



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/20-03/45
URBROJ: 613-07-20-7

Varaždin, 7. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NEOVISNIH ZA HRVATSKU 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 | 22 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Neovisnih za Hrvatsku (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 te 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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 poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani niti su u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 188.821,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu prihoda od nefinancijske imovine, umjesto na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), kako su iskazani u financijskim izvještajima.

Rashodi za vodne usluge u iznosu od 1.298,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu voda i odvodnja, koji nije u računskom planu za neprofitne organizacije, umjesto na računu rashoda za komunalne usluge, kako su iskazani u financijskim izvještajima. Rashodi za ugostiteljske usluge u iznosu od 14.284,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani na računu zakupnina i najamnina, umjesto na računu rashoda za reprezentaciju. Članarine i dobrovoljni prilozi (donacije) vraćeni u državni proračun u iznosu od 9.536,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu ostalih nespomenutih rashoda, a u financijskim izvještajima iskazani su na računu rashoda za kazne, penale i naknade šteta, umjesto da je umanjen račun prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.320,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani na računu drugih rashoda za zaposlene, umjesto na računu naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 22.827,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na ugostiteljske usluge u iznosu od 17.773,00 kn te robu u iznosu od 3.702,00 kn. Računi za ugostiteljske usluge i robu ne sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha ugošćivanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnosti na koje se rashodi odnose te se ne može potvrditi da su rashodi odnosno financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada.

Zakonski predstavnik Stranke nije donio odluku o provođenju popisa imovine i obveza sa stanjem na datum Bilance koncem godine, odnosno nije imenovao povjerenstvo ni odredio datum popisa, rokove i drugo. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer ne obuhvaća financijsku imovinu u iznosu od 72.758,00 kn, obveze u iznosu od 20.599,00 kn i izvanbilančne zapise u iznosu od 1.174,00 kn. Popisana je dugotrajna imovina, o čemu je sastavljena popisna lista u koju su unesene pojedinačne količine, bez novčanih iznosa. Popisna lista dugotrajne imovine nije potpisana. (točka 3. Nalaza)

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti 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.

- Za potrebe službenih putovanja korištena su privatna osobna vozila u službene svrhe za što je istodobno neoporezivo obračunavana i isplaćivana naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 28.206,00 kn i naknada troškova goriva na temelju priloženih računa za gorivo u iznosu od 11.986,00 kn. Također, obračunavana je i isplaćivana naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 5.682,00 kn, iako su za ta službena putovanja troškovi goriva u iznosu od 2.087,00 kn plaćeni službenom karticom Stranke. S obzirom na to da su u neoporezivom iznosu naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe sadržani i troškovi za gorivo, naknada troškova goriva u iznosu od 14.073,00 kn predstavlja naknadu troškova službenog putovanja koja je trebala biti obračunana i isplaćena kao naknada iznad neoporezivog iznosa. (točka 5. Nalaza)

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 osnovana 1. lipnja 2017. pod nazivom Bruna Esih – Zlatko Hasanbegović: Neovisni za Hrvatsku te je upisana u Registar političkih stranaka. U siječnju 2020. naziv Stranke promijenjen je u Neovisni za Hrvatsku, a upis promjena izvršen je u Registru političkih stranaka. Sjedište Stranke je Jurišićeva ulica 25, u Zagrebu. Stranka djeluje u Republici Hrvatskoj, a u inozemstvu u skladu s Pravilnikom o djelovanju Stranke izvan granica Republike Hrvatske.

Statutom su utvrđeni svrha i ciljevi postojanja Stranke, načela djelovanja, unutarnji ustroj, prava i obveze članstva, prestanak djelovanja te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Osim Statuta i Pravilnika o članstvu, Stranka nije donijela druge unutarnje akte. Stranka se sastoji od središnjih tijela te ogranaka, podružnica, županijskih organizacija i organizacije Grada Zagreba. Temeljni ustrojstveni oblik Stranke je ogranak. Ogranak se osniva za dio pojedine općine ili grada (gradske četvrti). Podružnica Stranke djeluje na području općine, odnosno grada, a sastoji se od ogranaka koji djeluju na području te općine ili grada. Županijska organizacija Stranke djeluje na području pojedine županije, odnosno Grada Zagreba, a sastoji se od svih općinskih, odnosno gradskih organizacija koje djeluju na području te županije, odnosno Grada Zagreba. Prema podacima iz Registra političkih stranaka, Stranka ima 95 ogranaka, 25 podružnica i šest županijskih organizacija. Prema podacima Stranke, u Registru članova upisano je 1168 članova, ali zbog unutarstranačkih zbivanja (istup članova Predsjedništva i osnivanje nove stranke), Stranka ne raspolaže s točnim brojem članova.

Središnja tijela Stranke su Sabor, Predsjedništvo, Predsjednik, Nacionalno vijeće, Časni sud i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga svi njezini članovi, odnosno predstavnici županijskih organizacija Stranke s cijelog područja njezina djelovanja, odnosno organizacije za Grad Zagreb te predstavnici njezinih organizacija u drugim državama. Redoviti izvještajni Sabor saziva se najmanje svake druge godine, a saziva ga Predsjednik na prijedlog Predsjedništva. Redoviti izborni Sabor saziva se svake četvrte godine, računajući od dana održavanja osnivačke skupštine odnosno od dana održavanja prethodnog Sabora. Sabor Stranke donosi i mijenja Statut i Program Stranke, donosi Poslovnik o svom radu, utvrđuje temeljne smjernice politike Stranke, bira i razrješuje članove Predsjedništva, Predsjednika Stranke, Časni sud i Nadzorni odbor, raspravlja o izvješćima Predsjednika, Predsjedništva, Nacionalnog vijeća, Političkog tajnika i drugih tijela Stranke te ih usvaja i daje smjernice za njihov daljnji rad, osniva savjetodavna i druga tijela Stranke, donosi odluku o premještanju sjedišta Stranke izvan Grada Zagreba te donosi odluku o raspuštanju Stranke.

Predsjedništvo Stranke ima devet članova, a čine ga Predsjednik Stranke, Politički tajnik, Glavni tajnik, šest članova Predsjedništva te predsjednici zajednica Stranke. Sjednice Predsjedništva održavaju se po potrebi, a saziva ih Predsjednik Stranke.

Predsjedništvo donosi Poslovnik o svom radu, donosi i usvaja Pravilnik o članstvu, Pravilnik o ustroju Stranke, Pravilnik o djelovanju Stranke izvan granica Republike Hrvatske, utvrđuje i usvaja Etički kodeks Stranke, Stegovni pravilnik Stranke te druge odluke i opće akte, zauzima politička stajališta i određuje politiku Stranke, imenuje i razrješava Političkog tajnika Stranke i njegove pomoćnike, Glavnog tajnika Stranke i njegove pomoćnike, odlučuje o broju predstavnika Stranke iz Bosne i Hercegovine koji ulaze u sastav Nacionalnog vijeća Stranke, odlučuje o broju predstavnika Stranke iz treće države koji ulaze u sastav Nacionalnog vijeća Stranke, odlučuje o osnivanju i raspuštanju ustrojstvenih oblika Stranke, odobrava pravilnike o radu ogranaka, podružnica, županijskih organizacija Stranke, organizacije Grada Zagreba, imenuje i razrješuje koordinatore ili privremene povjerenike za pojedina područja te im određuje ovlaštenja i zadaće, predlaže sazivanje Sabora Stranke, odlučuje o broju članova Sabora, predlaže Poslovnik o radu Sabora, donosi odluku o visini godišnje članarine, donosi odluku o pokretanju tiskanoga i elektroničkoga glasila te internetskih stranica Stranke, odlučuje o zakupu poslovnog prostora i promjeni poslovne adrese Stranke u Gradu Zagrebu, odlučuje o zapošljavanju pomoćnog osoblja i o znatnijim troškovima i izdancima Stranke, osniva pomoćna radna tijela, odbore i povjerenstva te obavlja druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, na prijedlog Predsjedništva saziva i vodi Sabor Stranke te saziva i vodi sjednice Predsjedništva i Nacionalnog vijeća, predlaže Predsjedništvu izbor Političkog tajnika, predlaže Predsjedništvu izbor Glavnog tajnika, potpisuje akte Sabora, Nacionalnog vijeća i Predsjedništva, predlaže tijelima Stranke smjernice za političko djelovanje, sudjeluje u radu i donošenju odluka Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Sabora, u ime Stranke istupa u javnosti u skladu s Programom i stajalištima koja su prethodno usvojili Sabor, Nacionalno vijeće ili Predsjedništvo Stranke, skrbi o zakonitosti te o provedbi odluka Sabora, Nacionalnog vijeća i Predsjedništva, usklađuje i potiče suradnju tijela Stranke, upravlja radom Glavnog tajnika i nadzire ga, podnosi izvješća Saboru, Nacionalnom vijeću i Predsjedništvu te obavlja druge poslove predviđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. Predsjednica Stranke u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.) je Bruna Esih.

Političkog tajnika na prijedlog Predsjednika Stranke imenuje i razrješava Predsjedništvo Stranke, a po položaju je član Predsjedništva Stranke. Politički tajnik predlaže tijelima Stranke smjernice za političko djelovanje, sudjeluje u radu i donošenju odluka Predsjedništva, Nacionalnog vijeća i Sabora, u ime Stranke istupa u javnosti u skladu s Programom i stajalištima koja su prethodno usvojili Sabor, Nacionalno vijeće ili Predsjedništvo Stranke, podnosi izvješća Saboru, Nacionalnom vijeću i Predsjedništvu te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i Pravilnikom o ustroju Stranke.

Glavnog tajnika Stranke imenuje i razrješava Predsjedništvo na prijedlog Predsjednika Stranke. Glavni tajnik pomaže Predsjedniku Stranke u ispunjavanju njegovih zadaća i sve svoje zadaće obavlja u dogovoru s Predsjednikom, s Predsjednikom skrbi o urednosti, ažurnosti i zakonitosti poslovanja Stranke, vodi Registar članstva i ustrojstvenih oblika Stranke, organizira i vodi korespondenciju s članstvom i ustrojstvenim oblicima Stranke u suradnji s Tajništvom Stranke te obavlja i druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

Nacionalno vijeće Stranke je savjetodavno tijelo u čiji sastav ulaze članovi Predsjedništva Stranke, zastupnici Stranke u Hrvatskom saboru, predsjednici županijskih organizacija Stranke odnosno koordinatori na županijskoj razini, predstavnici Stranke iz Bosne i Hercegovine te predstavnici Stranke iz treće države u kojoj Stranka ima ogranke.

Nacionalno vijeće razmatra djelovanje središnjih tijela Stranke i njezinih ustrojstvenih oblika, daje smjernice za usklađenje djelovanja središnjih tijela Stranke te daje mišljenja i prijedloge o političkom djelovanju Stranke i obavlja druge poslove predviđene Statutom.

Časni sud je tijelo koje odlučuje o povredama prava i obveza članova Stranke, a u suđenju je neovisan i postupa samo po zahtjevu tijela odnosno članova Stranke. Članovi Časnog suda ne smiju biti članovima središnjih tijela Stranke. Mandat članova Časnog suda je četiri godine i mogu biti ponovno birani. Časni sud ustanovljuje se za cijelo područje djelovanja Stranke, a sastoji se od predsjednika i dva suca koje bira Sabor.

Nadzorni odbor Stranke ima tri člana, od kojih je jedan predsjednik. Predsjednika Nadzornog odbora i njegove članove bira Sabor većinom nazočnih članova. Članstvo u Nadzornom odboru nespojivo je s članstvom u bilo kojem drugom središnjem tijelu Stranke. Nadzorni odbor nadzire zakonitost financijsko-materijalnog poslovanja Stranke, nadzire uredno vođenje poslovnih knjiga, prati i nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke i njezinih središnjih tijela, na vlastitu inicijativu ili na zahtjev izvješćuje Predsjedništvo Stranke o svome radu, u slučajevima predviđenima Statutom zahtijeva sazivanje odnosno saziva izvanredni Sabor Stranke, podnosi izvješća Saboru Stranke te obavlja i druge poslove predviđene općim aktima Stranke.

Radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva Stranka stječe prihode od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija), nakladničke djelatnosti te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Koncem 2019. Stranka je imala jednu zaposlenicu.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2019. donijelo je Predsjedništvo Stranke 24. prosinca 2018. Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su u prosincu 2019.

Financijskim planom za 2019. prihodi su planirani u iznosu od 400.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 245.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 226.447,00 kn, a rashodi u iznosu od 394.299,00 kn. Rezultat poslovanja nije planiran ni Financijskim planom ni njegovim izmjenama i dopunama. Prihodi planirani Izmjenama i dopunama Financijskog plana odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 191.120,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 29.700,00 kn, prihode od imovine u iznosu od 75,00 kn te druge prihode u iznosu od 5.552,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 56.745,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 306.424,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 7.865,00 kn, financijske rashode u iznosu od 3.979,00 kn i druge rashode u iznosu od 19.286,00 kn.

Godišnjim programom rada utvrđeni su ciljevi, načela i način djelovanja Stranke te ustroj Stranke.

Prema Programu, ciljevi i svrha postojanja Stranke ostvarivat će se promicanjem građanske svijesti o pravu hrvatskog naroda na slobodnu i neovisnu državu, zauzimanjem za poštovanje civilizacijskih i tradicionalnih vrijednosti hrvatskoga naroda, njegove povijesti i njegove borbe za državnu neovisnost, okrunjene Domovinskim ratom i stvaranjem moderne demokratske Republike Hrvatske, zalaganjem za slobodu i ravnopravnost pojedinca i skupina te za višestranačku demokraciju, društvenu solidarnost i socijalnu pravdu, zalaganjem za ekonomske slobode i privatnu inicijativu, zalaganjem za zaštitu zdravlja i života čovjeka od njegova začeca do prirodne smrti te poštovanjem zakonitosti, pravne države i trodiobe vlasti.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2019., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2019. te Izvještaj o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja za 2019. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku te su objavljeni 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 226.447,00 kn, što je 24.006,00 kn ili 11,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni prihodi ostvareni su u okviru planiranih.

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 od članarina | 0,00 | 29.700,00 | - |
| 2. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 201.666,00 | 191.120,00 | 94,8 |
| 3. | Drugi prihodi | 775,00 | 5.627,00 | 726,1 |
| | Ukupni prihodi | 202.441,00 | 226.447,00 | 111,9 |

Vrijednosno značajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 191.120,00 kn ili 84,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 35.327,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2019. ostvareni su prihodi od članarina, koji nisu bili ostvareni prethodne godine (Stranka je koncem 2018. donijela unutarnji akt o visini i naplati članarina).

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 29.700,00 kn na temelju Odluke o naplati i visini članarine od 17. listopada 2018., kojom je visina članarine utvrđena u iznosu od 100,00 kn za zaposlene te 50,00 kn za studente, umirovljenike i nezaposlene osobe. Stranka vodi evidenciju o primljenim članarinama, a za uplaćene članarine izdaje potvrde.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 191.120,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu, od 141 fizičke osobe u iznosu od 179.721,00 kn i sedam pravnih osoba u iznosu od 9.100,00 kn, dobrovoljne priloge (donacije) u proizvodima od jedne fizičke osobe u iznosu od 1.639,00 kn i dobrovoljni prilog (donaciju) u proizvodima koji se odnosi na sitni inventar doniran u 2018. u iznosu od 660,00 kn (ispravak evidentiranja u 2019.). Evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) su vođene i izdavane su potvrde u skladu s propisima.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 5.627,00 kn. Odnose se na prihode od financijske imovine u iznosu od 75,00 kn i druge nespomenute prihode (priznavanje prihoda razmjerno troškovima amortizacije, ispravak amortizacije za 2018. zbog pogrešnih stopa i drugo) u iznosu od 5.552,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 394.304,00 kn, što je 293.910,00 kn ili 292,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ukupni rashodi ostvareni su u okviru planiranih.

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 | 3.456,00 | 56.745,00 | 1 641,9 |
| 2. | Materijalni rashodi | 84.797,00 | 306.423,00 | 361,4 |
| 2.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 1.338,00 | 131.005,00 | 9 791,1 |
| 2.2. | Drugi materijalni rashodi | 83.459,00 | 175.418,00 | 210,2 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 10.446,00 | 7.865,00 | 75,3 |
| 4. | Financijski rashodi | 1.695,00 | 3.979,00 | 234,7 |
| 5. | Drugi rashodi | 0,00 | 19.292,00 | - |
| | Ukupni rashodi | 100.394,00 | 394.304,00 | 392,8 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 202.441,00 | 226.447,00 | 111,9 |
| | Višak prihoda | 102.047,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda | 0,00 | 167.857,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 306.423,00 kn ili 77,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 56.745,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 31.136,00 kn i imaju udjel od 7,9 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su materijalni rashodi za 221.626,00 kn ili 261,4 %, najvećim dijelom zbog materijalnih rashoda ostvarenih za izbornu promidžbu za izbore članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu od 120.479,00 kn i rashoda za službena putovanja ostvarenih u iznosu od 76.559,00 kn. Također, u odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni rashodi za zaposlene za 53.289,00 kn ili 1 542,0 %, zato što je Stranka koncem prethodne godine zaključila ugovor o radu na neodređeno vrijeme za posao voditelja ureda odnosno poslovne tajnice.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 56.745,00 kn, što je 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za plaću za redovan rad u iznosu od 36.000,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 16.425,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu od 4.320,00 kn. Plaća je obračunana u skladu s propisima koji uređuju obračun i isplatu plaća.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 131.005,00 kn, što je 33,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbore članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu od 120.479,00 kn te promidžbu u okviru redovnog poslovanja Stranke (između ostalog, nabavu promidžbenog materijala, zastava i upaljača) u iznosu od 10.526,00 kn.

Rashodi za izbornu promidžbu za izbore članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske odnose se na zakup poslovnih prostora i dvorana u iznosu od 60.656,00 kn, grafičke i tiskarske usluge (letci, plakati i drugo) u iznosu od 17.500,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (usluge oglašavanja na televiziji i u tiskanim novinama, izradu filma, fotografija te plakata) u iznosu od 12.542,00 kn, usluge prijevoza u iznosu od 10.750,00 kn, izradu filma i fotografija u iznosu od 9.000,00 kn, službena putovanja u iznosu od 7.113,00 kn te reprezentaciju u iznosu od 2.918,00 kn.

Stranka je sastavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (FIN-IZVJ) sa sastavnim dijelovima, koje čine Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe (IZ-DP), Izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (IZ-TP) te Izvješće o iznosu cijene i iznosu ostvarenog popusta u cijeni za medijsko oglašavanje izborne promidžbe (IZ-MO), i dostavila ih je Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u propisanom roku. Izvješća sadrže podatke za Stranku i političku stranku koalicijskog partnera (Hrvatsku stranku prava). Prema Izvješću o troškovima (rashodima) izborne promidžbe, za izbornu promidžbu za izbore članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske ostvareni su rashodi u iznosu od 120.955,00 kn (120.479,00 kn u okviru rashoda za promidžbu i informiranje i 476,00 kn u okviru financijskih rashoda). Nakon održanih izbora, Stranka i politička stranka koalicijski partner (Hrvatska stranka prava) nisu osvojili mandat u Europskom parlamentu. Stranka je bila nositelj zajedničke liste i otvorila je poseban račun za financiranje izborne promidžbe na koji je prema Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe uplatila 101.662,00 kn. Navedeni račun zatvoren je u listopadu 2019.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 175.418,00 kn, što je 44,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu od 69.446,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 26.435,00 kn (od čega se vrijednosno značajnije odnose na zakup poslovnog prostora od Grada Zagreba na temelju zaključenog ugovora o korištenju poslovnog prostora iz srpnja 2017. u iznosu od 17.051,00 kn te zakup drugih prostora u iznosu od 5.013,00 kn), reprezentaciju u iznosu od 19.909,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 15.619,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 9.512,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge) u iznosu od 6.950,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 5.786,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.350,00 kn te druge usluge u iznosu od 20.411,00 kn (od čega za sredstva zajedničke pričuve za poslovni prostor u zakupu od Grada Zagreba u iznosu od 11.584,00 kn).

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 7.865,00 kn, što je 2,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu (računalo, računalnu opremu, računalni program, uredski namještaj te ostalu uredsku opremu). 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 su u iznosu od 3.979,00 kn, što je 1,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 3.807,00 kn, od čega se 476,00 kn odnosi na izbore članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 19.292,00 kn, što je 4,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade za neovlašteno korištenje i objavljivanje fotografija bez navođenja autora i izvora na Facebook stranici Predsjednice Stranke u iznosu od 9.750,00 kn, uplaćene članarine i dobrovoljne priloge (donacije) iz nedopuštenih izvora u državni proračun u iznosu od 6.536,00 kn te uplaćeni dobrovoljni prilog (donaciju) u državni proračun primljen u 2018. iznad propisanog ograničenja u iznosu od 3.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) uplaćeni su u državni proračun izvan propisanog roka od 15 dana od primljene uplate.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2019. iznosi 167.857,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 246.385,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 78.528,00 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 99.127,00 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 | 19.608,00 | 26.369,00 | 134,5 |
| 1.1. | Neproizvedena dugotrajna imovina | 1.437,00 | 1.026,00 | 71,4 |
| 1.2. | Proizvedena dugotrajna imovina | 18.171,00 | 25.343,00 | 139,5 |
| 2. | Financijska imovina | 238.396,00 | 72.758,00 | 30,5 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 238.396,00 | 72.758,00 | 30,5 |
| | Ukupno imovina | 258.004,00 | 99.127,00 | 38,4 |
| 3. | Obveze | 11.619,00 | 20.599,00 | 177,3 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 11.619,00 | 11.519,00 | 99,1 |
| 3.2. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 0,00 | 9.080,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 246.385,00 | 78.528,00 | 31,9 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 258.004,00 | 99.127,00 | 38,4 |
| | Izvanbilančni zapisi | 0,00 | 1.174,00 | - |

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2019. manja je za 158.877,00 kn ili 61,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2019. Vrijednosno značajnije smanjenje obveza i vlastitih izvora odnosi se na vlastite izvore za 167.857,00 kn ili 68,1 % (zbog ostvarenog manjka prihoda u 2019.), a imovine na financijsku imovinu za 165.638,00 kn ili 69,5 % (zbog smanjenja novčanih sredstava, najvećim dijelom zbog financiranja izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske).

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 26.369,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 25.343,00 kn te računalni program u iznosu od 1.026,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 72.758,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 72.685,00 kn i blagajni u iznosu od 73,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu od 20.599,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda (amortizacija dugotrajne imovine dobivene donacijom u 2018.) u iznosu od 9.080,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 6.794,00 kn (obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.626,00 kn i druge obveze u iznosu od 3.168,00 kn) te obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2019.) u iznosu od 4.725,00 kn. Do listopada 2020. podmirene su obveze u iznosu od 9.757,00 kn ili 84,7 % ukupnih obveza (bez odgođenog priznavanja prihoda).

Vlastiti izvori u iznosu od 78.528,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.174,00 kn odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (uredsku opremu zatečenu u poslovnom prostoru u zakupu iz 2017., računalnu opremu te aparat za kavu). Izvanbilančni zapisi pogreškom nisu iskazani u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. početkom godine (evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima prethodne godine u iznosu od 1.171,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 7. rujna do 7. 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 referendumu, 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 Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 48/13, 96/19 i 70/17), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, 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 (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), 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 referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o porezu na dohodak, članak 9. (Narodne novine 115/16 i 106/18)
8. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 6., 7. i 8. (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
9. Statut Stranke (lipanj 2017.)
10. Statut Stranke (srpanj 2019.)
11. Godišnji program rada i Financijski plan Stranke te izmjene i dopune Financijskog plana za 2019.

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 stručnim publikacijama, 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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s predsjednicom, zaposlenicom Stranke te osobom koja vodi knjigovodstvo za Stranku i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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 te obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) te rashode u dijelu koji se odnosi na naknade troškova službenih putovanja.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštovanje 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. Odredbom članka 41. Statuta, propisano je da Nadzorni odbor nadzire zakonitost financijsko-materijalnog poslovanja Stranke i podnosi izvješća Saboru Stranke. Tijekom 2019. Nadzorni odbor nije kontrolirao rad Stranke. Posljedice slabosti sustava unutarnjih kontrola su nepravilnosti u vezi s planiranjem, računovodstvenim poslovanjem, financijskim izvještajima, приходima i rashodima.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Stranke.

Stranka nije donijela poseban akt odnosno kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštovati svi članovi Stranke, a posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti. Odredbama članka 33. Statuta, propisano je da Predsjedništvo Stranke utvrđuje i usvaja Etički kodeks Stranke.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti kodeks etike kojim bi se uredili pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, kojih se trebaju pridržavati članovi Stranke.

U siječnju 2019. Predsjednica je sa Strankom zaključila ugovor o kratkoročnoj pozajmici u iznosu od 45.000,00 kn, na rok od godine dana. Ugovorom je utvrđeno da će se pozajmica koristiti za plaćanje gotovinskih obveza Stranke. Tijekom 2019. Predsjednica je u više navrata u blagajnu uplaćivala novac u ukupno ugovorenom iznosu od 45.000,00 kn. Internim aktima nije utvrđeni način i postupak zaduživanja Stranke. Kratkoročna pozajmica vraćena je Predsjednici isplatom na njezin račun u iznosu od 33.300,00 kn te u gotovini u iznosu od 11.700,00 kn. Kamata na pozajmljena sredstva nije ugovorena, obračunana ni isplaćena.

Državni ured za reviziju preporučuje internim aktom utvrditi način i postupak zaduživanja Stranke.

2. Planiranje

- 2.1. Godišnji program rada i Financijski plan za 2019. donijelo je Predsjedništvo Stranke 24. prosinca 2018. Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su u prosincu 2019.

Financijskim planom za 2019. prihodi su planirani u iznosu od 400.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 245.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 226.447,00 kn, a rashodi u iznosu od 394.299,00 kn. Financijskim planom te njegovim izmjenama i dopunama nije planiran rezultat poslovanja. Također, nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana ni plan zaduživanja i otplata (iako je u 2019. korišten kratkoročni kredit za financiranje gotovinskog prometa, koji je vraćen).

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, 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, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje financijskog plana sastoji se 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 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. Također, prema odredbi članka 14. navedenog Pravilnika, plan zaduživanja i otplata mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove.

Državni ured za reviziju preporučuje sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Godišnjim programom rada utvrđeni su ciljevi, načela i način djelovanja Stranke te ustroj Stranke. U Godišnjem programu rada nisu navedena sredstva te izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti. Također, na računima nisu navedene aktivnosti na koje se rashod odnosi te nije moguće usporediti ostvarene rashode s provedenim aktivnostima.

Državni ured za reviziju preporučuje uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Također, preporučuje povezivati rashode s aktivnostima planiranima godišnjim programom rada odnosno financijskim planom, kako bi se moglo pratiti izvršavanje planiranih aktivnosti.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. 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.

– Poslovne knjige

Stranka vodi dnevnik, glavnu knjigu, knjigu (evidenciju) putnih naloga, knjigu ulaznih računa, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine i obveza te knjigu (dnevnik) blagajne.

U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani niti su u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Tako su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 188.821,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani na računu prihoda od nefinancijske imovine, umjesto na računu prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), kako su iskazani u financijskim izvještajima. Rashodi za vodne usluge u iznosu od 1.298,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu voda i odvodnja, koji nije u računskom planu za neprofitne organizacije, umjesto na računu rashoda za komunalne usluge, kako su iskazani u financijskim izvještajima. Rashodi za ugostiteljske usluge u iznosu od 14.284,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani na računu zakupnina i najamnina, umjesto na računu rashoda za reprezentaciju. Članarine i dobrovoljni prilogi (donacije) vraćeni u državni proračun u iznosu od 9.536,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su na računu ostalih nespomenutih rashoda, a u financijskim izvještajima iskazani su na računu rashoda za kazne, penale i naknade šteta, umjesto da je umanjen račun prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 4.320,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani na računu ostalih rashoda za radnike, umjesto na računu naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život.

Prema odredbama članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih događaja nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходima i rashodima. Unos podataka u glavnu knjigu se provodi po unaprijed pripremljenom računskom planu, a računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu propisani su Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama te iskazivati u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U financijskim izvještajima nisu iskazana, a u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za članarine od članova Stranke za nenaplaćene članarine i članske doprinose, odnosno nije vođena pomoćna knjiga za navedena potraživanja. Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 29.700,00 kn na temelju Odluke o naplati i visini članarine iz 2018., kojom je visina članarine utvrđena u iznosu od 100,00 kn za zaposlene te 50,00 kn za studente, umirovljenike i nezaposlene osobe. Prema podacima Stranke, u Registar članova upisano je 1168 članova. Prema odredbama članka 14. Statuta, članstvo u Stranci, između ostalog, prestaje neplaćanjem članarine duže od šest mjeseci. Također, Stranka nije poduzimala mjere naplate potraživanja za članarine. Prema odredbama članaka 10. i 14. 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. Neprofitna organizacija obvezno vodi pomoćnu knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama, odnosno ne mora je voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja od članarina i članskih doprinosa, kao i voditi pomoćnu knjigu potraživanja za članarine i članske doprinose, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Preporučuje poduzimati mjere naplate potraživanja od članova Stranke.

U okviru rashoda za reprezentaciju u iznosu od 22.827,00 kn, vrijednosno značajniji evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za ugostiteljske usluge u iznosu od 17.773,00 kn te robu u iznosu od 3.702,00 kn, za koje računi ne sadrže podatke iz kojih bi bila vidljiva svrha ugošćivanja, korisnici usluga reprezentacije i aktivnosti na koje se rashodi odnose te se ne može potvrditi da su rashodi odnosno financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., odnosno odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano je da politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti za koju su aktivnost, odnosno ciljeve rashodi ostvareni 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 i izborne promidžbe i referenduma.

– Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik Stranke nije donio odluku o provođenju popisa imovine i obveza sa stanjem na datum Bilance koncem godine, odnosno nije imenovao povjerenstvo ni odredio datum popisa, rokove i drugo. Popisana je dugotrajna imovina, o čemu je sastavljena popisna lista u koju su unesene pojedinačne količine, bez novčanih iznosa. Popisna lista dugotrajne imovine nije potpisana. Popis financijske imovine u iznosu od 72.758,00 kn, obveza u iznosu od 20.599,00 kn i izvanbilančnih zapisa u iznosu od 1.174,00 kn nije obavljen. Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva te zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista i sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

- 4.1. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 191.120,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) u iznosu od 6.436,00 kn primljeni u veljači, ožujku i svibnju 2019. (sedam uplata) iz neimenovanih (anonimnih) izvora uplaćeni su u korist državnog proračuna, ali ne u propisanim rokovima (vraćeni su u srpnju 2019.). O primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) iz navedenih izvora nisu dostavljene obavijesti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu.

Odredbama članka 22. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., propisano je da je Stranka dužna odmah prijaviti navedene donacije Državnom uredu za reviziju, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu te najkasnije u roku od osam dana od dana primljene uplate, iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna. Odredbama članka 46. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., propisano je da je Stranka dužna odmah prijaviti navedene donacije Državnom uredu za reviziju, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu te u roku od 15 dana od dana primljene uplate iznos vrijednosti takve donacije doznačiti u korist državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže iznose dobrovoljnih priloga (donacija) koji su primani iz neimenovanih (anonimnih) izvora prijaviti Državnom uredu za reviziju, odnosno Državnom izbornom povjerenstvu te doznačiti u državni proračun u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 394.304,00 kn, u okviru kojih vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 306.423,00 kn ili 77,7 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 56.745,00 kn ili 14,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su i rashodi za naknade troškova službenih putovanja (Predsjednici i Glavnom tajniku) u iznosu od 76.559,00 kn i čine 19,4 % ukupnih rashoda. Odnose se na naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe (od 2,00 kn po prijeđenom kilometru) u iznosu od 35.928,00 kn, druge putne troškove (između ostalog, gorivo, cestarine, aviokarte, smještaj i *rent-a-car*) u iznosu od 34.988,00 kn te dnevnice u iznosu od 5.643,00 kn.

Od ukupno 29 putnih naloga, na 21 putnom nalogu je istodobno neoporezivo obračunavana i isplaćivana naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 28.206,00 kn i naknada troškova goriva na temelju priloženih računa za gorivo u iznosu od 11.986,00 kn. Na četiri putna naloga obračunavana je i isplaćivana naknada od 2,00 kn po prijeđenom kilometru u iznosu od 5.682,00 kn, iako su za ta službena putovanja troškovi goriva u iznosu od 2.087,00 kn plaćeni službenom karticom Stranke. S obzirom na to da su u neoporezivom iznosu naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe sadržani i troškovi za gorivo, naknada troškova goriva u iznosu od 14.073,00 kn predstavlja naknadu troškova službenog putovanja koja je trebala biti obračunana i isplaćena kao naknada iznad neoporezivog iznosa.

Prema odredbama članka 9., točke 11. Zakona o porezu na dohodak i članka 6., stavka 7. Pravilnika o porezu na dohodak, osobama koje nemaju zasnovani radni odnos u neprofitnoj organizaciji, a koje su bile na službenom putovanju za njene potrebe i do trenutka isplate primitaka kojima im se nadoknađuju troškovi nastali tijekom službenog putovanja nisu u istom poreznom razdoblju ostvarili naknadu za rad u toj neprofitnoj organizaciji, tj. nisu u toj neprofitnoj organizaciji ostvarili primitke po osnovi nesamostalnoga rada niti primitke koji imaju obilježje drugog dohotka, mogu se neoporezivo nadoknaditi troškovi službenog putovanja na isti način i pod istim uvjetima kao i osobama u radnom odnosu, tj. mogu im se nadoknaditi izdaci za smještaj, izdaci za prijevoz te izdaci za prehranu i prijevoz u mjestu u koje je osoba upućena na službeno putovanje, a koji se, u pravilu, namiruju iz dnevnice. Prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih poslodavac ili isplatiatelj plaće isplaćuje svojim radnicima, između ostalog, za naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka, odnosno naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru.

Također, skreće se pozornost na odredbe članka 92. navedenog Pravilnika, prema kojima neprofitne organizacije obavljaju isplate primitaka fizičkim osobama na njihov žiroračun kod banke, osim iznimno, naknade troškova službenog putovanja koje u skladu s člankom 9. Zakona o porezu na dohodak ne podliježu oporezivanju, koje se fizičkim osobama mogu isplatiti i u gotovu novcu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrđivati, obračunavati i isplaćivati neoporezive i oporezive iznose naknada za službena putovanja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak.

U pojedinim slučajevima putni nalozi ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila, već samo ukupno prijeđenu kilometražu, a dio putnih naloga (koji se odnose na službena putovanja bivšeg Glavnog tajnika) ne sadrže potpis na obračunu putnog naloga te izvješće o obavljenom službenom putu. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Prema podacima iz glavne knjige i knjizi putnih naloga, brojevi putnih naloga ne slijede kronološko razdoblje, primjerice putni nalog broj 13 ispostavljen je u travnju 2019., dok je putni nalog broj 3 ispostavljen u svibnju 2019.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade za korištenje privatnih vozila u službene svrhe na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Također, preporučuje da brojčani niz putnih naloga slijedi kronološko razdoblje.

Stranka u Očitovanju navodi situacije i okolnosti s kojima se tijekom 2019. suočavala, između ostalog, unutarstranačke događaje, izbor novog vodstva Stranke i knjigovodstvenog servisa (koji je dodatno obrazložio utvrđene nepravilnosti i propuste u računovodstvenom poslovanju Stranke). Zaključno, Stranka u potpunosti prihvaća mišljenje i nalaz Državnog ureda za reviziju, kao i preporuke za daljnje poslovanje.

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. | Planiranje | 2018. | Godišnjim planom i programom rada uz svaku aktivnost navoditi planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. | 30. 12. 2020. | u postupku provedbe |
| 2. | | 2018. | Sastavljati financijski plan na način da u financijskom planu bude vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Također, donijeti plan prihoda i rashoda najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije te realnije planirati prihode i rashode, s obzirom na značajna odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan. | 1. 12. 2020. | u postupku provedbe |
| 3. | Računovodstveno poslovanje | 2018. | Ustrojiti i voditi knjigu (dnevnik) blagajne, blagajničke uplatnice i isplatnice sastavljati pri svakoj uplati i isplati te ih dati na potpis uplatiteljima i primateljima sredstava. | tijekom 2019. | djelomično provedeno |
| 4. | | 2018. | Imovinu evidentirati po nastanku poslovnog događaja, donacije povezane s imovinom koja se amortizira evidentirati u poslovnim knjigama. | tijekom 2019. | provedeno |
| 5. | | 2018. | Iskazivati podatke u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana. | tijekom 2019. | nije provedeno |
| 6. | | 2018. | U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za članarine i odgođeno priznavanje prihoda (prihode budućih razdoblja). | 31. 12. 2020. | u postupku provedbe |

| 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 |
| 7. | Financijski izvještaji | 2018. | Uskladiti podatke iskazane u financijskim izvještajima s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama te pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. | tijekom 2019. | provedeno |
| 8. | | 2018. | U Izvješću o primljenim donacijama iskazati sve primljene dobrovoljne priloge (donacije). | tijekom 2019. | provedeno |
| 9. | | 2018. | Uskladiti podatke iskazane u Izvješću o primljenim donacijama (u novcu i stvarima) s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. | tijekom 2019. | provedeno |
| 10. | Rashodi | 2018. | Obračunavati i isplaćivati naknade za korištenje privatnih vozila u službene svrhe na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke. | tijekom 2019. | nije provedeno |
| 11. | | 2018. | Pri obračunu amortizacije primjenjivati propisane stope. | tijekom 2019. | provedeno |

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

- Blagajnički izvještaji te uplatnice i isplatnice za uplate i isplate iz blagajne su sastavljene. Na isplatnicama je umjesto primatelja sredstava naznačen račun računskog plana. U slučaju isplate troškova službenih putovanja i drugih troškova bivšem Glavnom tajniku, isplatnice je potpisala samo Predsjednica.

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

1.2. Stranka je prihvatila status naloga i preporuka iz prošle revizije.