



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/19-03/11
URBROJ: 613-05-19-10

Sisak, 27. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
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	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Stranke demokratske akcije Hrvatske (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 izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2018. nije cjelovit. Potraživanja u iznosu 117.654,00 kn i obveze u iznosu 55.862,00 kn nisu popisane u popisne liste, već su samo navedeni podaci iz glavne knjige. Popisne liste dugotrajne materijalne imovine (uredska i računalna oprema) ne sadrže prirodne izraze popisane imovine, inventurne brojeve, mjesto i podatak o vrsti popisane dugotrajne materijalne imovine. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za reprezentaciju u iznosu 13.446,00 kn ostvareni su na temelju računa dobavljača. Na pojedinim računima nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen, odnosno nije navedena aktivnost na koji se poslovni događaj odnosi te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. (točka 3. Nalaza)

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 kolovozu 1990. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je Mandaličina 17, Zagreb.

Statutom, koji je donijela skupština Stranke u studenome 2012. utvrđeni su ciljevi i način njihova ostvarivanja, prava i obveze članova, tijela Stranke (skupština, glavni odbor, predsjedništvo, predsjednik i nadzorni odbor), način njihova izbora i opoziva, trajanje mandata, prestanak rada i druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Stranka ima 13 ogranaka: dva općinska (Raša i Gunja) i jedanaest gradskih (Zagreb, Dubrovnik, Zadar, Rijeka, Sisak, Pula, Rovinj, Labin, Umag, Velika Gorica, Petrinja).

U veljači 2016. donesen je Kodeks časti kojim su uređena pravila ponašanja i etičke vrijednosti te Pravilnik o ustroju Stranke kojim je uređeno osnivanje i učlanjenje u ogranke i podružnice, sazivanje sjednica, kandidacijski postupak, odnosi s medijima, međunarodna suradnja i nominiranje kandidata stranke za izbore.

Skupština je najviše tijelo Stranke koje utvrđuje ciljeve, smjernice i politiku, donosi Program i Statut Stranke te bira i razrješava predsjednika i ostala tijela. Održava se svake četiri godine, a saziva je predsjedništvo i glavni odbor Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja skupštine i ima 41 člana koje bira skupština Stranke. Zasjeda najmanje jednom godišnje. Donosi program rada i financijski plan te usvaja financijske izvještaje.

Predsjedništvo je izvršno političko tijelo Stranke. Izvršava odluke skupštine i glavnog odbora i provodi program Stranke, raspolaže imovinom i prati ostvarenje financijskog plana.

Nadzorni odbor ima pet članova, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te obavlja druge poslove nadzora na zahtjev glavnog odbora, predsjedništva ili predsjednika Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva i predsjedava sjednicama predsjedništva, usklađuje rad tijela Stranke i obavlja druge poslove za koje ga ovlasti skupština i glavni odbor.

U 2018. i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik Stranke je Mirsad Srebreniković.

Koncem 2018. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis. Administrativni poslovi obavljani su na temelju ugovora o djelu zaključenoga s fizičkom osobom do travnja 2018., a od srpnja 2018. na temelju ugovora o obavljanju studentskog posla zaključenog s izvođačem posla i posrednikom.

Planiranje

U prosincu 2017., glavni odbor Stranke je donio godišnji financijski plan i program rada za 2018.

Financijskim planom za 2018. ukupni prihodi su planirani u iznosu 199.050,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 169.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 30.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 50,00 kn. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 197.400,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 182.900,00 kn, donacije u iznosu 5.000,00 kn, stipendije u iznosu 5.000,00 kn, trošak amortizacije u iznosu 3.000,00 kn, te bankarske usluge u iznosu 1.500,00 kn.

Programom rada za 2018. utvrđena su temeljna načela i zadaci Stranke. Temeljna načela su afirmacija ljudskih i građanskih prava, demokracija, tržišna privreda i privatno poduzetništvo, unapređenje socijalnih prava, ravnopravnost i afirmacija legitimnih prava nacionalnih manjina, politička zastupljenost Bošnjaka u Republici Hrvatskoj te njihova integracija u javni život. Posebno su naglašeni sljedeći zadaci: osnaživanje Stranke prikupljanjem novih članova, intenzivniji rad ogranaka i registracija članstva, jačanje veza sa svim bošnjačkim asocijacijama te aktivnosti predsjedništva i glavnog odbora Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 6/11, 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 propisani financijski izvještaji: Izvještaji o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje te godišnji program rada, financijski plan i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju te objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanim rokovima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 189.314,00 kn, što je za 8.158,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 9.736,00 kn ili 4,9 %.

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	28.991,00	23.954,00	82,6
2.	Prihodi od članarina	2.500,00	660,00	26,4
3.	Drugi prihodi	165.981,00	164.700,00	99,2
	Ukupno	197.472,00	189.314,00	95,9

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju drugi prihodi u iznosu 164.700,00 kn ili 87,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 23.954,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih prihoda, a prihodi od članarina su ostvareni u iznosu 660,00 kn ili 0,3 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2018. nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 23.954,00 kn ostvareni su prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka gradova, općina, odnosno županija 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 članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrane s liste grupe birača. Stranka je ustrojila evidenciju o naplati prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijim predstavničkim tijelima Stranka ima članove. Prihodi su ostvareni iz proračuna Sisačko-moslavačke županije u iznosu 7.140,00 kn, Grada Umaga u iznosu 16.538,00 kn te Općine Topusko u iznosu 276,00 kn.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 660,00 kn te se odnosi na uplaćenu članarinu 33 člana Stranke, ogranak Sisak u iznosu 20,00 kn godišnje. Prema odluci Predsjedništva stranke (iz prosinca 2013.), članarina iznosi 60,00 kn do 120,00 kn godišnje, ovisno o materijalnim mogućnostima člana. Stranka vodi evidenciju o članstvu i primljenim članarinama. Prema odluci glavnog odbora Stranke iz veljače 2017., uplata članarine za članove je odgođena dok materijalna situacija članstva ne bude povoljnija, a odlukom predsjedništva Stranke iz prosinca 2018. utvrđena je jedinstvena godišnja članarina u iznosu 12,00 kn za sve članove počevši od 2019.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 164.700,00 kn se odnose na prihode ostvarene na temelju ugovora o zakupu dijela prostora u zgradi središnjice Stranke u iznosu 164.698,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 2,00 kn. Ugovor i aneks ugovora o zakupu zaključeni su s odvjetničkim uredom u prosincu 2013., odnosno u listopadu 2018., a ugovor s trgovačkim društvom u veljači 2014. na neodređeno vrijeme.

Prema ugovorima, svaki zakupnik koristi poslovni prostor površine 851 m² (četvrta i peta etaža zgrade), mjesečna zakupnina iznosi 650 EUR (kunska protuvrijednost prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan plaćanja), a režijski troškovi ugovoreni su u paušalnom iznosu 250 EUR za trgovačko društvo, odnosno 300 EUR mjesečno za odvjetnički ured te se plaćaju zajedno sa zakupom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 150.887,00 kn, što je za 67.789,00 kn ili 31,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu, najvećim djelom zbog smanjenih rashoda za usluge (ugovori o djelu zaključeni sa fizičkom osobom za obavljanje administrativnih poslova za 33.327,00 kn, zakupnine i najamnine za 28.896,00 kn i naknada troškova službenih putovanja članova stranke za 12.526,00 kn). Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 46.513,00 kn ili 24,0 %.

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	208.364,00	141.092,00	67,7
1.1.	Drugi materijalni rashodi	208.364,00	141.092,00	67,7
2.	Rashodi amortizacije	2.881,00	2.881,00	100,0
3.	Financijski rashodi	2.431,00	6.914,00	284,4
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.000,00	0,00	-
	Ukupno	218.676,00	150.887,00	69,0
	Višak prihoda	0,00	38.427,00	-
	Manjak prihoda	21.204,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu 141.092,00 kn i čine 94,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) imaju udjel 6,0 %.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 83.099,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 33.234,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 14.297,00 kn (od čega reprezentacija u iznosu 13.446,00 kn) i rashode za službena putovanja u iznosu 10.462,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na knjigovodstvene, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 19.405,00 kn, zakupnine za poslovne prostore koje koriste ogranci Stranke u iznosu 17.962,00 kn, ostale usluge u iznosu 17.624,00 kn (rashodi prema ugovoru o djelu s jednom fizičkom osobom za obavljanje administrativnih poslova u iznosu 16.664,00 kn i televizijska pretplata u iznosu 960,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 15.595,00 kn, komunalne usluge u iznosu 11.691,00 kn te usluge tekućeg održavanja (ogranak Rijeka) u iznosu 822,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 33.235,00 kn odnose se na energiju (električna, toplinska energija i plin u iznosu 32.353,00 kn), na materijal (uredski i potrošni materijal, sredstva za čišćenje i drugo u iznosu 702,00 kn) te na sitan inventar u iznosu 180,00 kn.

Rashodi za službena putovanja u iznosu 10.462,00 kn odnose se na naknade troškova prijevoza u iznosu 7.676,00 kn, dnevnice u iznosu 930,00 kn i druge troškove službenih putovanja članova stranke u iznosu 1.856,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 2.881,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju uredske i druge opreme u uporabi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

Financijski rashodi iskazani u iznosu 6.914,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 3.119,00 kn, ostale nespomenute rashode (ovrha Grada Pule radi naplate zakupnine za poslovni prostor) u iznosu 3.310,00 kn i zatezne kamate u iznosu 485,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima u 2018. iznosi 38.427,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 35.034,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 73.461,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 129.323,00 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	9.453,00	6.569,00	69,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	9.453,00	6.569,00	69,5
2.	Financijska imovina	98.788,00	122.754,00	124,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	8.390,00	5.100,00	60,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.500,00	5.500,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	84.898,00	112.154,00	132,1
	Ukupno imovina	108.241,00	129.323,00	119,5
3.	Obveze	73.204,00	55.862,00	76,3
3.1.	Obveze za rashode	55.304,00	40.258,00	72,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	17.900,00	15.604,00	87,2
4.	Vlastiti izvori	35.037,00	73.461,00	209,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	108.241,00	129.323,00	119,5
	Izvanbilančni zapisi	32.000,00	32.000,00	100,0

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 129.323,00 kn.

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2018. veća je za 21.082,00 kn ili 19,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za zakup poslovnih prostora.

Nefinancijska imovina u iznosu 6.569,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj.

Financijska imovina u iznosu 122.754,00 kn odnosi se na potraživanja za zakup (poslovni prostori u središnjici Stranke) u iznosu 112.154,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 5.500,00 kn te novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 5.100,00 kn.

Potraživanja u iznosu 117.654,00 kn odnose se na potraživanja za zakup poslovnog prostora u središnjici Stranke u iznosu 112.154,00 kn iz 2018. i ranijih godina (potraživanja iz 2016. i 2017. iznose 84.898,00 kn i čine 75,7 % ukupnih potraživanja za zakup prostora) i na ostala potraživanja u iznosu 5.500,00 kn. Ukupna potraživanja iskazana koncem godine u cijelosti su dospjela te su do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.) naplaćena u iznosu 15.346,00 kn. Stranka je slala opomene zakupcima radi naplate potraživanja.

Obveze u iznosu 55.862,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 40.258,00 kn i obveze za primljene pozajmice u iznosu 15.604,00 kn. Obveze za primljene pozajmice u iznosu 15.604,00 kn odnose se na ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 2.500,00 kn za tekuću likvidnost s rokom otplate dvije godine zaključen u rujnu 2018. te na obveze za pozajmice iz prethodnih godina u iznosu 13.104,00 kn. Prema ugovorima iz prethodnih godina davatelj pozajmica je predsjednik Stranke (od 2015. do kraja 2018. zaključeno je sedam ugovora o pozajmici u ukupnom iznosu 30.603,00 kn), vraćanje pozajmica ugovoreno je u skladu s mogućnostima Stranke, u ratama ili odjednom. Do konca svibnja 2019. podmirene su obveze za primljene pozajmice u iznosu 7.840,00 kn i prema dobavljačima u iznosu 2.500,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 73.461,00 odnose se na višak prihoda. Višak prihoda za 2018. iznosi 38.427,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 35.034,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 73.461,00 kn.

U izvanbilančnoj evidenciji je 2011., prema ugovoru iz 1992., evidentirana vrijednost zgrade za koju se vodi postupak pribavljanja izvorne dokumentacije radi uknjižbe u zemljišne knjige.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 21. svibnja do 27. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17, 96/18 i 103/18 - ispravak)
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
4. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17 i 128/17, 106/18)
6. 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)

7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Statut
9. Program rada i financijski plan za 2018. (prosinac 2017.)
10. Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju (veljača 2016.).

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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama 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 koje se odnose na program rada za 2018., računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Program rada za 2018.

- 1.1. Prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, Stranka je dužna do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu.

Programom rada za 2018., koji je donio glavni odbor Stranke u prosincu 2017., utvrđena su temeljna načela i zadaci Stranke. Program sadrži ciljeve i aktivnosti koje Stranka namjerava provesti, no uz aktivnosti nisu navedeni planirani rashodi prema vrstama i iznosima, izvori financiranja kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz ciljeve i planirane aktivnosti navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Stranka je obavezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Blagajničko poslovanje

Poslovanje gotovim novcem Stranka obavlja putem blagajne. Putem blagajne evidentiraju se uplate gotovine sa žiro računa i isplate za troškove službenih putovanja, reprezentaciju te nabavu uredskog i drugog materijala. Promet putem blagajne u 2018. je iznosio 19.354,00 kn. Blagajničke uplatnice i isplatnice je potpisao blagajnik, slijede brojčani i vremenski niz i navedena je svrha uplate odnosno isplate, no na blagajničkim isplatnicama nema potpisa likvidatora i primatelja te datuma isplate, a na blagajničkim uplatnicama nema potpisa uplatitelja. Uz blagajničke uplatnice i isplatnice je priložena dokumentacija na temelju koje su obavljene uplate, odnosno isplate.

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže blagajničko poslovanje voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Odluka o imenovanju popisne komisije za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. donesena je u prosincu 2018. Navedenom Odlukom imenovana su dva člana i predsjednik komisije za popis imovine i obveza u središnjici Stranke. Popisom nije obuhvaćena imovina u ograncima Stranke. Odlukom nije određeno vrijeme, odnosno datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja popisne komisije zakonskom predstavniku što nije u skladu s odredbama članka 20., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojim je određeno da zakonski predstavnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Odluke o popisu imovine i obveza unutar ogranaka nisu donesene.

Popisna komisija je početkom siječnja 2019. sastavila Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza te dostavila predsjedniku Stranke na usvajanje. Prema navedenom Izvješću, nisu utvrđeni viškovi i manjkovi imovine niti su tijekom 2018. nabavljena nova osnovna sredstva. Nadalje, u Izvješću je navedeno da su članovi komisije izvršili uvid u poslovne knjige i zaključili iz dokumentacije da završni izvještaj za 2018. u svojim poslovnim knjigama iskazuje vrijednost imovine u iznosu 129.323,00 kn i obveza u iznosu 55.862,00 kn raščlanjeno prema stavkama bilance.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Potraživanja u iznosu 117.654,00 kn (potraživanja od kupaca u iznosu 112.154,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 5.500,00 kn) i obveze u iznosu 55.862,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu 40.258,00 kn, obveze za pozajmice prema predsjedniku Stranke u iznosu 15.604,00 kn) nisu popisane u popisne liste, nego su navedeni podaci iz glavne knjige.

Također, popisne liste dugotrajne materijalne imovine ne sadrže podatke o imovini pojedinačno u naturalnim izrazima, već samo u novčanim izrazima preuzetim iz knjigovodstvenih evidencija što nije u skladu s odredbama članka 20., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojim je određeno da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Iz navedenog nije moguće utvrditi razliku između stvarnog i knjigovodstvenog stanja u količini i vrijednosti. Nadalje, popisne liste ne sadrže inventurne brojeve, mjesto i podatak o vrsti popisane dugotrajne materijalne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže donijeti odluku o popisu te popisati cjelokupnu imovinu i obveze unutar središnjice i ogranaka Stranke.

3. Rashodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 150.887,00 kn. Najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu 141.092,00 kn i čine 94,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) imaju udjel 6,0 % ukupnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda, rashodi za reprezentaciju u iznosu 13.446,00 kn ostvareni su na temelju računa dobavljača. Na pojedinim računima nije navedena aktivnost povodom koje je račun sastavljen, odnosno nije navedena aktivnost na koji se poslovni događaj odnosi te se ne može potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže na knjigovodstvenim ispravama (računima) navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi kako bi se potvrdilo da su sredstva korištena radi ostvarenja ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

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 i izraženo bezuvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i uvjetno mišljenje o usklađenosti poslovanja. 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.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Naloženo je blagajničko poslovanje voditi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	30.4.2019.	djelomično provedeno
2.	Rashodi	2017.	Naloženo je obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak.	30.4.2019.	provedeno
3.		2017.	Predloženo je na knjigovodstvenim ispravama (računima) navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi kako bi se potvrdilo da su sredstva korištena radi ostvarenja ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.	30.4.2019.	djelomično provedeno

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su djelomično provedeni daje se u nastavku:

- U vezi s nalogom da se blagajničko poslovanje vodi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija blagajničke uplatnice i isplatnice je potpisao blagajnik, uplatnice i isplatnice slijede brojčani i vremenski niz i navedena je svrha uplate odnosno isplate, no na blagajničkim isplatnicama nema potpisa likvidatora i primatelja te datuma isplate, a na blagajničkim uplatnicama nema potpisa uplatitelja.
- U vezi s preporukom da se na računima za reprezentaciju navedu aktivnosti povodom koje je račun ispostavljen, na pojedinim računima su aktivnosti navedene, a na pojedinima aktivnosti nisu navedene.

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

1.2. *Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuka.*