



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-03/46
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 8. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NAPRIJED HRVATSKA! – PROGRESIVNOG SAVEZA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2019.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2019.	15
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Naprijed Hrvatska! – Progresivnog saveza (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.

- U pojedinim slučajevima rashodi su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu ovjerene te koje u potpunosti ne odražavaju nastali poslovni događaj. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za komunikacijsko i strateško savjetovanje u iznosu od 6.250,00 kn te računovodstvene usluge u iznosu od 6.000,00 kn.

Plaćanja su obavljena na temelju ugovora zaključenih prijašnjih godina i ispostavljenih računa u paušalnim iznosima, koji nisu specificirani odnosno koji ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga za razdoblje za koje je račun izdan, a ugovorima nije ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 1.200,00 kn, a evidentirani su na temelju izvoda žiroračuna bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te se ne može potvrditi da su rashodi nastali za ostvarenje ciljeva utvrđenih Godišnjim programom aktivnosti i Financijskim planom.

Potraživanja za članarine odnosno nenaplaćene prihode nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, kao ni odgođeno priznavanje prihoda. (točka 1. Nalaza)

- Za 2019. sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje (uz pojedine pozicije prihoda i rashoda te Bilance), kao i Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2020.). Bilješke uz Bilancu na dan 31. prosinca 2019. nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja. Dodatne Bilješke uz financijske izvještaje (uz pojedine pozicije prihoda i rashoda te Bilance), dostavljene Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2020.), nisu potpune. Navedene Bilješke u dijelu koji se odnosi na pojedine pozicije prihoda i rashoda ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (primjerice: prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) manji su za 124.059,00 kn ili 65,5 %, a rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 1.200,00 kn prethodne godine nisu bili ostvareni). Navedeno također ne sadrže ni Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima koje su unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja. Bilješke u dijelu koji se odnosi na Bilancu ne sadrže pregled stanja i rokova dospijeća kredita, iako Stranka u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. ima iskazane obveze za kredite i zajmove iz prijašnjih godina u iznosu od 50.000,00 kn. (točka 2. Nalaza)

Isticanje pitanja

Ministarstvo uprave (od 22. srpnja 2020. Ministarstvo pravosuđa i uprave, Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20) je u srpnju 2020. donijelo Rješenje o prestanku djelovanja Stranke, na temelju njezina podnesenog zahtjeva za brisanje iz Registra političkih stranaka. Po pravomoćnosti rješenja (25. kolovoza 2020.) Stranka je brisana iz Registra političkih stranaka te je kao status Stranke naveden prestanak (uvid u navedeni Registar na 13. studenoga 2020.).

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 u Registar političkih stranaka upisana 19. lipnja 2015. pod nazivom Naprijed Hrvatska! – Progresivni savez. Od 22. rujna 2015. do 17. veljače 2016. djelovala je pod nazivom Naprijed Hrvatska! – Progresivni savez Ive Josipovića, a od 17. veljače 2016. djeluje pod nazivom Naprijed Hrvatska! – Progresivni savez. Sjedište Stranke je u Pavla Hatza 12, Zagreb. Osnovana je i djeluje radi ostvarenja Republike Hrvatske kao demokratske i socijalne države utemeljene na ideji pravednosti, poštovanja i razvoja ljudskih prava i sloboda, sloboda mišljenja i izražavanja, ravnopravnosti građana, vrijednostima građanskog društva te postizanja gospodarskog i općedruštvenog progresa i blagostanja građana.

Djelokrug Stranke određen je Statutom, koji je donesen u svibnju 2015., te Izmjenama Statuta iz siječnja 2016., srpnja 2017. i ožujka 2019. Stranka djeluje na cijelom području Republike Hrvatske, a pojedine aktivnosti obavlja i u inozemstvu kad je to u suglasju s pravnim poretom odnosne države. Statutom su utvrđeni uvjeti i način stjecanja, nastanka i prestanka članstva, prava i obveze članova, stegovna odgovornost, ustroj Stranke i tijela upravljanja, financiranje Stranke, imovina, poslovanje i drugo. Osim Statuta doneseni su i Pravilnik o ustroju i radu lokalnih organizacija, Pravilnik Odbora mladih te Pravilnik o ustroju i radu Tajništva.

Pravilnikom o ustroju i radu lokalnih organizacija, članstvo Stranke je teritorijalno organizirano, u skladu s teritorijalnim ustrojem Republike Hrvatske, u županijske organizacije Stranke, odnosno Gradsku organizaciju Grada Zagreba, gradske, općinske, organizacije gradske četvrti i temeljne organizacije Stranke. Stranku zastupa Predsjednik i Tajnik ili osoba kojoj daju punomoć za zastupanje.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Predsjednik, zamjenik Predsjednika, tri potpredsjednika, Predsjedništvo i Nadzorni odbor.

Sabor Stranke je najviše političko tijelo, a ima 51 izabranog člana. Prema odredbama članka 16. Statuta, bira i razrješuje dužnosti Predsjednika i dva potpredsjednika, donosi i mijenja Statut, pravilnike i druge opće akte kada je to predviđeno Statutom, utvrđuje politiku Stranke, usvaja i mijenja Program Stranke i izborni program, bira i razrješuje dužnosti Predsjednika, zamjenika Predsjednika i potpredsjednike te članove Predsjedništva, bira i razrješuje dužnosti predsjednika i članove Nadzornog odbora, donosi odluku o predizbornim i poslijeizbornim koalicijama na državnoj razini, utvrđuje kandidate i liste na izborima za Hrvatski sabor i Europski parlament te kandidata za predsjednicu ili predsjednika Republike Hrvatske, donosi poslovnik o svome radu i drugo.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi njezinim radom te koordinira ukupni rad. Osigurava izvršenje odluka Predsjedništva i Sabora Stranke te donosi hitne političke odluke kada ne zasjedaju druga tijela (navedene odluke će se raspraviti i potvrditi na prvoj sljedećoj sjednici nadležnog tijela), provodi utvrđenu politiku Stranke, predlaže izbore ili imenovanja Glavnog i Političkog tajnika te osoba koje obavljaju tehničke, administrativne i stručne poslove, saziva i vodi sjednice Predsjedništva, podnosi Saboru izvješća o radu Stranke, u slučaju posebno važnih odluka ili poremećaja u radu Stranke saziva sjednicu Sabora, podnosi nadležnim državnim tijelima listu kandidata za parlamentarne, lokalne i europske izbore te kandidate Stranke za druge javne funkcije, sukladno odlukama nadležnih tijela, te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjednik Stranke u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2020.) je Ivo Josipović.

Zamjenik Predsjednika pomaže Predsjedniku u radu i zamjenjuje Predsjednika kada ga ovlasti ili kada nije u mogućnosti obavljati svoju dužnost. Potpredsjednici Stranke pomažu u radu Predsjedniku i obavljaju poslove koje im on povjeri.

Predsjedništvo je izvršno političko i upravno tijelo Stranke, koje čini petnaest članova: Predsjednik Stranke, zamjenik Predsjednika i potpredsjednici po položaju te deset izabranih članova Predsjedništva. Izbornim pravilima Stranke osigurava se razmjerna zastupljenost članova Stranke u Predsjedništvu s cijelog područja Republike Hrvatske. U okviru svojih nadležnosti, Predsjedništvo provodi Program Stranke i odluke Sabora, utvrđuje prijedlog Programa i Statuta Stranke, vodi poslovanje Stranke, upravlja njezinom imovinom te usvaja financijski plan i završni račun i druga financijska izvješća, priprema izborni program te provodi pripreme za izbore na lokalnoj, državnoj i europskoj razini, raspravlja o aktualnim političkim temama i donosi političke stavove o njima, može dati prijedloge za kandidate na unutarstranačkim te državnim, lokalnim i europskim izborima, donosi pravila o unutarstranačkim izborima, na prijedlog Predsjednika odlučuje o koalicijama i kandidatima za lokalne izbore te donosi hitne odluke o koaliranju i kandidatima na državnoj razini i drugo.

Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koje bira Sabor na mandat od četiri godine. Nadzorni odbor prati zakonitost rada Stranke, zakonitost poslovanja i raspolaganja imovinom te prati izvršenje financijskog plana.

U ožujku 2019. Stranka je donijela Izmjene Statuta u dijelu koji se odnosi na prestanak rada Stranke i raspolaganje imovinom. Odredbama članka 29., stavka 4. Statuta utvrđeno je da nakon odluke Sabora Stranke, Predsjedništvo preuzima sve funkcije Sabora Stranke te drugih tijela, osim Predsjednika i Glavnog tajnika. Funkciju Nadzornog odbora preuzima nadzornik kojeg imenuje Sabor Stranke. Izmjene Statuta Stranke ovjerilo je Ministarstvo uprave u lipnju 2019.

Glavni tajnik zadužen je za ustroj i koordinaciju teritorijalnih organizacija Stranke, vođenje središnjeg registra članova, pravne poslove, pripremu i provedbu unutarstranačkih izbora te podnošenje financijskih i drugih izvješća nadležnim državnim tijelima. Glavni tajnik Stranke je od siječnja 2017. do studenoga 2019. bio Renato Petek.

Odlukom Predsjedništva Stranke od 8. studenoga 2019., Renato Petek je na temelju odredaba članka 29. Izmjena Statuta imenovan likvidatorom Stranke. Prema navedenoj odluci, likvidator Stranke do pravomoćnosti rješenja Ministarstva uprave o brisanju Stranke iz Registra političkih stranaka treba razriješiti sve imovinskopravne odnose i imovinu preostalu nakon podmirenja financijskih obveza zajedno s arhivom predati Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske, kao univerzalnom sljedniku Stranke.

U 2019. Stranka nije imala zaposlenih.

Predsjedništvo Stranke je u travnju 2020. donijelo Odluku o izmjeni Odluke o prestanku rada Stranke, kojom je utvrđeno da brisanje Stranke iz Registra političkih stranaka treba obaviti do 30. lipnja 2020. Odlukom je utvrđeno da se dosadašnji likvidator Stranke razrješuje dužnosti te je na mjesto likvidatora imenovan Predsjednik Stranke Ivo Josipović. Ministarstvo uprave je u srpnju 2020. donijelo Rješenje o prestanku djelovanja Stranke, na temelju podnesenog zahtjeva Stranke za brisanje iz Registra političkih stranaka.

Planiranje

Financijski plan za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene Financijskog plana u studenome 2019. (u informacijski sustav za nadzor financiranja izmjene Financijskog plana pogrešno su unesene). Izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 133.100,00 kn, rashodi u iznosu od 70.000,00 kn, a višak prihoda u iznosu od 63.100,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 130.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 3.000,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu od 100,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 67.500,00 kn i financijske rashode u iznosu od 2.500,00 kn.

Financijskim planom za 2020., koji je donesen u prosincu 2019., prihodi su planirani u iznosu od 36.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 18.000,00 kn.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (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 skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Nadalje, odredbom članka 19. navedenog Pravilnika, izmjene i dopune financijskog plana obvezno se provode u slučaju značajnijih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane, a posebice u slučaju nastanka novih obveza za čije podmirenje sredstva nisu osigurana, odnosno smanjenja prihoda uz čije je ostvarenje vezano podmirenje već nastalih obveza.

Godišnji program aktivnosti Stranke za 2019. donesen je u prosincu 2018. te su njime obuhvaćeni opći i globalni ciljevi i aktivnosti Stranke, i to suradnja s drugim strankama za što su predviđena sredstva u iznosu od 22.000,00 kn, prezentacija Stranke i njezinih aktivnosti prema javnosti i rad za opće dobro za što su predviđena sredstva u iznosu od 12.000,00 kn te uspješan izlazak na izbore za Europski parlament i predsjedničke izbore za što su predviđena sredstva u iznosu od 120.000,00 kn, odnosno ukupno 154.000,00 kn. Izvori financiranja nisu navedeni.

Plan rada Stranke za 2020. donesen je u studenome 2019., a odnosi se na provedbu odluke nadležnih tijela Stranke o gašenju i pripajanju drugoj političkoj stranci. Planirano je poduzimanje mjera o podmirenju obveza te sastavljanju financijskih izvještaja i drugih izvješća koja je potrebno dostaviti nadležnim tijelima, poduzimanje aktivnosti vezano uz povezivanje članova s odgovarajućim tijelima druge političke stranke, kao i sudjelovanje u radu savjeta i ostalih tijela druge političke stranke, gašenje Stranke te predaja financijske imovine i drugih prava i imovine političkoj stranci kojoj se planira pripojiti.

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.

Za 2019. sastavljeni su: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Navedeni financijski izvještaji s propisanim prilogima (Godišnji program aktivnosti, Financijski plan i izmjene za 2019. te Izvještaj o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2019.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu te Bilješke uz financijske izvještaje (uz pojedine pozicije prihoda i rashoda te Bilance), kao i Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2020.).

S obzirom na prestanak djelovanja Stranke, u studenome 2020. dostavljeni su i Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima) za razdoblje od 1. siječnja do 25. kolovoza 2020., kao i Plan rada i Financijski plan za 2020.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 122.928,00 kn, što je 130.281,00 kn ili 51,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 10.172,00 kn ili 7,6 %.

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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	51.234,00	51.234,00	100,0
2.	Prihodi od članarina	11.000,00	2.750,00	25,0
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	190.975,00	65.916,00	34,5
4.	Drugi prihodi	0,00	3.028,00	-
	Ukupni prihodi	253.209,00	122.928,00	48,5

Vrijednosno značajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 65.916,00 kn ili 53,6 % i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.234,00 kn ili 41,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi iznose 5.778,00 kn ili 4,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

– Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.234,00 kn odnose se na sredstva za financiranje rada Stranke ostvarena od Grada Zagreba, na temelju Odluke o redovitom financiranju rada Stranke u 2019., koju je donio Grad Zagreb. Navedeni prihodi ostvareni su 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 Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., prema kojima se političke stranke redovito financiraju i iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a sredstva se raspoređuju prema broju članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje politička stranka ima u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo, a sredstva se trebaju doznačivati tromjesečno u jednakim iznosima. U 2019. Stranka je imala jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba. Sredstva su doznačavana u četiri jednaka tromjesečna obroka.

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 2.750,00 kn. Prema odredbi članka 9., stavka 8. Statuta, članovi Stranke plaćaju članarinu, a visinu i način plaćanja članarine utvrđuje Sabor Stranke. Odlukom o članarini od 1. srpnja 2017. utvrđena je visina članarina u iznosu od 50,00 kn mjesečno za sve članove Stranke. Plaćanje članarine obavlja se uplatom na žiroračun, najkasnije do dvadesetog dana za tekući mjesec ili odjednom za godinu dana ili više mjeseci. Odlukom je utvrđeno da članovi koji nemaju prihode (nezaposleni, studenti i drugo) ili su im prihodi takvi da nisu u mogućnosti plaćati članarinu, mogu zatražiti od Glavnog tajnika Stranke da ih oslobodi plaćanja članarine, odnosno da plaćaju nižu članarinu. Također, Odlukom je utvrđeno da članovi koji obnašaju dužnost u državnim ili tijelima lokalne samouprave ili su članovi nadzornih ili upravnih odbora ili obavljaju drugu dužnost za koju primaju novčanu naknadu, dužni su uz članarinu platiti dodatnu članarinu u visini od 10,0 % mjesečnih prihoda koje ostvaruju s naslova obnašanja dužnosti. Prema Odluci, članovi koji ne podmire dospjelu članarinu ne mogu se kandidirati na unutarstranačkim, državnim, lokalnim i europskim izborima. Vođene su evidencije o primitku članarina i izdavane potvrde.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 65.916,00 kn, a odnose se na dobrovoljni prilog (donaciju) od jedne pravne osobe u iznosu od 57.566,00 kn te na dobrovoljne priloge (donacije) od fizičkih osoba u iznosu od 8.350,00 kn. Prihod od dobrovoljnog priloga (donacije) od jedne pravne osobe ostvaren je na temelju zaključenog ugovora u travnju 2019., u proizvodima i uslugama. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) korišteni su za financiranje redovite političke aktivnosti Stranke. Vođena je evidencija o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) te su izdavane potvrde. Objavljeni podaci o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) istovjetni su podacima iskazanima u financijskim izvještajima i evidentiranima u poslovnim knjigama Stranke.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 3.028,00 kn, a odnose se na povrat sredstava od članova Stranke na temelju iskazanih potraživanja za nepriznate račune (druga nespomenuta potraživanja).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 113.376,00 kn, što je 6.331,00 kn ili 5,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 43.376,00 kn ili 62,0 %.

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.	Materijalni rashodi	75.030,00	75.873,00	101,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	4.054,00	5.335,00	131,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	70.976,00	70.538,00	99,4
2.	Rashodi amortizacije	42.321,00	34.493,00	81,5
3.	Financijski rashodi	2.356,00	1.810,00	76,8
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	1.200,00	-
	Ukupni rashodi	119.707,00	113.376,00	94,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	253.209,00	122.928,00	48,5
	Višak prihoda	133.502,00	9.552,00	7,2

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 75.873,00 kn ili 66,9 % i rashode amortizacije u iznosu od 34.493,00 kn ili 30,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi ostali rashodi iznose 3.010,00 kn ili 2,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 5.335,00 kn odnose se na usluge održavanja mrežne stranice.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 70.538,00 kn odnose se na komunalne usluge u iznosu od 19.270,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora) u iznosu od 13.935,00 kn, intelektualne i osobne usluge (komunikacijsko i strateško savjetovanje te računovodstvene usluge) u iznosu od 12.250,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 12.190,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 7.533,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 4.435,00 kn, uredski materijal u iznosu od 765,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 160,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 34.493,00 kn. Odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene prijašnjih godina. Amortizacija je obračunana po stopama utvrđenima Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 1.810,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.552,00 kn te negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu u iznosu od 258,00 kn.

- Rashodi za tekuće donacije (pomoći)

Rashodi za tekuće donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 1.200,00 kn, a odnose se na tekuću donaciju.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2019. iznosi 9.552,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 127.943,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 137.495,00 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 205.860,00 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	233.951,00	199.458,00	85,3
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	218.931,00	193.174,00	88,2
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	15.020,00	6.284,00	41,8
2.	Financijska imovina	13.287,00	6.402,00	48,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	10.388,00	2.420,00	23,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	2.899,00	3.982,00	137,4
Ukupno imovina		247.238,00	205.860,00	83,3
3.	Obveze	119.295,00	68.365,00	57,3
3.1.	Obveze za rashode	69.295,00	18.365,00	26,5
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	50.000,00	50.000,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	127.943,00	137.495,00	107,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		247.238,00	205.860,00	83,3
Izvanbilančni zapisi		0,00	14.200,00	-

Vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine koncem 2019. iznosi 193.174,00 kn, a odnosi se na ulaganja u tuđu imovinu iz prijašnjih godina (adaptacija stana, odnosno poslovnog prostora koji Stranka koristi za redovno poslovanje) u iznosu od 257.566,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 64.392,00 kn.

Vrijednost proizvedene dugotrajne imovine iznosi 6.284,00 kn, a odnosi se na uredski namještaj i opremu u vrijednosti od 40.397,00 kn (računala i računalna oprema u iznosu od 31.311,00 kn i uredska oprema i namještaj u iznosu od 9.086,00 kn) te ispravak vrijednosti u iznosu od 34.113,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 6.402,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 1.429,00 kn i blagajni u iznosu od 991,00 kn te na druga nespomenuta potraživanja (za plaćanja članova Stranke) u iznosu od 3.982,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu od 68.365,00 kn i odnose se na obveze za rashode prema dobavljačima u iznosu od 18.365,00 kn (koje su dospjele) te na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 50.000,00 kn (zajam od jedne fizičke osobe, iz prijašnjih godina, s rokom povrata do 31. prosinca 2019.), koji je podmiren do vremena obavljanja revizije (listopad 2020.).

Vlastiti izvori iznose 137.495,00 kn i odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju).

Izvanbilančni zapisi iskazani koncem 2019. u iznosu od 14.200,00 kn odnose se na tuđu imovinu na korištenju.

– Prestanak djelovanja Stranke

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 25. kolovoza 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 63.447,00 kn, rashodi u iznosu od 17.663,00 kn te višak prihoda iznosi 45.784,00 kn.

Ukupni prihodi ostvareni u iznosu od 63.446,00 kn odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 25.617,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 200,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 2.000,00 kn te druge prihode u iznosu od 35.629,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na prihode od prodaje dugotrajne imovine u iznosu od 29.791,00 kn, na temelju zaključenog ugovora i sastavljenog zapisnika o postupku prodaje).

Ukupni rashodi ostvareni u iznosu od 17.663,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu od 13.144,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 2.222,00 kn, financijske rashode u iznosu od 1.330,00 kn te rashode za donacije/pomoći (tekuće donacije) u iznosu od 967,00 kn.

S obzirom na to da preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 137.407,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 183.191,00 kn.

Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 25. kolovoza 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 191.032,00 kn. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu (ulaganja u tuđu imovinu) u iznosu od 191.029,00 kn te financijsku imovinu u iznosu od 3,00 kn. Obveze i vlastiti izvori odnose se na obveze (prema dobavljačima u zemlji) u iznosu od 7.841,00 kn te višak prihoda u iznosu od 183.191,00 kn.

Popis imovine i obveza za navedeno razdoblje nije sastavljen.

Prema Planu rada za 2020., Stranka je preostala neutrošena sredstva te druga prava i imovinu preostalu nakon prestanka djelovanja Stranke trebala predati Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske, kao univerzalnom sljedniku Stranke. Također, prema odluci Predsjedništva Stranke, likvidator Stranke treba razriješiti sve imovinskopravne odnose i imovinu preostalu nakon podmirenja financijskih obveza te ih zajedno s arhivom predati Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske, kao univerzalnom sljedniku Stranke.

Prema izvodu poslovne banke na 25. kolovoza 2020., nakon podmirenja obveza za računovodstvene usluge i naknade poslovnoj banci u ukupnom iznosu od 3.625,00 kn preostala sredstva u iznosu od 967,00 kn prenesena su na račun političke stranke, univerzalnog sljednika (Socijaldemokratske partije Hrvatske), u skladu s Planom rada za 2020. i odlukom Predsjedništva Stranke iz studenoga 2019. Prema podacima poslovne banke, žiroračun Stranke zatvoren je 25. kolovoza 2020.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 7. rujna do 8. prosinca 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 (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. 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.

7. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
8. Statut Stranke (svibanj 2015.) i izmjene Statuta (siječanj 2016., srpanj 2017. i ožujak 2019.)
9. Godišnji program aktivnosti i Financijski plan Stranke za 2019. te Izmjene i dopune Financijskog plana Stranke.

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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s ostvarenjem prihoda i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke, osobom ovlaštenom za kontakt te osobom koja obavlja knjigovodstvene poslove, na temelju ugovora, i pribavljena su obrazloženja u vezi s 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 i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

S obzirom na to da je u srpnju 2020. doneseno rješenje o prestanku djelovanja Stranke (koje je postalo pravomoćno 25. kolovoza 2020.), Državni ured za reviziju nije davao Stranci naloge i preporuke radi poduzimanja radnji kako se nepravilnosti ne bi ponavljale.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja povjereno je računovodstvenom servisu.

– Poslovne knjige

U pojedinim slučajevima rashodi su evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu ovjerene te koje u potpunosti ne odražavaju nastali poslovni događaj. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za komunikacijsko i strateško savjetovanje u iznosu od 6.250,00 kn te računovodstvene usluge u iznosu od 6.000,00 kn. Plaćanja su obavljena na temelju ugovora zaključenih prijašnjih godina i ispostavljenih računa u paušalnim iznosima, koji nisu specificirani odnosno koji ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga za razdoblje za koje je račun izdan, a ugovorima nije ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 1.200,00 kn, a evidentirani su na temelju izvoda žiroračuna bez vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava te se ne može potvrditi da su rashodi nastali za ostvarenje ciljeva utvrđenih Godišnjim programom aktivnosti i Financijskim planom.

Stranka je promet gotovim novcem obavljala putem blagajne. Iako je tijekom 2019. bilo više uplata i isplata iz blagajne, sastavljen je samo jedan dnevnik blagajne i jedan blagajnički izvještaj. Tijekom 2019. uplate u blagajnu odnose se na podizanje novca sa žiroračuna i uplatu sredstava članova Stranke za neopravdane troškove, odnosno troškove za koje nisu priloženi računi. Iz uplatnica nije vidljivo tko je uplatio sredstva te uplatnice nisu ovjerene. Isplate iz blagajne uglavnom se (prema opisu svrhe isplate na isplatnici) odnose na troškove poslovnih sastanaka, a na računima priloženima uz isplatnice u pojedinim slučajevima nije naveden povod odnosno aktivnost na koju se odnosi. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. 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. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., te članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., propisano je da politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

– Potraživanja

Potraživanja za članarine odnosno nenaplaćene prihode nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima, kao ni odgođeno priznavanje prihoda. Prema odredbama članaka 10. i 29. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a financijski izvještaji neprofitne organizacije jesu izvještaj o stanju i strukturi te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.

- 1.2. *U Očitovanju se navodi da se prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Stranke za 2019. Vezano uz evidentiranje računovodstvenih usluga u paušalnim iznosima navodi se da posebna izvješća nisu sastavljena, ali je očito da su usluge obavljene (uz napomenu da računovodstveni servis svojim klijentima ne daje posebne specifikacije, nego ugovara paušalne iznose).*

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Za 2019. sastavljeni su: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Navedeni financijski izvještaji s propisanim prilogima (Godišnji program aktivnosti, Financijski plan i izmjene Financijskog plana za 2019. te Izvještaj o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2019.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Dodatni Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje (uz pojedine pozicije prihoda i rashoda te Bilance), kao i Izmjene Financijskog plana za 2019., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2020.). Bilješke uz Bilancu na dan 31. prosinca 2019. nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja. Dodatne Bilješke uz financijske izvještaje (uz pojedine pozicije prihoda i rashoda te Bilance), dostavljene Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2020.), nisu potpune. Navedene Bilješke u dijelu koji se odnosi na pojedine pozicije prihoda i rashoda ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (primjerice: prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) manji su za 125.059,00 kn ili 65,5 %, a rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 1.200,00 kn prethodne godine nisu bili ostvareni).

Navedeno također ne sadrže ni Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima koje su unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja. Bilješke u dijelu koji se odnosi na Bilancu ne sadrže pregled stanja i rokova dospijea kredita, iako Stranka u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. ima iskazane obveze za kredite i zajmove iz prijašnjih godina u iznosu od 50.000,00 kn.

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, bročane ili kombinirane. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku...) te pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (*leasing*). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

S obzirom na prestanak djelovanja Stranke, u studenome 2020. Državnom uredu za reviziju dostavljeni su (elektroničkim putem) Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima) za razdoblje 1. siječnja do 25. kolovoza 2020., kao i Plan rada i Financijski plan za 2020. Navedeni financijski izvještaji nisu uneseni u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Prema odredbama članka 52., stavaka 4. i 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, u slučajevima prestanka političke stranke prema odredbama Zakona kojim se uređuje osnivanje političkih stranaka, politička stranka brisana iz Registra političkih stranaka dužna je sastaviti godišnji financijski izvještaj s datumom koji prethodi datumu brisanja iz Registra političkih stranaka i dostaviti ga Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, najkasnije u roku od 60 dana od dana pravomoćnosti rješenja o brisanju iz Registra. Godišnji financijski izvještaj potpisuje osoba koja je bila odgovorna za poslovanje političke stranke do dana koji prethodi datumu brisanja iz Registra političkih stranaka.

S obzirom na to da je rješenje o prestanku djelovanja Stranke postalo pravomoćno 25. kolovoza 2020., navedene financijske izvještaje trebalo je dostaviti u roku od 60 dana od dana pravomoćnosti (odnosno do 24. listopada 2020.).

Također, podaci o višku prihoda (za tekuću godinu, prenesenom iz prethodnih godina i raspoloživom u sljedećem razdoblju) ispravljani su u Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 25. kolovoza 2020. (navedeni podaci za 2019. u Izvještaju o prihodima i rashodima koji je unesen u informacijski sustav za nadzor financiranja te u Izvještaju o prihodima i rashodima koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju nisu bili istovjetni).

- 2.2. *U Očitovanju se navodi da se prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Stranke za 2019. Vezano uz Bilješke uz financijske izvještaje navodi se da razlozi pada pojedinih kategorija prihoda nisu objašnjeni zato što je Stranka donijela zaključak o prestanku i o tome obavijestila članstvo i javnost te je razumljivo da prihodi (članarine, a posebno dobrovoljni priloz / donacije) nisu dosegli razinu iz prethodnih godina.*

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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2018.	Imenovati osobu za vođenje blagajničkog poslovanja.	15. 2. 2020.	provedeno
2.		2018.	Osigurati razdvajanje dužnosti u obavljanju blagajničkog i financijskog poslovanja.	15. 2. 2020.	provedeno
3.	Planiranje	2018.	Godišnjim programom aktivnosti planirati rashode po vrstama i iznosima te navesti izvore financiranja kako bi bilo omogućeno praćenje planiranih i ostvarenih aktivnosti tijekom godine prema izvorima financiranja.	15. 2. 2020.	djelomično provedeno
4.		2018.	Donijeti izmjene i dopune Financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja tijekom godine.	15. 2. 2020.	djelomično provedeno
5.		2018.	Realnije planirati rashode te donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja.	15. 2. 2020.	nije provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Voditi analitičku evidenciju potraživanja u skladu s propisima.	29. 2. 2020.	nije provedeno
7.		2018.	Evidentirati rashode za energiju na odgovarajućim računima računskog plana.	29. 2. 2020.	provedeno
8.		2018.	Poslovne promjene u vezi s blagajničkim poslovanjem evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	29. 2. 2020.	nije provedeno
9.		2018.	Odrediti osobu zaduženu za vođenje blagajničkog poslovanja.	15. 2. 2020.	provedeno
10.		2018.	Obavljati isplatu izdataka za službena putovanja u skladu s propisima.	29. 2. 2020.	djelomično provedeno
11.		2018.	Obavljati popis imovine i obveza u skladu s propisima.	29. 2. 2020.	provedeno
12.	Financijski izvještaji	2018.	Sastavljati Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s propisima.	29. 2. 2020.	nije provedeno
13.		2018.	Iskazivati podatke u financijskim izvještajima u skladu s propisima.	29. 2. 2020.	provedeno
14.	Rashodi	2018.	Na računima za reprezentaciju navesti povodom kojeg poslovnog događaja je knjigovodstvena isprava sastavljena kako bi bila vidljiva povezanost s ciljevima utvrđenima godišnjim programom rada i financijskim planom.	29. 2. 2020.	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.		2018.	Ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga pri ugovaranju usluga komunikacijskog i strateškog savjetovanja i računovodstvenih usluga.	29. 2. 2020.	nije provedeno

Obrazloženje danog naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Godišnjim programom aktivnosti za 2019. uz aktivnosti nisu planirani rashodi po vrstama i iznosima, kao ni izvori financiranja. Stranka je tijekom obavljanja revizije dostavila Državnom uredu za reviziju Plan rada za 2020., kojim se planira gašenje Stranke i pripajanje drugoj stranci, dok izvješće o provedenim postupcima nije dano.
- Tijekom 2019. donesene su jedne izmjene Financijskog plana, ali nije priloženo obrazloženje financijskog plana. Stranka je tijekom obavljanja revizije dostavila Državnom uredu za reviziju Financijski plan za 2020., dok izmjene i dopune za 2020 nisu donesene.
- Izdaci za službena putovanja evidentirani su na temelju putnih naloga koji nisu ovjereni, ne sadrže izvješće s puta, a u pojedinim slučajevima nisu priloženi pripadajući računi, dok su podaci o početnom i završnom stanju brojila popunjeni.

1.2. U Očitovanju se navodi da se prihvaća Nacrtno izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji Stranke za 2019.