



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/19-03/25
URBROJ: 613-07-19-7

Varaždin, 29. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
ŽIVI ZID ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Živi zid (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 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- U poslovnim knjigama rashodi u ukupnom iznosu 26.260,00 kn nisu priznati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, dok su rashodi u ukupnom iznosu 26.853,00 kn evidentirani na temelju plaćanja putem izvoda žiro računa, bez priložene knjigovodstvene dokumentacije.

Poslovne knjige za 2018. su zaključene, ali nisu uvezene i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je u Registar političkih stranaka upisana 2. lipnja 2011. pod nazivom Savez za promjene, a pod sadašnjim nazivom djeluje od listopada 2014. Sjedište Stranke je u Zagrebu. Samostalna je demokratska stranka ravnopravnih članova, osnovana radi ostvarenja sljedećih programskih ciljeva i načela: ostvarivanja monetarne suverenosti Republike Hrvatske i implementacije nekreditnog monetarnog sustava, ostvarivanja pravičnog i učinkovitog pravosudnog sustava, a posebno zabrane nehumanih i protuustavnih ovršnih postupaka, ovrha nad jedinim domom i tajnih postupaka državnih tijela, poštivanja dostojanstva, sloboda i prava građana, neovisno o vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobu, spolu ili socijalnom statusu, razvoja pravednog društva, a posebno zaštite građana, od opresivnog, korumpiranog i arbitrarnog djelovanja državnih tijela, zaštite kulturne i prirodne baštine te čovjekove okoline, ostvarivanja zajamčenih prava ljudi na zdravstvenu zaštitu, obrazovanje, socijalnu skrb, radna, obiteljska i druga prava, ostvarivanja i zaštite prava radnika, osoba koje žive od rada i na temelju svog rada, implementacije obnovljivih izvora energije i zaštite prava životinja. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna, donacija, članarina te drugi prihodi.

Statut je donijet u veljači 2017. Statutom su utvrđeni ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja, organi i tijela Stranke, način njihova izbora i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata, sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja.

Stranka je organizirana i djeluje po teritorijalnom načelu, a članovi se mogu organizirati i po interesnoj te programskoj osnovi. Oblici djelovanja su županijska organizacija, gradska organizacija, općinska organizacija i regionalna organizacija. U naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova, članovi Stranke mogu se organizirati u mjesne organizacije prema organizaciji mjesne samouprave, a mogu se organizirati i u organizacije gradskih četvrti i organizacije gradskih kotareva prema organizaciji mjesne samouprave. U pojedinim naseljima i dijelovima većih naselja, općina i gradova te u gradovima i općinama u kojima nije osnovana organizacija Stranke, djeluju njeni povjerenici-koordinatori. Odluku o osnivanju ustrojstvenih oblika donosi Glavni odbor Stranke. Ustrojstveni oblici nemaju pravnu osobnost, a predstavlja ih predsjednik organizacije.

Prema podacima iz Registra političkih stranaka za 2018., Stranka ima jednu županijsku, dvije gradske i jednu općinsku organizaciju. U 2018. Stranka je imala ukupno 1 056 članova.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjednik i Glavni odbor. Osim navedenih stalnih tijela mogu se u skladu s odredbama Statuta, osnovati privremena radna tijela (radne grupe).

Glavnu skupštinu čine predsjednici županijskih organizacija Stranke, Gradske organizacije Grada Zagreba te članovi Glavnog odbora. Odluku o broju članova Skupštine utvrđuje Glavni odbor. Glavna skupština se održava svake četiri godine, kao i izborna. Osim redovnih, sjednice Glavne skupštine mogu biti izvanredne, tematske i svečane. Glavnu skupštinu saziva Glavni odbor na vlastitu inicijativu ili na zahtjev Predsjednika ili većine članova. Ulogu predsjednika Glavne Skupštine ima Predsjednik, a iznimno druga osoba sukladno Poslovniku Skupštine.

Glavna skupština donosi, mijenja i dopunjuje Statut, donosi i mijenja Program, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, bira i razrješuje Predsjednika, bira i razrješuje članove Glavnog odbora i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Glavne skupštine i Stranke, odlučuje o dodijeli priznanja, donosi Poslovnik o radu, razmatra ostala pitanja vezana uz djelovanje Stranke i donosi odluku o prestanku rada.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te njome upravlja, član je Glavnog odbora po funkciji i rukovodi Strankom između sjednica Glavnog odbora, a mandat traje četiri godine uz mogućnost ponavljanja mandata. Vodi politiku u skladu s programskim dokumentima, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora, brine o izvršavanju odluka Glavne skupštine i Glavnog odbora, podnosi izbornoj Glavnoj skupštini izvješće o radu za mandatno razdoblje, saziva i predsjedava Glavnom odboru, donosi odluke o privremenom udaljavanju članova, na temelju prijedloga Glavnog odbora odlučuje o konačnom sastavu kandidacijskih izbornih lista i kandidatima te ih potvrđuje.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke koji između dva zasjedanja Glavne skupštine rukovodi radom Stranke i u skladu s politikom Glavne skupštine odlučuje o svim pitanjima u svojoj nadležnosti. Glavni odbor ima pet članova, a u njih se po funkciji ubrajaju i Predsjednik te potpredsjednici. Glavni odbor utvrđuje politiku Stranke i predlaže je Glavnoj skupštini na usvajanje, provodi odluke, zaključke i preporuke Stranke, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Glavna Skupština, donosi Pravilnike definirane Statutom i Etički kodeks, daje političke ocjene i utvrđuje političke stavove Stranke, donosi odluku o promjeni adrese sjedišta Stranke, prati i usmjerava rad drugih tijela i daje prijedloge za unapređenje njihovog rada, odlučuje o osnivanju, raspuštanju i organizacijskoj strukturi organizacija Stranke, po potrebi osniva radna tijela (radne grupe) i imenuje njihove članove, raspravlja i donosi izborni program i predlaže Predsjedniku odluku o kandidatima za zastupnike u Hrvatskom saboru, uspostavlja, razvija i unapređuje međunarodnu suradnju, odlučuje o udruživanju ili drugim oblicima suradnje s drugim strankama i udruženjima, odlučuje o prijedlozima drugih članova, razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke, imenuje izborni stožer Stranke. Nadalje, analizira i ocjenjuje rezultate izbora, donosi odluku o međunarodnom udruživanju Stranke, utvrđuje način i oblike materijalne potpore Stranci od članova, donosi odluku o nazivima Programskih savjeta, bira i razrješava predsjednika i članove Programskih savjeta, raspravlja o radu Programskih savjeta, bira i razrješava Glavnog tajnika te članove Kadrovske komisije, ima pravo pokrenuti disciplinski postupak, osniva radna tijela i sekcije, donosi Poslovnik o svom radu te odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa Statutom i tumači Statut. Glavni odbor za svoj rad odgovara Glavnoj skupštini. Prema odredbi članka 28. Statuta odlučivanje je pravovaljano ako na sjednici Glavnog odbora prisustvuje većina članova, a odluke se donose većinom glasova prisutnih članova.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke te suglasnost akata sa odredbama Statuta, a naročito primjenu odredbi Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i ispravnost korištenja financijskih sredstava te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Ima tri člana, koje bira Glavna skupština na četiri godine pri čemu se Nadzorni odbor sastoji od predsjednika i dva člana. Pravo i dužnost Nadzornog odbora je da o uočenim pojavama i svojim stavovima obavijesti Glavnu skupštinu, Glavni odbor i ostala tijela Stranke. Prema Statutu, Nadzorni odbor može raditi ako je sjednici prisutna natpolovična većina članova, a odluke se donose većinom od prisutnih članova.

Tajništvo Stranke čine Glavni tajnik te tajnici zaduženi za pojedina područja. Glavni tajnik organizira i koordinira rad središnjih tijela, pomaže tijelima u sazivanju sjednica i organizaciji rada, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka Glavnog odbora i Nadzornog odbora, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija, rad programskih savjeta, kontaktira s medijima i brine o organizaciji i pripremi tiskovnih konferencija, brine o sadržaju web stranica te o drugim sredstvima kontinuiranog ili povremenog informiranja članstva, obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom, a za svoj rad odgovara Predsjedniku i Glavnom odboru. Tajništvo je izvršno i stručno-operativno tijelo Glavnog odbora, Predsjednika i Nadzornog odbora Stranke. Radom tajništva rukovodi glavni tajnik kojeg bira i razrješuje Glavni odbor.

Koncem 2018. Stranka je imala četiri zaposlenika. Stranku predstavlja i zastupa Predsjednik. Predsjednik Stranke od lipnja 2017. je Ivan Vilibor Sinčić.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2018. doneseni su u prosincu 2017., a izmjene i dopune u prosincu 2018. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 2.132.070,00 kn, a rashodi u iznosu 2.083.050,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.050.050,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 950.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 42.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 80.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 20,00 kn i ostale prihode iznosu 10.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 396.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.529.500,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 75.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 18.500,00 kn, rashode za donacije u iznosu 55.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 9.050,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.128.073,00 kn, ukupni rashodi u iznosu 2.068.376,00 kn te višak prihoda u iznosu 59.697,00 kn.

Izmjene i dopune godišnjeg program rada sadrže aktivnosti koje se planiraju provesti radi poboljšanja organizacije Stranke, što uključuje aktivnosti oko održavanja kongresa i skupova, terenskih akcija, zapošljavanje na temelju ugovornih odnosa, izobrazbu, ulaganje u tehničku i informatičku opremu te osiguranje na sudjelovanju kod eventualnih prijevremenih izbora. Ciljevi Stranke definirani su na način da se poveća učinkovitost tijela Stranke te proširenje tuzemne i međunarodne suradnje. Aktivnosti koje su predviđene izmjenama i dopunama godišnjeg programa odnose se na provođenje aktivnosti promidžbe, pripreme i održavanje press konferencija, promociju raznih događanja, oglase na društvenim mrežama, izradu majica i raznog reklamnog i promotivnog materijala te organizaciju izvanrednih i redovnih tematskih događanja. Cilj navedenih aktivnosti je postizanje bolje prepoznatljivosti, percepciju i preferenciju Stranke i njezinih predstavnika. Godišnjim programom rada predviđeni su izvori financiranja i istaknuta financijska sredstva za provođenje aktivnosti i ciljeva Stranke (sredstva proračuna, članarine i donacije).

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 23/13, 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 i izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Za 2018. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Ispravljeni financijski izvještaji, uz Izjavu dostavljeni su Državnom uredu za reviziju elektronskom poštom 5. ožujka 2019. U Izjavi se navodi da su 28. veljače 2019. predani financijski izvještaji te da su prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 947.018,00 kn pogrešno pozicionirani, odnosno navedeni prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora. Financijski izvještaji, Godišnji program rada i financijski plan za 2018. i 2019. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Izmjene i dopune Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2018. dostavljene su Državnom uredu za reviziju u vremenu obavljanja revizije (rujan 2019.) i nisu objavljene na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.128.073,00 kn, što je za 291.472,00 kn ili 15,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 3.997,00 kn ili 0,2 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	995.662,00	1.049.485,00	105,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	753.266,00	947.018,00	125,7
3.	Prihodi od članarina	42.787,00	41.035,00	95,9
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	44.820,00	80.121,00	178,8
5.	Drugi prihodi	66,00	10.414,00	15 778,8
	Ukupno	1.836.601,00	2.128.073,00	115,9

Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.049.485,00 kn ili 49,3 % i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 947.018,00 kn ili 44,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 131.570,00 kn ili 6,2 %. U odnosu na prethodnu godinu značajno su veći prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 1.996.503,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 1.049.485,00 kn i prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 947.018,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.049.485,00 kn ostvareni su u skladu s Odlukom Odbora za ustav, poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora iz siječnja 2018. Prema navedenoj odluci, Stranci su za osvojena tri zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru, određena sredstva u iznosu 1.049.485,00 kn. Sredstva su tijekom 2018. doznačena u četiri jednaka obroka.

Sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvarena su u iznosu 947.018,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovno financiranje Stranke na temelju odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu lokalne i područne (regionalne) samouprave. Stranka ima 103 vijećnika, od čega u županijskim skupštinama 26, gradskim vijećima 24, općinskim vijećima 16 te gradskim četvrtima i mjesnim odborima 37.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 41.035,00 kn. Navedeni prihodi se ostvaruju prema odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o članarini. Pravilnikom o članarini iz siječnja 2016. utvrđena je visina članarine u iznosu 40,00 kn, godišnje. Vođene su propisane evidencije i izdane potvrde o primljenim članarinama. Tijekom 2018. Stranka je imala 1 056 članova.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 80.121,00 kn. Odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) koje je uplatilo 187 fizičkih osoba, od čega se jedna donacija odnosi na robu u iznosu 4.000,00 kn (igračke) za što je zaključen ugovor o donaciji. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) u 2018. sastavljeno je izvješće za siječanj - lipanj i srpanj – prosinac 2018. i objavljeno je na mrežnim stranicama Stranke. Godišnji dobrovoljni prilogi (donacije) nisu prelazili iznose propisane odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. U državni proračun uplaćena su sredstva u iznosu 383,38 kn, jer nije bilo moguće utvrditi identitet uplatitelja. Potvrde o primitku donacija su izdane.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 10.414,00 kn. Odnose se na otpis obveza u iznosu 10.395,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 19,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.068.376,00 kn, što je za 358.821,00 kn ili 21,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 14.674,00 kn ili 0,7 %.

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	168.728,00	397.284,00	235,5
2.	Materijalni rashodi	1.447.848,00	1.516.196,00	104,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	529.937,00	473.645,00	89,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	917.911,00	1.042.551,00	113,6
3.	Rashodi amortizacije	55.755,00	74.553,00	133,7
4.	Financijski rashodi	37.224,00	18.160,00	48,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	53.151,00	-
6.	Drugi rashodi	0,00	9.032,00	-
	Ukupno	1.709.555,00	2.068.376,00	121,0
	Višak prihoda	127.046,00	59.697,00	47,0

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na druge materijalne rashode u iznosu 1.042.551,00 kn ili 50,4 %, rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 473.645,00 kn ili 22,9 % i rashode za zaposlene u iznosu 397.284,00 kn ili 19,2 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 154.896,00 kn ili 7,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su manji rashodi za promidžbu i informiranje za 56.292,00 kn ili 10,6 % i financijski rashodi za 19.064,00 kn ili 51,2 %. Vrijednosno značajnije smanjene financijskih rashoda odnosi se na bankarske usluge i usluge platnog prometa. Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za zaposlene koji su veći za 228.556,00 kn ili 135,5 % (zapošljavanje četiri nova zaposlenika, od čega dvoje na određeno vrijeme, kojima je radni odnos prestao do konca 2018.). Rashodi za donacije su ostvareni u tekućoj godini, dok prethodne godine nisu bili ostvareni.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 397.284,00 kn. Odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu 332.599,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 51.685,00 kn i druge rashode za radnike u iznosu 13.000,00 kn. Tijekom 2018. Stranka je imala šest zaposlenika. Koncem 2018. Stranka ima četiri zaposlenika, sa kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme, od čega dva zaposlenika zaposlena ranijih godina, a dva zaposlenika su zaposlena u 2018. Dvoje zaposlenika bilo je zaposleno u 2018. na određeno vrijeme, a radni odnos prestao je do konca 2018.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje su ostvareni u iznosu 473.645,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na otkup poljoprivrednih proizvoda te kupnju poklona za djecu u svrhu promidžbe Stranke, za Božićnu akciju, tisak plakata, letaka, balona sa tiskom, majica, naljepnica i drugog promidžbenog materijala, usluge oglašavanja, nabavku sadnica, produkciju konferencije, kupnju zastava, fotografiranje, snimanje, obradu slika i montažu, snimanja na terenu s isporukom seta fotografija (konferencija), tisak godišnjeg biltena, mjesečnu naknadu za korištenje foto servisa, dnevni i arhivski produkcijski sadržaj, nabavku školskog pribora te video snimanja i drugo.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.042.551,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 314.496,00 kn (zakup poslovnih prostora te dvorana i javnih površina, kao i najam vozila), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 183.896,00 kn (troškovi goriva, taksi i renta car usluga, troškovi interneta i mobilnih uređaja), intelektualne i osobne usluge u iznosu 120.961,00 kn (vrijednosno značajniji troškovi u iznosu 112.750,00 kn odnose se na odvjetničke troškove) te naknade troškova radnicima u iznosu 95.738,00 kn, od čega se na stručno usavršavanje radnika odnosi 27.801,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 74.553,00 kn, što je 3,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine (prijevoznih sredstava u iznosu 55.107,00 kn i postrojenja i opreme u iznosu 19.446,00 kn), nabavljene tijekom 2016., 2017. i 2018., uz primjenu propisanih stopa amortizacije.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 18.160,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu 4.563,00 kn (kamate na financijski leasing vozila) i ostale financijske rashode u iznosu 13.597,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali financijski rashodi odnose se na zatezne kamate u iznosu 7.512,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 5.878,00 kn. U okviru rashoda za zatezne kamate vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na nepravovremeno podmirenje zakupnine za poslovni prostor i pripadajućih zateznih kamata, Grad Zagreb, u iznosu 6.865,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 53.151,00 kn, što je 2,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 14.773,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 38.378,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na zakupljeni smještaj u ukupnom iznosu 5.777,00 kn te tekuću donaciju u materijalnim stvarima (igračke povodom organizacije Božićne akcije), a vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne donacije odnose se na podmirenje najamnine radi osiguranja egzistencijalnih uvjeta jednog korisnika, podmirenje troškova prijevoza i troškova ljetovanja, podmirenje režijskih troškova te troškova liječenja i uzdržavanja djeteta. U većini slučajeva ostvareni su na temelju odluka Glavnog odbora i zaključenih ugovora.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 9.032,00 kn. Odnose se na ugovorne kazne i ostale naknade šteta u iznosu 5.131,00 kn te ostale nespomenute rashode u iznosu 3.901,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za ugovorne kazne i ostale naknade šteta u iznosu 2.867,00 kn odnose se na podmirenje kazne za lijepljenje plakata u 2015. i troškove postupka za lijepljenje plakata, na temelju obveznog prekršajnog naloga gradskog ureda za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet Grada Zagreba, od studenoga 2015.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 59.697,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018. iskazan je višak prihoda ostvaren prethodne godine kao i raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 605.281,00 kn, ali nije iskazan kao preneseni višak izvještajnog razdoblja. Na taj način je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 59.697,00 kn, umjesto 664.978,00 kn. U Bilanci su vlastiti izvori iskazani u iznosu 664.978,00 kn i odnose se na višak prihoda prethodne godine u iznosu 605.281,00 kn i višak prihoda tekuće godine u iznosu 59.697,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 903.364,00 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	243.043,00	230.307,00	94,8
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	243.043,00	230.307,00	94,8
2.	Financijska imovina	565.076,00	673.057,00	119,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	549.576,00	642.012,00	116,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	5.500,00	0,00	-
2.3.	Zajmovi	10.000,00	6.245,00	62,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	24.800,00	-
	Ukupno imovina	808.119,00	903.364,00	111,8
3.	Obveze	202.838,00	238.386,00	117,5
3.1.	Obveze za rashode	107.520,00	189.783,00	176,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	95.318,00	48.603,00	51,0
4.	Vlastiti izvori	605.281,00	664.978,00	109,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	808.119,00	903.364,00	111,8

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2018. je za 95.245,00 kn ili 11,8 % veća od vrijednosti iskazane početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje financijske imovine odnosno novca u banci i blagajni za 92.436,00 kn ili 16,8 %. Tijekom revizije dostavljene su dopune popisa imovine i obveza iz kojih je vidljivo da je obavljen cjelovit popis imovine i obveza i stanje obavljenog popisa odgovara stanju u knjigovodstvu.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 230.307,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 77.981,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 284.703,00 kn (vozila u iznosu 273.562,00 kn i bicikli u iznosu 11.141,00 kn) te ispravak vrijednosti uredske opreme i namještaja i prijevoznih sredstava u ukupnom iznosu 132.377,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 673.057,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu 559.994,00 kn, u blagajni u iznosu 82.018,00 kn, zajmove u iznosu 6.245,00 kn te potraživanja za prihode u iznosu 24.800,00 kn. Potraživanja za zajmove u iznosu 6.245,00 kn odnose se na pozajmicu danu ranijih godina, nedospjelo. Potraživanja za prihode u iznosu 24.800,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 14.463,00 kn te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu 10.337,00 kn. Do konca srpnja 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 18.383,00 kn (od čega se iznos 14.463,00 kn odnosi na Grad Rijeku i iznos 3.920,00 kn na pozajmicu iz ranijih godina).

Obveze iskazane u iznosu 238.386,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu 189.783,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu 48.603,00 kn (leasing vozila iz prethodnih godina). U odnosu na stanje početkom godine obveze su veće za 35.548,00 kn ili 17,5 % (povećane su obveze za radnike iz razloga novih zapošljavanja u 2018. i obveze prema dobavljačima, a smanjene su obveze za kredite i zajmove). Dospjele su obveze za rashode u iznosu 189.783,00 kn. Do konca srpnja 2019. podmirene su obveze u iznosu 109.641,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda iz prethodnih i tekuće godine u iznosu 664.978,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 10. lipnja do 29. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18)
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, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Statut Stranke (veljača 2017.)

6. Financijski plan i godišnji program rada Stranke te izmjene financijskog plana i godišnjeg programa rada Stranke za 2018.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave 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 i rashoda, obračuna plaća i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Stranke te Glavnim tajnikom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za organizaciju i provođenje sustava unutarnjih kontrola, odgovoran je zakonski predstavnik Stranke. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Provođenje se ovjeravanje ulaznih računa, ali u pojedinim slučajevima na knjigovodstvenoj ispravi nije vidljiv povod. U okviru blagajne uz uplatnice i isplatice nije priložena knjigovodstvena dokumentacija, navedena dokumentacija se posebno odlaže i nije povezana s uplatnicama i isplaticama te je otežano praćenje i kontrola blagajničkog poslovanja, a isplatice nisu ovjerene od strane primatelja. Poslovne knjige koncem godine nisu uvezene i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom. Pisana pravila financijskog poslovanja i postupanja s dokumentacijom nisu donesena, kao ni pisani kriteriji za dodjelu donacija, nagrađivanje zaposlenika te stručna usavršavanja. Posljedica slabosti sustava unutarnjih kontrola su i nepravilnosti ponovljene ili djelomično ponovljene iz prethodnih godina.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

2. Planiranje

2.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2018. doneseni su u prosincu 2017. i objavljeni na mrežnim stranicama. Izmjene i dopune godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2018. dostavljene su Državnom uredu za reviziju u vremenu obavljanja revizije (rujan 2019.) i nisu objavljene na mrežnim stranicama Stranke. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2018. planirani su prihodi i rashodi, ali nije istaknut planirani rezultat poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže objavu izmjena i dopuna financijskog plana na mrežnim stranicama te sastavljanje financijskog plana na način da u financijskom planu bude vidljiv planirani rezultat poslovanja koji se očekuje da će neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019, Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

- Evidentiranje rashoda

U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 26.260,00 kn nisu priznati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. U okviru rashoda za ugovorne kazne i ostale štete rashod u iznosu 2.866,00 kn odnosi se na podmirenje kazne za lijepljenje plakata u 2015. u iznosu 2.666,00 kn i troškove postupka za lijepljenje plakata u iznosu 200,00 kn, na temelju obaveznog prekršajnog naloga gradskog ureda za prostorno uređenje, izgradnju Grada, graditeljstvo, komunalne poslove i promet Grada Zagreba, od studenog 2015., sa datumom otpreme 18. studeni 2015. Prema izvodima žiro računa Stranke plaćanje je obavljeno u lipnju 2018. (datum zaprimanja navedenog prekršajnog naloga nije vidljiv). Također, u okviru rashoda za zakupnine i najamnine rashod u iznosu 20.773,00 kn evidentiran je na temelju ispostavljenog računa u 2016. U okviru ostalih nespomenutih materijalnih rashoda evidentirani su rashodi u iznosu 762,00 kn te u okviru rashoda za reprezentaciju rashodi u iznosu 1.858,00 kn, na temelju ispostavljenih računa u 2017. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi u ukupnom iznosu 26.853,00 kn su evidentirani na temelju plaćanja putem izvoda žiro računa, bez priložene uredne knjigovodstvene dokumentacije. Evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih materijalnih rashoda u iznosu 1.209,00 kn, kapitalnih donacija u iznosu 12.697,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu 7.500,00 kn i ostalih nespomenutih rashoda u iznosu 5.447,00 kn. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se između ostalog na urednim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju te knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Poslovne knjige su zaključene na kraju poslovne godine, ali nisu uvezene i potpisane ni zaštićene elektroničkim potpisom.

Prema odredbama članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogućiti izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. Ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na propisan način one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne knjige na kraju poslovne godine zaštititi na način propisan odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Financijski izvještaji

4.1. Stranka je za 2018. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

U Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je za 605.281,00 kn manje (za iznos prenesenog viška prihoda prethodne godine). Višak prihoda za 2018. iznosi 59.697,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2018. iskazan je višak prihoda ostvaren prethodne godine kao i raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 605.281,00 kn, ali nije iskazan kao preneseni višak izvještajnog razdoblja. Koncem godine višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je samo u iznosu viška prihoda tekuće godine, a ne kumuliran odnosno uvećan za ostvareno u prethodnom razdoblju. Na taj način je u Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2018. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 59.697,00 kn umjesto 664.978,00 kn. Prema usmenoj izjavi osobe zadužene za računovodstveno poslovanje do navedene nepravilnosti došlo je omaškom. U poslovnim knjigama iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 664.978,00 kn. Vlastiti izvori u Bilanci iskazani su u iznosu 664.978,00 kn. Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u Izvještaju o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

5. Rashodi

- 5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.068.376,00 kn, a vrijednosno su značajniji drugi materijalni rashodi u iznosu 1.042.551,00 kn ili 50,4 %, rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 473.645,00 kn ili 22,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 397.284,00 kn ili 19,2 %.

- Rashodi za prigodne nagrade i radne rezultate

Unutar rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za prigodne nagrade u iznosu 8.000,00 kn i nagrade za radne rezultate u iznosu 5.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana ostali rashodi za radnike planirani su u iznosu 15.000,00 kn. Za navedene rashode Glavni odbor je donio Odluke o isplati u srpnju i prosincu 2018. Odlukom o isplati prigodnih nagrada i regresa zaposlenicima u srpnju 2018. i Odlukom Glavnog odbora iz prosinca 2018. o isplati prigodnih nagrada i božićnice navodi se da su visine iznosa isplaćenih zaposlenicima utvrđene u skladu s radnim vremenom, složenosti i opsegu poslova te zalaganja zaposlenika. Odlukama Glavnog odbora nisu utvrđeni jasni kriteriji koje uvjete moraju zadovoljavati zaposlenici kojima se obavljaju isplate, odnosno koji bi bili mjerljivi.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje jasnih kriterija o uvjetima koje moraju zadovoljavati zaposlenici kojima se obavljaju isplate nagrada za radne rezultate, odnosno koji bi bili mjerljivi.

- Rashodi za stručno usavršavanje

Rashodi za stručno usavršavanje radnika ostvareni su u iznosu 27.801,00 kn. U okviru navedenih rashoda za stručno usavršavanje dvoje zaposlenika Stranke (troškovi školarine specijalističkog diplomskog stručnog studija elektrotehnike i međunarodno poslovanje) evidentiran je iznos 15.695,00 kn, na temelju ispostavljenih ulaznih računa. Izmjenama i dopunama financijskog plana i programa rada za 2018. planirani su troškovi ulaganja u izobrazbu. Na temelju odredbi Statuta, Glavni odbor donio je u siječnju 2018. Odluku o sufinanciranju troškova doškovanja ili prekvalifikacije zaposlenicima i članovima Stranke. Navodi se da će Stranka sufinancirati troškove školarine u procesima doškovanja ili prekvalifikacije zaposlenika i istaknutih članova do stopostotnog iznosa, ovisno o socijalnom statusu, zalaganju u radu te napredovanju, a načini, iznosi i rokovi plaćanja urediti će se za svaki predmet posebnom Odlukom Glavnog odbora. Zasebne odluke su donesene, ali nisu navedeni kriteriji odnosno socijalni status, zalaganje u radu i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje jasnih kriterija o uvjetima podmirenja troškova školarina zaposlenika i članova Stranke.

- Rashodi o privremenom radu redovitih studenata

U okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su rashodi za naknade ostalih troškova u iznosu 33.380,00 kn i u okviru rashoda za ostale usluge ostvareni su rashodi u iznosu 3.525,00 kn, a odnose se na rashode evidentirane na temelju ugovora o privremenom radu redovitih studenata. Glavni odbor donio je u siječnju 2018. Odluku o povremenom zaključivanju studentskih ugovora ovisno o potrebi, naravi i obimu poslova.

Ugovori ne sadrže sve potrebne podatke odnosno vrstu naknade (ugovoreni posao), jedinicu mjere (sat i slično), ukupni broj sati te cijenu sata (na poleđini ugovora navodi se da se odnose na naknadu za obavljanje aktivnosti) te se ne može utvrditi za koju se aktivnost, odnosno ciljeve odnose nastali rashodi. Prema odredbi članka 2. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te članka 4. stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i godišnjim financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na temelju ugovora o privremenom radu redovitih studenata sa svim potrebnim podacima, kako bi se moglo nedvojbeno utvrditi da je korištenje financijskih sredstava isključivo za ostvarivanje ciljeva predviđenih godišnjim programom i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu 47.014,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 13.043,00 kn ili 38,4 %. Najvećim dijelom se odnose na konzumaciju jela i pića. Pravilnik o korištenju službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica i sredstava reprezentacije donijet je u ožujku 2017. Prema Pravilniku pravo na korištenje reprezentacije imaju članovi Glavnog odbora, a Glavni odbor može, posebnom pisanom odlukom, radi izvršavanja poslova odobriti korištenje sredstava reprezentacije drugim članovima, obzirom na djelokrug i vrstu poslova koje obavljaju u Stranci. Kriteriji korištenja sredstava reprezentacije odnosno visina i način korištenja, kao i obvezni podaci koje mora sadržavati račun za reprezentaciju (između ostalog i povod kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena) nisu Pravilnikom Stranke uređeni.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje internog akta kojim bi osim korisnika prava na reprezentaciju bili utvrđeni i kriteriji korištenja odnosno visina i način korištenja, kao i obvezni podaci koje mora sadržavati račun za reprezentaciju.

- Donacije

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 53.151,00 kn, a prethodne godine nisu bili iskazani. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 14.773,00 kn (roba) i kapitalne donacije u iznosu 38.378,00 kn (od čega se iznos 9.000,00 kn odnosi na podmirenje najamnine radi osiguranja egzistencijalnih uvjeta primatelja, dok se preostali rashodi uglavnom odnose na podmirenje režijskih troškova, dijela školarine, troškove prijevoza obitelji na ljetovanje vezano uz akciju Ljetovanje za sve, liječenje i uzdržavanje djeteta). Planirane su izmjenama i dopunama financijskog plana i programa rada za 2018. U pojedinim slučajevima dane su na temelju Odluka Glavnog odbora i zaključenih ugovora. Ugovorima o donacijama nije utvrđena obveza izvještavanja o namjenskom utrošku donacija (u pojedinim slučajevima plaćanja obavlja Stranka).

Stranka nema donesene kriterije i mjerila za davanje donacija fizičkim i pravnim osobama te o obvezi izvještavanja o namjenskom utrošku donacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija i mjerila kojima bi se uredio način davanja donacija fizičkim i pravnim osobama.

Stranka u očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje o financijskim izvještajima i bezuvjetno 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. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status	
	1	2	3	4	5	
1.	Planiranje	2017.	Financijskim planom prihode i rashode planirati uz primjenu računskog plana za neprofitno računovodstvo.	2018.	provedeno	
2.		2017.	Godišnjim programom rada uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja prema iznosima.	2018.	provedeno	
3.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Voditi evidencije potraživanja od članarina i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama.	2018.	djelomično provedeno	
4.		2017.	Pravovremeno pribaviti pojedinačne odluke svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	2018.	djelomično provedeno	
5.		2017.	Na računima rashoda posebno evidentirati rashode za redovno poslovanje i rashode vezane uz izbornu promidžbu.	2018.	nije primjenjivo	
6.		2017.	Evidentirati prihode i rashode u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima računskog plana.	2018.	djelomično provedeno	
7.		2017.	Mjesečno sastavljati blagajničke izvještaje za iskazan novčani promet.	2019.	provedeno	
8.		2017.	Knjižiti i evidentirati poslovne promjene vezano uz blagajnu na temelju isplatnica uz koje su priloženi dokumenti.	2019.	u postupku provedbe	
9.		2017.	Voditi putne naloge sa svim potrebnim podacima.	2018.	djelomično provedeno	
10.		2017.	Obaviti cjelovit popis imovine i obveza.	2018.	provedeno	
11.		Financijski izvještaji	2017.	Sastaviti potpune bilješke uz Financijske izvještaje.	2018.	djelomično provedeno
12.			2017.	Iskazivati prihode i rashode u poslovnim knjigama i Financijskim izvještajima istovjetno.	2018.	djelomično provedeno
13.	Prihodi	2017.	Prihode od donacija evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u jednakim iznosima.	2018.	provedeno	
14.	Rashodi	2017.	Na knjigovodstvenim ispravama navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi.	2018.	djelomično provedeno	

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
15.		2017.	Ugovorima urediti da je davalac usluga obvezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga uz račune za usluge savjetovanja po ugovoru, odvjetničke i knjigovodstvene usluge.	2018.	djelomično provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su evidentirana u poslovnim knjigama, dok potraživanja od članarina nisu evidentirana.
- Stranka šalje upite o dostavi odluka o financiranju političkog djelovanja. Prema podacima Stranke za 2018. od ukupno 44 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima Stranka ima članove u predstavničkim i izvršnim tijelima vlasti, odluke o financiranju dostavilo je 19 jedinica.
- U 2018. nije bilo izborne promidžbe.
- U okviru rashoda za tekuće donacije evidentiran je rashod za nabavu goriva u iznosu 343,00 kn i nije evidentiran na odgovarajućem računu računskog plana. Također, u okviru rashoda za naknade radnicima (službena putovanja) i naknade članovima u predstavničkim tijelima, povjerenstvima i slično, evidentirani su troškovi službenih putovanja zaposlenih i osoba koje nisu zaposlene u Stranci, a odnose se na dnevnice, cestarinu, gorivo, smještaj i reprezentaciju i nisu raspoređeni prema računi računskog plana, već opisno kao obračun putnog naloga.
- Uz ispostavljene isplatnice nisu priloženi dokumenti, a u Planu provedbe naloga i preporuka za 2017. Stranka je navela rok provedbe 2019.
- U pojedinim slučajevima putni nalozi ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila, a izvješća s puta nisu potpuna.
- U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a u Bilješkama uz Bilancu u pojedinim slučajevima nisu navedeni razlozi. Primjerice: u bilješkama uz financijske izvještaje nisu navedeni razlozi značajnijeg odstupanja u odnosu na prethodnu godinu vezano uz veće rashode za radnike i obveze za radnike. Stranka je koncem 2017. imala dvoje zaposlenih, a prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima broj zaposlenih koncem 2018. je četiri. Obveze za materijalne rashode iskazane su u iznosu 103.439,00 kn i veće su za 15,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Također, bilješke sadrže pregled sudskih sporova, ali sudski sporovi nisu iskazani vrijednosno.

- Podaci iskazani u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama su jednaki osim što su rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u poslovnim knjigama evidentirani za 250,00 kn više u odnosu na financijske izvještaje, a drugi rashodi za 1.594,00 kn više u odnosu na iskazano u financijskim izvještajima. Nadalje, nabavljeni sitni inventar tijekom godine stavljen je u upotrebu te u poslovnim knjigama evidentiran na računu materijalnih rashoda i nefinancijske imovine, ali navedeno nije iskazano u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. na računu računskog plana sitni inventar, prema Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija.
- U pojedinim slučajevima na knjigovodstvenim ispravama nije navedeno povodom kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena.
- Vrijednosno značajniji rashodi za odvjetničke usluge odnose se na usluge tri odvjetnička ureda. U 2018. zaključen je novi ugovor kojim nije uređeno da je davalac usluga obvezan uz račun priložiti specifikaciju obavljenih usluga, a jedan ugovor je u siječnju 2019. raskinut. U jednom slučaju ispostavljeni računi su specificirani, a usluge se koriste na temelju Odluke glavnog odbora kojom je utvrđena obveza specifikacije obavljenih usluga. Računi za knjigovodstvene usluge nisu specificirani, a ugovorom nije utvrđena obveza specifikacije obavljenih usluga.

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