



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/20-03/36
URBROJ: 613-16-20-7

Osijek, 25. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2019.	13
	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 Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2019.

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

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te 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 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima. Tako su rashodi za energiju (gorivo) u iznosu od 20.893,00 kn evidentirani kao drugi materijalni rashodi, a rashodi za sitni inventar (zastave) u iznosu od 1.950,00 kn kao uredski materijal i drugi materijalni rashodi.

U okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa evidentiran je predujam od usluga cestarine u iznosu od 1.565,00 kn, koji je trebalo evidentirati na računu potraživanja za predujmove, te kupnja ENC uređaja u iznosu od 122,00 kn, koji je trebalo evidentirati na računu sitnog inventara.

Tijekom 2019. nabavljeni mobilni telefonski uređaji (pet uređaja pojedinačne vrijednosti od 3.125,00 kn) ukupne vrijednosti od 15.625,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su kao usluge telefona, pošte i prijevoza, a trebali su biti evidentirani na računima imovine, kao i u knjizi dugotrajne imovine na 31. prosinca 2019. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje na području Republike Hrvatske, a sjedište Stranke je Trg Lava Mirskog 1/II, Osijek.

Prema Statutu (iz listopada 2017.), Stranka je demokratska, domoljubna i europski orijentirana politička stranka osnovana radi političkog djelovanja u promicanju programa i aktivnosti usmjerenih ravnomjernom regionalnom razvoju Republike Hrvatske i ostvarivanju političkih načela i ciljeva utvrđenima navedenim Statutom i Programom Stranke. Ustrojava se na državnoj razini te razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Organizacijski oblici na razini područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave nemaju svojstvo pravne osobe.

Statutom su, osim temeljnih odredaba Stranke, između ostalog, utvrđeni naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, oblici organiziranja Stranke, upravljanje, upravna tijela, izbor i opoziv dužnosnika Stranke, trajanje mandata i način odlučivanja, obavljanje stručnih poslova u Stranci te sredstva za rad Stranke.

Upravljačka tijela Stranke su: Sabor, predsjednik, Izvršni odbor, Glavni odbor, Nadzorni odbor i Časni sud.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi Statut, Program i druge programske političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika Stranke, predsjednika i zamjenika predsjednika Glavnog odbora, glavnog tajnika Stranke i njegova zamjenika, političkog tajnika Stranke, predsjednika, potpredsjednika i člana Nadzornog odbora Stranke, rizničara Stranke i druge. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Strankom rukovodi te je predstavlja i zastupa predsjednik. Usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i poslovníkom tijela kojima predsjedava. Za svoj rad odgovoran je Saboru Stranke te o svom radu i radu tijela Stranke podnosi izvješća Saboru (između dviju sjednica Sabora Stranke) i Glavnom odboru Stranke (najmanje dva puta godišnje). Predsjednik Stranke od 9. studenoga 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2020.) je Branimir Glavaš.

Izvršni odbor je upravno tijelo Stranke. Provodi akte i politiku koju je utvrdio Sabor i Glavni odbor, donosi i izvršava financijski plan. Odlučuje o sudjelovanju u izvršnoj vlasti, osnivanju kluba zastupnika u Hrvatskom saboru ili pristupanju drugim klubovima zastupnika i zaključivanju pravnih poslova. Predlaže stranačku listu kandidata na državnim, europskim i lokalnim izborima.

Glavni odbor donosi odluku o visini članarine, odluku o osnivanju drugih pravnih osoba, akte potrebne za funkcioniranje Stranke i odluku o listi stranačkih i javnih dužnosnika. Imenuje vršitelja dužnosti predsjednika Stranke.

Nadzorni odbor nadležan je za kontrolu provođenja općih akata i odluka tijela, zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima te pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Časni sud provodi postupak i utvrđuje odgovornost člana Stranke za povrede odredaba Statuta te izriče mjere utvrđene Statutom.

Glavni tajnik Stranke odgovoran je za obavljanje stručnih i drugih poslova. Za obavljanje stručnih poslova mogu se angažirati stručne osobe ili se navedeni poslovi mogu povjeriti specijaliziranim službama izvan Stranke. Financijske poslove obavlja rizničar.

Prema Statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva od članarina i članskog doprinosa, iz proračuna, prihoda od vlastite djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2019. nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti i od dobrovoljnih priloga (donacija).

Na početku 2019. Stranka je imala jednog zaposlenika, a na koncu 2019. dva zaposlenika.

Planiranje

Stranka je u prosincu 2018. donijela Plan i program rada te Financijski plan za 2019., a u prosincu 2019. njihove izmjene i dopune.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2019. planirani su prihodi u iznosu od 570.623,00 kn, rashodi u iznosu od 432.200,00 kn te višak prihoda u iznosu od 138.423,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 550.273,00 kn i prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 20.350,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 205.300,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 156.150,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 61.100,00 kn i financijske rashode u iznosu od 9.650,00 kn.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano da su političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Izmjenama Plana i programa rada za 2019. utvrđeni su politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz aktivnost redovnog rada i programa Stranke kojima se postižu ciljevi utvrđeni Statutom (između ostalog, zaposlenici, energija i komunalne usluge, zakupnine i najamnine, reprezentacija), aktivnosti u vezi s izbornom promidžbom (izbori za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborna promidžba kandidata Stranke na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike) te druge aktivnosti (suradnja s udrugama i građanima). Uz navedene aktivnosti planirana su i potrebna sredstva za njihovo financiranje. Aktivnosti koje je Stranka obavljala u skladu su s Planom i programom rada.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji, Plan i program rada te Financijski plan za 2019., kao i njihove izmjene i dopune, te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2019. u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 597.338,00 kn, što je 3.301,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 26.715,00 kn ili 4,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	349.828,00	367.163,00	105,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	215.902,00	203.332,00	94,2
3.	Prihodi od članarina	29.197,00	20.843,00	71,4
4.	Drugi prihodi	5.712,00	6.000,00	105,0
	Ukupni prihodi	600.639,00	597.338,00	99,5

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu od 367.163,00 kn čine 61,5 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka za 2019., na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 8/19) iz siječnja 2019., koju je donio Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskoga sabora. U skladu s navedenim odredbama Zakona i Odlukom, Stranci su za rad u 2019. raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 367.163,00 kn. Sredstva su tromjesečno doznačavana na račun Stranke.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 203.332,00 kn čine 34,0 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka. Sredstva za redovito godišnje financiranje ostvarena su na temelju odredaba 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 odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni vijećnici. U trenutku konstituiranja predstavničkih tijela nakon lokalnih izbora 2017., Stranka je u 33 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imala 53 člana u predstavničkim tijelima. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 20.843,00 kn čine 3,5 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu od 15.643,00 kn i prihode od članarina u iznosu od 5.200,00 kn. Prema odredbama Statuta Stranke, javni i politički dužnosnici plaćaju članski doprinos mjesečnim izdvajanjem 3,0 % netoplaće. Ostvarene prihode od članskih doprinosa uplatilo je pet dužnosnika Stranke u godišnjem iznosu od 189,00 kn do 6.134,00 kn. Prema Odluci o visini članarine iz listopada 2017., članarina je utvrđena u iznosu od 50,00 kn godišnje. Iznimno je članarina za umirovljenike i mladež (studente i učenike) utvrđena u iznosu od 20,00 kn godišnje. U 2019. članarinu je uplatilo 129 članova. Prema odredbama Statuta Stranke, članovima koji ne plate članarinu za tekuću godinu članstvo prestaje do kraja godine.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019., te Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019., političke stranke obvezne su voditi evidenciju i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa. Stranka vodi evidencije o članarinama i članskim doprinosima te izdaje potvrde o njihovu primitku u skladu s odredbama navedenog Zakona i pravilnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 512.817,00 kn, što je 32.246,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 80.617,00 kn ili 18,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	170.939,00	204.474,00	119,6
2.	Materijalni rashodi	224.008,00	199.314,00	89,0
2.1.	Drugi materijalni rashodi	224.008,00	199.314,00	89,0
3.	Rashodi amortizacije	61.700,00	76.670,00	124,3
4.	Financijski rashodi	19.924,00	12.701,00	63,7
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	4.000,00	6.000,00	150,0
6.	Drugi rashodi	0,00	13.658,00	-
	Ukupni rashodi	480.571,00	512.817,00	106,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	600.639,00	597.338,00	99,5
	Višak prihoda	120.068,00	84.521,00	70,4

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 204.474,00 kn čine 39,9 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za netoplaće u iznosu od 119.681,00 kn te poreze i doprinose iz plaće i na plaću u iznosu od 84.793,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s propisima te zaključenim ugovorima o radu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 199.314,00 kn čine 38,9 % ukupno ostvarenih rashoda i u cijelosti se odnose na druge materijalne rashode.

Drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 111.276,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 32.348,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.130,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 1.687,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 48.873,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 111.276,00 kn odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 57.915,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, voda, naknada za uređenje voda, odvoz komunalnog otpada i pričuva) u iznosu od 23.791,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge i usluge odvjetnika) u iznosu od 19.250,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (između ostalog, usluge čišćenja poslovnih prostorija te servis vozila i klimatizacijskog uređaja) u iznosu od 8.883,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 1.352,00 kn te druge usluge u iznosu od 85,00 kn. Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 57.915,00 kn odnose se na usluge telefona, interneta i televizije u iznosu od 36.992,00 kn, mobilne telefonske uređaje (pet uređaja) u iznosu od 15.625,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 4.338,00 kn i TV pretplatu u iznosu od 960,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 32.348,00 kn odnose se na energiju (električna i toplinska energija) u iznosu od 23.666,00 kn te uredski materijal i druge materijalne rashode (toneri, registratori, fotokopirni papir, fascikli, markeri i kuverte te drugi uredski materijal) u iznosu od 8.682,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 48.873,00 kn odnose se na gorivo za službeno vozilo u iznosu od 20.893,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 20.270,00 kn te premije osiguranja i drugo u iznosu od 7.710,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 76.670,00 kn čine 15,0 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na amortizaciju građevinskih objekata (poslovni prostor i garaže) u iznosu od 40.425,00 kn, opreme (uredska oprema i namještaj, uređaji i oprema za ostale namjene) u iznosu od 21.345,00 kn i prijevoznog sredstva u iznosu od 14.900,00 kn. Amortizacija je obavljena primjenom propisanih stopa amortizacije.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 12.701,00 kn čine 2,5 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 12.383,00 kn te druge financijske rashode u iznosu od 318,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 6.000,00 kn čine 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na dane donacije računalne opreme neprofitnim udrugama u skladu s godišnjim programom rada.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 13.658,00 kn čine 2,7 % ukupnih rashoda, a odnose se na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine u iznosu od 5.554,00 kn, kazne u iznosu od 1.653,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu od 6.451,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 84.521,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.879.678,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.964.199,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.089.984,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.710.116,00	1.627.892,00	95,2
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.710.116,00	1.627.892,00	95,2
2.	Financijska imovina	264.118,00	462.092,00	175,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	218.785,00	375.478,00	171,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	22.392,00	47.533,00	212,3
2.3.	Potraživanja za prihode	22.941,00	39.081,00	170,4
Ukupno imovina		1.974.234,00	2.089.984,00	105,9
3.	Obveze	94.555,00	125.785,00	133,0
3.1.	Obveze za rashode	80.130,00	95.220,00	118,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	14.425,00	30.565,00	211,9
4.	Vlastiti izvori	1.879.679,00	1.964.199,00	104,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.974.234,00	2.089.984,00	105,9

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 1.627.892,00 kn odnosi se na građevinske objekte (poslovni prostor i garaže) u iznosu od 1.529.814,00 kn, prijevozno sredstvo u iznosu od 79.467,00 kn i opremu (uredska oprema i namještaj te oprema za druge namjene) u iznosu od 18.611,00 kn. U odnosu na početak godine manja je za 82.224,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 462.092,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 375.210,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 268,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu od 39.081,00 kn (od čega su potraživanja za članarine u iznosu od 16.140,00 kn, od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za prihode po posebnim propisima u iznosu od 14.425,00 kn i za zakup poslovnog prostora u iznosu od 8.516,00 kn) te potraživanja za pretplate dobavljačima u iznosu od 44.828,00 kn i za više plaćene poreze i doprinose te jamčevine u iznosu od 2.705,00 kn. Do rujna 2020. naplaćena su potraživanja u iznosu od 7.580,00 kn.

Obveze u iznosu od 125.785,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 76.839,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 30.565,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 18.349,00 kn i druge obveze u iznosu od 32,00 kn. Do rujna 2020. obveze su podmirene u iznosu od 41.235,00 kn.

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 22. srpnja do 25. studenoga 2020.

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 prijevare 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, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je na snazi od 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, koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.
4. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum u informacijski sustav za nadzor financiranja, koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu

7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
8. Plan i program rada te Izmjene i dopune Plana i programa rada Stranke za 2019.
9. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana Stranke za 2019.
10. Statut i Program Stranke (listopad 2017.)

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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 s prihodima iz proračuna, članarina i članskih doprinosa te drugim prihodima. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi s rashodima za intelektualne i osobne usluge, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashodima za donacije (pomoći) te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima. Tako su rashodi za energiju (gorivo) u iznosu od 20.893,00 kn evidentirani u poslovnim knjigama kao drugi materijalni rashodi, a rashodi za sitni inventar (zastave) u iznosu od 1.950,00 kn kao uredski materijal i drugi materijalni rashodi. U okviru naknada drugim osobama izvan radnog odnosa evidentiran je predujam za usluge cestarine u iznosu od 1.565,00 kn, koji je trebalo evidentirati na računu potraživanja za predujmove, te kupnja ENC uređaja u iznosu od 122,00 kn, koji je trebalo evidentirati na računu sitnog inventara. Isto tako, nabavljeni mobilni telefonski uređaji (pet uređaja pojedinačne vrijednosti od 3.125,00 kn) ukupne vrijednosti od 15.625,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su kao usluge telefona, pošte i prijevoza, a trebali su biti evidentirani na računima imovine, kao i u knjizi dugotrajne imovine na 31. prosinca 2019.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 23. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe.

U okviru drugih nespomenutih rashoda evidentirani su rashodi za premije osiguranja službenog vozila (polica automobilske odgovornosti i kasko-osiguranje) na temelju računa (polica osiguranja) ispostavljenih i plaćenih u 2018. u iznosu od 4.915,00 kn. Police osiguranja vrijedile su od veljače 2018. do veljače 2019. te ih je trebalo evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, što, između ostalog, znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje imovine i rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja te evidentiranje potraživanja za predujmove u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je do pogreške došlo tijekom knjiženja poslovnih događaja, što nije uočeno pri izradi financijskih izvještaja.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu danom u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov 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	2018.	Evidentirati rashode u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana te evidentirati potraživanja za članarine i članske doprinose u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	28. 2. 2020.	djelomično provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 20.843,00 kn odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu od 15.643,00 kn i prihode od članarina u iznosu od 5.200,00 kn. U 2019. članarinu je uplatilo 129 članova, a potraživanja za članarine koncem godine evidentirana su u iznosu od 16.140,00 kn. Potraživanja za članske doprinose nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Stranka je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.*