



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/20-03/35
URBROJ: 613-20-20-7

Pazin, 8. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE VIŠNJAN ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2019.	12
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste Višnjan (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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u rujnu 2016. te je upisana u Registar političkih stranaka 6. prosinca 2016. Sjedište Stranke je Jože Šurana 1, Višnjan.

Djelokrug Stranke određen je Programom i Statutom. Programom Stranke utvrđena su područja djelovanja, i to: promicanje općeg dobra kao temeljne vrijednosti političkog djelovanja, jačanje demokratskog sustava kroz primjenu načela izravne demokracije i uključivanje svih zainteresiranih sudionika (građana, civilnog društva i struke) u odlučivanje, racionalizaciju i modernizaciju uprave u cilju transparentnog upravljanja, povećanje učinkovitosti te bolja dostupnost informacija i usluga građanima, jačanje lokalne samouprave kroz dugoročno, strateško planiranje uz uključivanje svih političkih opcija i zainteresiranih sudionika, čuvanje i racionalno raspolaganje prirodnim i drugim resursima, posebice onima koji predstavljaju vrijednost za lokalnu zajednicu ili nacionalno dobro. Nadalje, poticanje svih građana na aktivno i odgovorno ponašanje u društveno-političkom djelovanju, razvijanje socijalne uključenosti i zaštita ranjivih skupina društva, zaštita temeljnih sloboda i prava svakog čovjeka bez obzira na vjeru, nacionalnost, spol, rasu, političko opredjeljenje, socijalni status i sve druge različitosti, stvaranje uvjeta da obrazovanje i znanje postanu temeljni ljudski i gospodarstveni resursi, poticanje poduzetništva i inovacija, omogućavanje jednake dostupnosti obrazovanja, rada, zdravstvene i socijalne zaštite, kulture i sporta te zdravog okoliša svim građanima, kao i zagovaranje tolerancije, odnosno promicanje kulture nenasilja i stvaranje kulture dijaloga, suradnje i povjerenja na principima postupanja u dobroj vjeri i korištenja pojedinačnih i grupnih potencijala.

Statut Stranke donesen je u rujnu 2016. Statutom su uređeni naziv i sjedište Stranke, ciljevi, način djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja odnosno tijela Stranke, način njihova izbora i opoziva, imenovanja i razrješenja, trajanje mandata, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da prihvaća Statut i Program Stranke. Stranka je ustrojena kroz jedinstveni ustrojstveni oblik bez ogranaka i podružnica.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su tijela, i to: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Strankom, a čine je svi redovni članovi Stranke. Skupština utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi, mijenja i dopunjuje Statut, donosi Program rada, Poslovnik o radu Skupštine te njihove izmjene i dopune, razmatra i usvaja izvješća o radu tijela Stranke, usvaja financijski plan, potvrđuje ili odbacuje prijedlog odluke Predsjedništva o učlanjenju u domaće koalicije i međunarodne asocijacije srodnih političkih stranaka, donosi smjernice i odluke o drugim pitanjima vezanim uz rad Stranke te donosi odluku o prestanku rada Stranke.

Predsjedništvo Stranke je najviše upravno tijelo između dva zasjedanja Skupštine. Ima jedanaest članova, a čine ga Predsjednik, tri potpredsjednika, Tajnik te članovi Predsjedništva izabrani na Skupštini.

Predsjedništvo Stranke brine o ostvarenju programa rada i provedbi odluka Skupštine, predlaže Predsjedniku sazivanje Skupštine, donosi pravilnik o svom radu, izrađuje prijedlog Statuta, pravilnika i drugih općih akata koji se podnose Skupštini na razmatranje i prihvaćanje, provodi financijski plan, upravlja imovinom i novčanim sredstvima Stranke, podnosi izvješća o radu Skupštini, usvaja godišnji završni račun, podnosi Skupštini prijedlog programa rada i financijskog plana, bira Tajnika Stranke, imenuje radna tijela prema potrebi te im određuje zadatke, imenuje savjete, forume i druge ustrojstvene oblike prema potrebi, utvrđuje kandidate za izbor u predstavnička i izvršna tijela lokalne i regionalne samouprave, analizira rad izabranih zastupnika Stranke u lokalnim, regionalnim odnosno državnim tijelima, dvotrećinskom većinom glasova odlučuje o sklapanju koalicija s drugim političkim strankama te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i drugim općim aktima Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, saziva i predsjedava Skupštinom i sjednicama Predsjedništva, brine se o izvršavanju odluka Skupštine, podnosi godišnje izvješće o radu Skupštini i Nadzornom odboru Stranke te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. Osoba ovlaštena za predstavljanje i zastupanje u 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je Predsjednik Stranke Angelo Mattich.

Tajnik Stranke provodi politiku Stranke te pomaže Predsjedniku u političkom radu, koordinira nastupe čelnika Stranke u medijima i javnosti te sudjeluje u izradi političkih programa i drugih dokumenata, odgovoran je za Registar članova Stranke, vodi evidenciju o imovini te obavlja kadrovske, tehničke i opće poslove za koje neko drugo tijelo Stranke nije zaduženo.

Nadzorni odbor ima tri člana. Nadzire primjenu odredbi Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i pravilnost korištenja financijskih sredstava te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Nadzorni odbor dužan je izvještavati Skupštinu i tijelo čiji je rad nadziran o rezultatima obavljenog nadzora.

Osim Statuta i Programa Stranke donesen je Poslovnik o radu Skupštine i Poslovnik o radu Predsjedništva Stranke. Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je Tajnici Stranke koja navedene poslove obavlja bez naknade. U 2019. Stranka nije imala zaposlenika. Koncem 2019. ima šest članova u Općinskom vijeću Općine Višnjan – Visignano (dalje u tekstu: Općina).

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2019. doneseni su i usvojeni na sjednici Skupštine Stranke u rujnu 2018., a Izmjene Financijskog plana u listopadu 2019. Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 100.000,00 kn, rashodi u iznosu od 30.000,00 kn te višak prihoda u iznosu od 70.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 320.000,00 kn, što je 220.000,00 kn ili 220,0 % više, a rashodi su planirani u iznosu od 30.000,00 kn. Također je planiran višak prihoda u iznosu od 290.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana planirani su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 310.000,00 kn te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 10.000,000 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 15.000,00 kn i druge rashode u iznosu od 15.000,00 kn.

S obzirom na to da su u odnosu na ukupno planirane prihode Izmjenama Financijskog plana prihodi značajno manje ostvareni (za 175.724,00 kn ili 54,9 %), trebalo ih je realnije planirati (najznačajnije odstupanje odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su ostvareni 166.000,00 kn ili 53,5 % manje od planiranih).

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 obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Nadalje, odredbom članka 19. navedenog Pravilnika, propisano je da se izmjene i dopune financijskog plana obvezno provode u slučaju značajnih odstupanja nastalih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Program rada za 2019. sadrži aktivnosti potrebne za promicanje, podupiranje i provođenje izbornoga programa Stranke, a odnose se na upoznavanje građana, udruga i drugih organizacija s radom u izvršnoj i predstavničkoj vlasti putem osobnog kontakta, druženjem i sudjelovanjem na svim događanjima od interesa za Stranku, sudjelovanje na sjednicama Općinskog vijeća, raspravljanje i glasanje o svakom pitanju koje je na dnevnom redu sjednice Općinskog vijeća, predlaganje Općinskom vijeću donošenje akata, prijedloga akata i amandmana, postavljanje pitanja iz djelokruga rada Općine, biranje u radna tijela Općinskog vijeća te aktivno sudjelovanje na sjednicama radnih tijela i na njima raspravljanje o pitanjima važnim za funkcioniranje Općine te iniciranje i sudjelovanje na tematskim sjednicama, skupovima i tribinama koji su važni za Općinu.

Financijski izvještaji

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

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji za 2019., Program rada i Financijski plan za 2019. te Izvešće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 144.276,00 kn, što je 164.477,00 kn ili 53,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 175.724,00 kn ili 54,9 %.

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	0,00	144.000,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	308.750,00	250,00	0,1
3.	Drugi prihodi	3,00	26,00	866,7
	Ukupni prihodi	308.753,00	144.276,00	46,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 144.000,00 kn ili 99,8 %. Svi drugi prihodi (prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi) iznose 276,00 kn i čine 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na smanjenje prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke. Spomenuti prihodi su u 2018. bili evidentirani u okviru računa prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) umjesto na računu prihoda po posebnim propisima u iznosu 303.750,00 kn (5.000,00 kn se odnosi na primljeni dobrovoljni prilog (donaciju). U 2019. ostvareni su u iznosu od 144.000,00 kn, što je 159.750,00 kn ili 52,6 % manje. Do smanjenja spomenutih prihoda došlo je zbog manje utvrđene godišnje naknade za vijećnike predstavničkog tijela Općine u 2019. u odnosu na prethodnu godinu (godišnja naknada za svakog vijećnika u Općinskom vijeću u 2019. utvrđena je u iznosu od 24.000,00 kn, odnosno za vijećnika podzastupljenog spola 26.400,00 kn, dok je u 2018. godišnja naknada iznosila 50.625,00 kn, odnosno za vijećnika podzastupljenog spola 50.687,00 kn).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 144.000,00 kn i čine 99,8 % ukupno ostvarenih prihoda te se u cijelosti odnose na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke.

Ostvareni su na temelju odredbi 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., a prema kojem su pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imale političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača (na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) te odluke Općine o raspoređivanju sredstava za redovito financiranje političkih stranaka i nezavisnih članova koju je donijelo predstavničko tijelo. Odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano je da pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni vijećnici. Stranka je na redovnim izborima za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i izborima općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika, koji su održani u svibnju 2017., osvojila šest mandata u Općinskom vijeću Općine te je ostvarila pravo na sredstva iz proračuna Općine u iznosu od 144.000,00 kn. Sredstva su doznačena na redovni račun Stranke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 250,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na potporu političkog djelovanja. Ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., i Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. Dobrovoljni prilog (donacija) za potporu političkog djelovanja primljena je u ožujku 2019. od jedne fizičke osobe i uplaćena je u novcu. Za primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdana je potvrda te se vodila evidencija u skladu s propisima. Izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) uneseno je u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeno na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanima u poslovnim knjigama.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 26.114,00 kn, što je 9.968,00 kn ili 61,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 3.886,00 kn ili 13,0 %.

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	15.700,00	25.359,00	161,5
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.888,00	13.359,00	462,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	12.812,00	12.000,00	93,7
2.	Financijski rashodi	446,00	755,00	169,3
	Ukupni rashodi	16.146,00	26.114,00	161,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	308.753,00	144.276,00	46,7
	Višak prihoda	292.607,00	118.162,00	40,4

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 25.359,00 kn ili 97,1 % ukupnih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi) iznose 755,00 kn ili 2,9 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 25.359,00 kn. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje (usluge tiskanja) u iznosu od 13.359,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 12.000,00 kn. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na reprezentaciju u iznosu od 11.575,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 755,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Višak prihoda za 2019. iznosi 118.162,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 324.473,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 442.635,00 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 451.228,00 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.	Financijska imovina	325.742,00	451.228,00	138,5
1.1.	Novac u banci i blagajni	325.742,00	451.228,00	138,5
	Ukupno imovina	325.742,00	451.228,00	138,5
2.	Obveze	1.269,00	8.593,00	677,1
2.1.	Obveze za rashode	1.269,00	8.593,00	677,1
3.	Vlastiti izvori	324.473,00	442.635,00	136,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	325.742,00	451.228,00	138,5

Vrijednost imovine koncem 2019. u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća je za 125.486,00 kn ili 38,5 % zbog povećanja novčanih sredstava.

Financijska imovina u iznosu od 451.228,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu.

Obveze u iznosu od 8.593,00 kn odnose se na obveze za rashode (prema dobavljačima) koje su podmirene do konca veljače 2020.

Vlastiti izvori koncem 2019. iskazani su u iznosu od 442.635,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 30. lipnja do 8. listopada 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
4. 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.

5. 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.
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
7. Financijski plan za 2019. (prosinac 2018.)
8. Izmjene Financijskog plana za 2019. (listopad 2019.)
9. Program rada Stranke za 2019. (prosinac 2018.)
10. Statut (rujan 2016.)
11. Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanje računa (rujan 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i prihodima od dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacija u vezi s materijalnim rashodima.

Nalaz za 2019.

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

Obavljenom revizijom za 2019. nisu utvrđene nepravilnosti.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2018, o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Evidentirati prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje rada političkih stranaka na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.	2020.	provedeno
2.	Financijski izvještaji	2018.	U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine.	2020.	provedeno
3.	Prihodi	2018.	Voditi evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s propisima o financiranju političke aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.	2020.	provedeno

1.2. Stranka se nije očitovala na status naloga i preporuka.