashodi	390.339,00	2.215,00	0,6
5.	Drugi rashodi	0,00	195,0	-
	Ukupno	722.703,00	271.633,00	37,6
	Višak prihoda	0,00	137.470,00	-
	Manjak prihoda	169.754,00	0,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 195.216,00 kn ili 71,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 70.783,00 kn ili 26,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 5.634,00 kn ili 2,0 % ukupnih rashoda. Vrijednosno su značajno smanjeni financijski rashodi, jer su u prethodnoj godini u okviru navedenih rashoda, dijelom iskazani rashodi za financiranje izborne promidžbe za lokalne izbore u 2017., a u 2018. nije bilo izbora.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 70.783,00 kn. Odnose se na rashode za plaću za redovan rad u iznosu 43.057,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 19.726,00 kn te druge rashode za zaposlene (potpora za smrt člana obitelji zaposlenika, nagrada zaposleniku i naknada za božićne blagdane) u iznosu 8.000,00 kn. Na početku 2018. bilo je dvoje zaposlenih, a na koncu 2018. jedan zaposlenik.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 195.216,00 kn odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 35.276,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 159.940,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranje ostvareni za redovnu promidžbu, a odnose se na oglašavanja u lokalnom tisku, usluge objava na mrežnim stranicama Stanke te usluge tiska i kopiranja.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 159.940,00 kn odnose se na rashode za zakupnine poslovnih prostora u iznosu 34.625,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 29.451,00 kn, materijal i energiju u iznosu 22.456,00 kn, reprezentaciju u iznosu 16.618,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima (službena putovanja i drugo) u iznosu 15.482,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 14.153,00 kn, naknade troškova radnicima (službena putovanja i prijevoz) u iznosu 6.892,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (usluge održavanja i čišćenja, komunalne usluge, radio pretplata i usluge fotokopiranja) u iznosu 20.263,00 kn.

Rashodi za zakupnine u iznosu 34.625,00 kn odnose se na rashode zakupa poslovnih prostora za potrebe središnjice Stranke i pojedinih ogranaka. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o zakupu kojima su utvrđene površine poslovnih prostora, iznosi zakupnina, rokovi plaćanja te druga prava i obveze ugovornih strana.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 29.451,00 kn odnose se na usluge računovodstvenog servisa u iznosu 26.400,00 kn, naknade po zaključenom ugovoru o autorskom radu za oblikovanje plakata u iznosu 2.105,00 kn te javnobilježničke usluge u iznosu 946,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 3.224,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu u uporabi koja je nabavljena prethodnih godina. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi u iznosu 2.215,00 kn odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 2.023,00 kn, kamate na primljeni kredit iz 2017. u iznosu 128,00 kn te druge financijski rashode u iznosu 64,00 kn. Stranka se, u 2017., kratkoročno zadužila kod poslovne banke na temelju odluke Predsjedništva za financiranje izborne promidžbe u iznosu 200.000,00 kn. Sredstva kredita su utrošena za financiranje izborne promidžbe u 2017. i kredit je vraćen početkom 2018.

Drugi rashodi u iznosu 195,00 kn odnose se na ispravak netočno iskazanih potraživanja iz prethodne godine.

Višak prihoda koncem 2018. iznosi 137.470,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 69.575,00 kn te višak prihoda koji se prenosi u sljedeće razdoblje iznosi 67.895,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 120.705,00 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	3.546,00	4.072,00	114,8
2.	Financijska imovina	82.573,00	116.633,00	141,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	45.085,00	92.270,00	204,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,0	780,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	37.384,00	23.583,00	63,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	104,00	0,00	-
	Ukupno imovina	86.119,00	120.705,00	140,2
3.	Obveze	155.694,00	52.811,00	33,9
3.1.	Obveze za rashode	135.694,00	52.811,00	38,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	20.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	-69.575,00	67.894,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	86.119,00	120.705,00	140,2

Ukupna vrijednost imovine u iznosu 120.705,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 4.072,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 116.633,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, novčana sredstva značajno su povećana za 47.185,00 kn ili 104,7 %. U 2018. značajno su smanjena potraživanja za prihode poslovanja koja su za 13.801,00 kn ili 36,9 % manja u odnosu na prethodnu godinu zbog smanjenja potraživanja za prihode po posebnim propisima (povećana je naplata navedenih prihoda). Isto tako, značajno su smanjene obveze za rashode koje su za 82.883,00 kn ili 61,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Nefinancijska imovina u iznosu 4.072,00 kn odnosi se na uredski namještaj i opremu.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 92.270,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu 23.583,00 kn, depozite (garantni polog za zakup poslovnog prostora) u iznosu 250,00 kn te druga potraživanja (pretplate i drugo) u iznosu 530,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su dospjela i odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima (od gradova i općina) u iznosu 17.775,00 kn, za prihode po koalicijskim sporazumima za lokalne izbore provedene u 2017. u iznosu 5.644,00 kn te potraživanja za podzakup u iznosu 164,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2019.) naplaćena su potraživanja u iznosu 22.083,00 kn ili 93,6 %.

Obveze u iznosu 52.811,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 47.376,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 5.400,00 kn te drugo u iznosu 35,00 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2018.

Vlastiti izvori koncem 2018. iskazani su u iznosu 67.894,00 kn, a odnose se na višak prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 4. rujna 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17 i 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. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. 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)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Statut Stranke iz travnja 2015.

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 sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o 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. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. 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/ 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 godišnjim planom rada planirati izvore financiranja pojedinih aktivnosti što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.	31.12.2018.	provedeno
2.		2017.	Predloženo je donošenje financijskog plana koji pored plana prihoda i rashoda, sadrži i plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31.12.2018.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Naloženo je evidentirati prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknade troškova izborne promidžbe u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	17.9.2018.	provedeno
4.	Financijski izvještaji	2017.	Naloženo je financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te uskladiti stanje i strukturu prihoda, rashoda te obveza i izvora vlasništva na razini pojedine skupine, podskupine i računa s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.	31.12.2018.	provedeno

1.2. Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuka.