



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/20-03/14
URBROJ: 613-18-20-7

Vinkovci, 8. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
SAMOSTALNE DEMOKRATSKE SRPSKE STRANKE 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.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2019.	16
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Samostalne demokratske srpske stranke (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 Izvješće o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima 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 pravna osoba koja je 1995. upisana u Registar političkih stranaka. Skraćeni naziv Stranke je SDSS. Sjedište je Trg Drvena pijaca 28, Vukovar. Osnovana je i usmjerena na stvaranje i oblikovanje političke volje te političko djelovanje građana u cilju ostvarivanja i zaštite njihovih ljudskih, političkih, nacionalnih, kulturnih, ekonomskih, socijalnih te drugih interesa i ciljeva.

Prema Statutu, Stranka je organizirana i djeluje prema teritorijalnom načelu na razini županija, gradova i općina. Stranka je osnovala 99 organizacijskih jedinica (13 županijskih, 36 gradskih i 50 općinskih organizacija). Koncem 2019. Stranka je imala 10 009 članova. Ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, sredstva za rad, prava, obveze te tijela upravljanja i nadzora utvrđeni su Statutom i drugim općim aktima. Etičkim kodeksom uređena su pravila ponašanja, sukob interesa i standardi etičkog ponašanja.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo te Glavni, Izvršni, Nadzorni i Statutarni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine.

Glavna skupština je najviše tijelo upravljanja. Donosi i mijenja Statut, program rada Stranke, Poslovnik Glavne skupštine, bira predsjednika i potpredsjednike Stranke, članove Glavnog, Statutarnog i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaje o radu, razmatra financijske izvještaje o poslovanju Stranke, dodjeljuje priznanja, donosi odluke o spajanju ili drugim oblicima suradnje Stranke s drugim političkim strankama i udruženjima te donosi odluku o prestanku rada Stranke.

Izvršno političko tijelo Stranke je Predsjedništvo. Čine ga predsjednik i potpredsjednici Glavne skupštine i Glavnog odbora, generalni tajnik i predsjednik Izvršnog odbora Stranke. Predsjedništvo donosi odluke o pitanjima stranačke politike, koordinira radom organizacijskih jedinica, odlučuje o raspodjeli financijskih sredstava, disciplinskoj odgovornosti članova i drugo.

Glavni odbor je tijelo koje rukovodi Strankom između sjednica Glavne skupštine, utvrđuje politiku Stranke i predlaže je Glavnoj skupštini na usvajanje, daje političke ocjene i utvrđuje političke stavove Stranke, provodi odluke, zaključke, preporuke i druge akte koje je donijela Glavna skupština, utvrđuje prijedlog Statuta, programa rada i drugih akata koje donosi Glavna Skupština, uređuje osnivanje organizacijskih jedinica Stranke, bira predsjednika, potpredsjednika i članove Izvršnog odbora, razmatra i usvaja godišnji financijski plan, završni račun, druge planove i izvještaje Stranke te obavlja i druge poslove. Čine ga predstavnici županijskih organizacijskih jedinica.

Izvršni odbor je izvršno tijelo Glavnog odbora Stranke. Provodi odluke i zaključke Glavnog odbora, podnosi Glavnom odboru prijedloge odluka i općih akata te prati i koordinira radom organizacijskih jedinica i o tome izvješćuje Glavni odbor.

Nadzorni odbor obavlja nadzor zakonitosti općih i drugih akata, prati obavljanje poslova iz nadležnosti pojedinih tijela Stranke i o tome izvješćuje Glavnu skupštinu, nadzire materijalno i financijsko poslovanje te korištenje financijskih sredstava.

Prema Registru političkih stranaka u Republici Hrvatskoj, Stranku predstavlja i zastupa predsjednik Stranke dr. sc. Milorad Pupovac, koji je istodobno i predsjednik Glavnog odbora i Predsjedništva, te predsjednik Izvršnog odbora Bogdan Rkman, mag. politologije.

Stručno-politički, organizacijski, financijsko računovodstveni, protokolarni, kadrovski i drugi poslovi obavljaju se u Generalnom tajništvu, koje je smješteno u sjedištu Stranke.

Početakom i koncem 2019. Stranka je imala sedam zaposlenika.

Prema Statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva za obavljanje djelatnosti iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i iz drugih izvora.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2019. doneseni su i usvojeni na sjednici Glavnog odbora Stranke u prosincu 2018.

Financijskim planom za 2019., ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.860.000,00 kn. U prosincu 2019. donesene su izmjene i dopune Financijskog plana prema kojima su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu od 2.567.710,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 1.102.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 610.500,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 520.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 330.000,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu od 5.210,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.592.960,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 808.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 100.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 31.000,00 kn, druge rashode u iznosu od 19.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 16.250,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi planirani su za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 340.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 280.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 180.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 135.000,00 kn, naknade troškova službenih putovanja osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 130.000,00 kn, službena putovanja u iznosu od 85.000,00 kn te nabavu uredskog materijala u iznosu od 55.000,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže planirani rezultat poslovanja kao ni plan zaduživanja i otplate te obrazloženje Financijskog plana.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano da su političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplate te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), 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. Odredbama članka 17. spomenutog Pravilnika 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.

Programom rada za 2019. planirane su organizacijske aktivnosti u vezi s osnivanjem novih općinskih i gradskih organizacija Stranke i njihovom reorganizacijom, uspostavljanje novih organizacijskih oblika Stranke unutar općinskih, gradskih ili županijskih organizacija (omladinske organizacije i aktivni žena), način rada tijela Stranke, održavanje izvanrednih izbornih skupština pojedinih organizacija, primanje novih članova i ažuriranje podataka o članovima te prikupljanje članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Za provođenje redovnih aktivnosti planirana su sredstva u iznosu od 353.000,00 kn. Nadalje, planirane su izborne aktivnosti za sudjelovanje u izboru članova Europskog parlamenta, mogućim prijevremenim izborima u pojedinim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, izborima za članove vijeća i predstavnike nacionalnih manjina i druge aktivnosti (praćenje i koordinacija rada članova Stranke zastupnika u Hrvatskom saboru, praćenje stanja u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima Stranka sudjeluje u vlasti, medijska prezentacija Stranke, suradnja s drugim političkim strankama, državnim tijelima, nevladinim organizacijama i institucijama, aktivnosti pravnog zastupanja Stranke, pružanje pravnih savjeta i financijske pomoći članovima Stranke, građanima i udrugama). Za provedbu izbornih i drugih aktivnosti planirana su sredstva u iznosu od 350.000,00 kn.

U srpnju 2017. Glavna skupština usvojila je Programske smjernice Stranke za razdoblje 2017. – 2021. Planirano je jačanje političkog profila i političke snage Stranke, aktivnosti za ravnomjeran regionalan razvoj, afirmaciju multikulturalnosti, interkulturalnosti i identiteta Srba u Republici Hrvatskoj, suradnja s drugim srpskim institucijama, razvijanje suradnje u regiji i drugo.

Financijski izvještaji

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

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

Bilješke uz Bilancu sastavljene su i predane Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (lipanj 2020.) te nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.404.374,00 kn, što je 614.016,00 kn ili 34,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 163.336,00 kn ili 6,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.049.485,00	1.101.488,00	105,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	546.963,00	581.618,00	106,3
3.	Prihodi od članarina	193.857,00	212.182,00	109,5
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	509.084,00	-
5.	Drugi prihodi	53,00	2,00	3,8
	Ukupni prihodi	1.790.358,00	2.404.374,00	134,3

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 509.084,00 kn za financiranje redovitih političkih aktivnosti te izborne promidžbe za izbor za članove u Europski parlament iz Republike Hrvatske (prethodne godine nisu bili ostvareni) i prihodi iz državnog proračuna za 52.003,00 kn.

— Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 1.101.488,00 kn i čine 45,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke, a ostvareni su u skladu s odredbom članka 4. 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., i odredbom članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista. Odredbom članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile zastupničko mjesto u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednak iznos sredstava za svakog zastupnika u Hrvatskom saboru, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih zastupničkih mjesta, prema konačnim rezultatima izbora za zastupnike u Hrvatski sabor.

Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora je 18. siječnja 2019. donio Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 8/19), prema kojoj su Stranci raspoređena sredstva u iznosu od 1.101.488,00 kn, s obzirom na to da je na izborima osvojila tri zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznačavana kvartalno.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 581.618,00 kn i čine 24,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 571.118,00 kn i naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu od 10.500,00 kn. Prihodi u iznosu od 571.118,00 kn odnose se na doznačena sredstva iz proračuna županija u iznosu od 95.550,00 kn te gradova i općina u iznosu od 475.568,00 kn za redovito godišnje financiranje Stranke. Navedena sredstva ostvarena su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019., i na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne regionalne samouprave imaju 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. Odredbom članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, propisano je da pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave.

Stranka je u 2019. imala 194 vijećnika u predstavničkim tijelima pet županija, 12 gradova i 39 općina. Prihodi u iznosu od 10.500,00 kn ostvareni su za naknadu troškova izborne promidžbe za prijevremene izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za osvojena tri člana u predstavničkim tijelima (Ličko-senjska županija i Grad Ogulin).

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 212.182,00 kn i čine 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda, a ostvareni su u skladu s odredbama članka 18. Statuta Stranke. Visina, način prikupljanja i raspodjela članarine propisani su Odlukom o članarini Stranke iz 2017., koju je donio Glavni odbor Stranke. Prema spomenutoj Odluci, članarinu su obvezni plaćati članovi Stranke koji su na prijedlog Stranke izabrani ili imenovani na državne ili lokalne dužnosti, koji primaju plaću ili naknadu za svoj rad ili naknadu na koju imaju pravo nakon prestanka dužnosti, umirovljenici koji primaju povlaštenu saborsku mirovinu iz redova Stranke, nositelji dužnosti u Stranci, Srpskom narodnom vijeću i Zajedničkom vijeću općina iz redova Stranke, koji su izabrani na određeni mandat i primaju plaću ili naknadu za svoj rad. Visina članarine određena je netoplaćom ili naknadom. Ako je iznos netoplaće ili naknade veći od dvostrukog iznosa prosječne plaće u Republici Hrvatskoj, članarina iznosi 5,0 % netoiznosa plaće ili naknade ostvarene na navedenim dužnostima u prethodnom mjesecu.

Ako je netoplaća ili naknada veća od iznosa prosječne plaće, a nije veća od dvostrukog iznosa prosječne plaće u Republici Hrvatskoj, članarina iznosi 3,0 % netoiznosa plaće ili naknade, a ako netoplaća ili naknada iznosi 2.000,00 kn ili više, članarina iznosi 2,0 % netoiznosa plaće ili naknade ostvarene na dužnostima u prethodnom mjesecu. Članovi Stranke koji istodobno primaju plaću i naknadu za različite dužnosti plaćaju članarinu Stranci na osnovi ukupnog netoiznosa plaće i naknade koje primaju za obavljanje navedenih dužnosti u prethodnom mjesecu.

Stranka je vodila propisane evidencije o primljenim članarinama te izdavala potvrde o primitku članarina u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019., i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19), koji je stupio na snagu 1. kolovoza 2019.

– Prihodi od dobrovoljnih prihoda (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih prihoda (donacija) ostvareni su u iznosu od 509.084,00 kn i čine 21,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su u novcu u iznosu od 507.884,00 kn te u obliku proizvoda u vrijednosti od 1.200,00 kn. Ostvareni su u travnju, svibnju, lipnju i srpnju 2019., na temelju odredaba članaka 18., 19. i 25. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojima, za financiranje redovitih političkih aktivnosti tijekom godine fizičke i pravne osobe mogu davati donacije političkim strankama, nezavisnim zastupnicima i nezavisnim vijećnicima, jednokratno ili više puta tijekom kalendarske godine. Donacije u novcu donator uplaćuje na središnji račun političke stranke odnosno na poseban račun nezavisnog zastupnika (vijećnika). Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i slično) fizičke i pravne osobe dužne su izdati potvrdu na kojoj će biti naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojoj je naznačeno da glasi na političku stranku odnosno na nezavisnog zastupnika ili nezavisnog vijećnika. Također, za financiranje izborne promidžbe fizičke i pravne osobe mogu davati donacije političkim strankama, neovisnim listama, odnosno listama grupe birača i kandidatima jednokratno ili više puta tijekom kalendarske godine. Donacije u novcu donator uplaćuje na poseban račun za financiranje izborne promidžbe političke stranke, osobe ovlaštene za zastupanje neovisne liste, odnosno nositelja liste grupe birača i kandidata. Za donacije koje se daju u obliku proizvoda ili usluga (uključujući donacije u ostalim nenovčanim oblicima, kao što su primjerice pokretna ili nepokretna imovina, imovinska prava i slično) fizičke osobe i pravne osobe dužne su izdati potvrdu na kojoj je naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojoj je naznačeno da glasi na političku stranku odnosno na neovisnu listu odnosno listu grupe birača ili kandidata. Za primljene dobrovoljne priloge Stranka izdaje potvrde te vodi evidenciju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja. Dobrovoljni prilozi (donacije) u novcu primljeni su od sedam fizičkih osoba u iznosu od 119.700,00 kn za financiranje redovne političke aktivnosti, 35 fizičkih osoba u iznosu od 388.184,00 kn za financiranje izborne promidžbe i jedne fizičke osobe za financiranje izborne promidžbe u obliku proizvoda u vrijednosti od 1.200,00 kn.

Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 2.500,00 kn do 30.000,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima. Za dobrovoljne priloge (donacije) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn zaključeni su ugovori. Na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke objavljena su izvješća o primljenim donacijama u 2019. Objavljeni podaci istovjetni su podacima iskazanima u poslovnim knjigama Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.510.584,00 kn, što je 539.818,00 kn ili 27,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 57.126,00 kn ili 2,2 %.

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	818.899,00	807.055,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	921.274,00	1.540.919,00	167,3
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	86.322,00	824.497,00	955,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	834.952,00	716.422,00	85,8
3.	Rashodi amortizacije	35.610,00	30.618,00	86,0
4.	Financijski rashodi	46.123,00	16.606,00	36,0
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	148.860,00	95.011,00	63,8
6.	Drugi rashodi	0,00	20.375,00	-
	Ukupni rashodi	1.970.766,00	2.510.584,00	127,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.790.358,00	2.404.374,00	134,3
	Manjak prihoda	180.408,00	106.210,00	58,9

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su materijalni rashodi za 619.645,00 kn ili 67,3 % zbog održavanja izbora za članove u Europski parlament iz Republike Hrvatske te prijevremenih izbora članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Ličko-senjska županija i Grad Ogulin). Znatno manje ostvareni su rashodi za donacije (pomoći) za 53.849,00 kn ili 36,2 % (dano je manje pomoći).

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 2.510.584,00 kn, za redovnu aktivnost Stranke ostvareni su rashodi u iznosu od 1.765.769,00 kn, za izbor članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu od 695.428,00 kn (od čega u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 694.995,00 kn i financijskih rashoda u iznosu od 433,00 kn) i za prijevremene lokalne izbore u iznosu od 49.387,00 kn (od čega u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 48.739,00 kn i financijskih rashoda u iznosu od 648,00 kn).

— Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 807.055,00 kn i čine 32,1 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za brutoplaće zaposlenika Stranke u iznosu od 544.999,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 248.656,00 kn i druge rashode za zaposlene (prigodne godišnje nagrade i dar djeci) u iznosu od 13.400,00 kn.

Plaće za rad zaposlenika Stranke obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom Predsjedništva Stranke iz 2017. te drugim propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i naknada zaposlenima.

— Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 824.497,00 kn i čine 53,5 % ukupno ostvarenih materijalnih rashoda.

Odnose se na rashode za izbornu promidžbu za izbor članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu od 694.995,00 kn, promidžbu i informiranje u okviru redovne djelatnosti u iznosu od 80.763,00 kn te promidžbu za prijevremene lokalne izbore u iznosu od 48.739,00 kn.

Rashodi za izbornu promidžbu za izbor članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu od 694.995,00 kn odnose se na zakup prostora i javnih površina u iznosu od 259.288,00 kn, usluge promidžbe (zakup oglasnog prostora, emitiranje emisija i spotova, dizajn, tisak i nabava promidžbenog materijala) u iznosu od 238.898,00 kn, grafičke usluge i usluge tiska u iznosu od 147.864,00 kn, usluge pošte i prijevoza u iznosu od 25.338,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 23.529,00 kn te druge rashode u iznosu od 78,00 kn.

Za rashode za promidžbu i informiranje u okviru redovne djelatnosti ostvareni su rashodi u iznosu od 80.763,00 kn, a odnose se na izradu i nabavu promidžbenog materijala u iznosu od 58.270,00 kn, pretplatu na časopise u iznosu od 6.107,00 kn, radijske i televizijske objave u iznosu od 6.100,00 kn i druge usluge promidžbe u iznosu od 10.286,00 kn.

Rashodi za promidžbu za prijevremene lokalne izbore ostvareni su u iznosu od 48.739,00 kn, a odnose se na službena putovanja u iznosu od 28.246,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 12.025,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 8.304,00 kn i druge rashode u iznosu od 164,00 kn.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe sa svim sastavnim dijelovima objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke.

— Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 716.422,00 kn i čine 46,5 % ukupno ostvarenih materijalnih rashoda. Odnose se na rashode za usluge (usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, zakupnine i najamnine, intelektualne i osobne usluge, računalne usluge te druge usluge) u iznosu od 247.905,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, korištenje osobnog automobila u službene svrhe te naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu od 112.464,00 kn, rashode za naknade osobama izvan radnog odnosa (službena putovanja članova Stranke) u iznosu od 101.729,00 kn, rashode za materijal i energiju (nabavljeni uredski materijal i materijal za čišćenje, režijski troškovi za poslovnu zgradu Stranke i iznajmljene poslovne prostore) u iznosu od 97.988,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija, premije osiguranja, članarine) u iznosu od 156.336,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 30.618,00 kn i čine 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija dugotrajne imovine obračunana je linearnom metodom uz primjenu stopa propisanih 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 16.606,00 kn i čine 0,7 % ukupno ostvarenih rashoda (na rashode za izbornu promidžbu odnosi se 1.081,00 kn). Odnose se na rashode za bankarske usluge u iznosu od 15.794,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 562,00 kn te druge nespomenute financijske rashode u iznosu od 250,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 95.011,00 kn i čine 3,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za tekuće donacije udrugama (kulturno-umjetnička društva, sportske udruge, vjerske zajednice i druge udruge) u iznosu od 66.461,00 kn (od čega se na donacije koje su dale organizacijske jedinice odnosi 22.261,00 kn) te fizičkim osobama u novcu i naravi (za podmirenje režijskih troškova, troškova sahrane, humanitarne akcije) u iznosu od 28.550,00 kn. Donacije (pomoći) dane su na temelju zamolbi korisnika i odluka tijela Stranke i organizacijskih jedinica Stranke.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 20.375,00 kn i čine 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na sredstva doznačena organizacijskoj jedinici za troškove izborne promidžbe za mjesne odbore (korištenje privatnog automobila u službene svrhe za prijevoz birača na izborna mjesta) u iznosu od 13.400,00 kn i otpis potraživanja za članarine u iznosu od 6.975,00 kn (zbog smrti člana Stranke i prestanka obavljanja dužnosti). Odluke o otpisu potraživanja donijelo je Predsjedništvo Stranke.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2019. iznosi 106.210,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 739.698,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 633.488,00 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 1.882.670,00 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	932.268,00	910.770,00	97,7
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	62.517,00	62.517,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	869.751,00	848.253,00	97,5
2.	Financijska imovina	1.010.141,00	971.900,00	96,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	289.819,00	172.741,00	59,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	3.949,00	5.214,00	132,0
2.3.	Zajmovi	42.000,00	90.000,00	214,3
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	528.200,00	528.200,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode	146.173,00	175.745,00	120,2
	Ukupno imovina	1.942.409,00	1.882.670,00	96,9
3.	Obveze	271.616,00	318.088,00	117,1
3.1.	Obveze za rashode	125.443,00	135.366,00	107,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	146.173,00	182.722,00	125,0
4.	Vlastiti izvori	1.670.793,00	1.564.582,00	93,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.942.409,00	1.882.670,00	96,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	100.000,00	-

Koncem 2019. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora manja je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 59.739,00 kn ili 3,1 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu u iznosu od 38.241,00 kn i vlastite izvore u iznosu od 106.211,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 910.770,00 kn odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 785.727,00 kn, materijalnu imovinu (prirodna bogatstva) u iznosu od 62.517,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 49.500,00 kn i opremu u iznosu od 13.026,00 kn. U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 21.498,00 kn ili 2,3 %. U 2019. nabavljeni su mobilni telefoni u iznosu od 9.120,00 kn i obračunan je ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 30.618,00 kn.

Vrijednost financijske imovine koncem 2019. iznosi 971.900,00 kn. Odnosi se na udjel u trgovačkom društvu u iznosu od 528.200,00 kn, novčana sredstva na žiroračunima (središnjice i organizacijskih jedinica) u iznosu od 156.993,00 kn, potraživanja za prihode u iznosu od 175.745,00 kn, zajam u iznosu od 90.000,00 kn, novčana sredstva u blagajnama (središnjice i organizacijskih jedinica) u iznosu od 15.748,00 kn i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 5.214,00 kn.

Potraživanja su koncem 2019. iskazana u iznosu od 180.959,00 kn (potraživanja za prihode u iznosu od 175.745,00 kn te druga potraživanja iskazana u okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 5.214,00 kn) i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 30.837,00 kn ili 20,5 %.

Odnose se na potraživanja za članarine u iznosu od 106.163,00 kn, od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 53.472,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 21.324,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, koncem 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 178.459,00 kn ili 98,6 %. Do svibnja 2020. naplaćeno je 84.474,00 kn ili 46,7 % ukupnih potraživanja.

Stanje danih zajmova je, koncem 2019., iskazano u iznosu od 90.000,00 kn i veće je u odnosu na početak godine za 48.000,00 kn ili 114,3 %. Odnosi se na zajam dan trgovačkom društvu u suvlasništvu Stranke u 2018., na temelju odluke Predsjedništva za podmirenje obveza. Prema spomenutoj odluci i ugovoru zaključenom s trgovačkim društvom u listopadu 2018., zajam je odobren u iznosu od 90.000,00 kn, a isplata je ugovorena u više obroka (prema potrebama trgovačkog društva). Povrat zajma ugovoren je u roku od 36 mjeseci od dana isplate ukupnog iznosa zajma uz godišnju kamatnu stopu od 6,0 %, koja se obračunava i naplaćuje mjesečno. U 2018. trgovačkom društvu doznačeno je 42.000,00 kn, a u 2019. doznačeno je 48.000,00 kn.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 318.088,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće su za 46.472,00 kn ili 17,1 % (najvećim dijelom zbog povećanja odgođenog priznavanja prihoda od članarina). Odnose se na obveze za rashode u iznosu od 135.366,00 kn (od čega obveze za zaposlene iznose 68.544,00 kn, materijalne rashode 56.351,00 kn i druge obveze 10.471,00 kn) te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja u iznosu od 182.722,00 kn. Koncem 2019. dospjele su obveze u iznosu od 33.327,00 kn ili 24,6 %. Do svibnja 2020. podmirene su obveze u iznosu od 115.971,00 kn ili 85,7 %.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu od 182.722,00 kn odnose se odgođeno priznavanje prihoda od članova Stranke za članarine u iznosu od 97.107,00 kn, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje u iznosu od 69.505,00 kn i trgovačkog društva za obračunane kamate na zajam u iznosu od 16.110,00 kn.

Koncem 2019. vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 1.564.582,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 931.094,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 633.488,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2019. iskazani su u iznosu od 100.000,00 kn, a odnose se na instrument osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnica) primljen od trgovačkog društva u suvlasništvu Stranke za zajam iz 2018.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 25. svibnja do 7. 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 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 referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. 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, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.
4. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja, koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu

7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
9. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
10. Program rada i Financijski plan za 2019.
11. Statut.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također, obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi s rashodima za promidžbu i informiranje, intelektualne usluge, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, druge usluge i rashode za donacije (pomoći). Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja 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, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada za 2019. usvojeni su na sjednici Glavnog odbora Stranke u prosincu 2018.

Programom rada za 2019. planirane su organizacijske, izborne i druge aktivnosti Stranke za čije provođenje su planirani rashodi u iznosu od 703.000,00 kn. Uz svaku pojedinu aktivnost navedeni su ukupno planirani rashodi, a ne prema vrstama i iznosima. Također, Programom rada nisu utvrđeni izvori financiranja potrebni za provođenje pojedine aktivnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti 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.

1.2. *Stranka prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da se u godišnjem programu rada Stranke uz planirane aktivnosti navedu planirani rashodi prema vrstama i iznosima te izvori financiranja i do konca 2020. donijet će izmjene i dopune Programa rada Stranke za 2020. uvažavajući navedenu preporuku.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

Poslovni događaji su u poslovnim knjigama evidentirani, a u financijskim izvještajima iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, osim rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 13.400,00 kn i rashoda za donacije (pomoći) u iznosu od 2.750,00 kn.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (korištenje privatnog automobila u službene svrhe, odnosno prijevoz birača na izborna mjesta – izbori za mjesne odbore) u iznosu od 13.400,00 kn iskazani su u financijskim izvještajima i evidentirani u poslovnim knjigama u okviru drugih rashoda, umjesto u okviru rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, a dane donacije (nabava paketića za djecu predškolske i školske dobi s područja Osječko-baranjske županije) u iznosu od 2.750,00 kn u okviru usluga promidžbe i informiranja, umjesto u okviru rashoda za donacije (pomoći).

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Stranka prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke za 2020. iskazati rashode u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu i na taj način otkloniti navedenu nepravilnost.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 2.510.584,00 kn, što je 539.818,00 kn ili 27,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.540.919,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 807.055,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 95.011,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 30.618,00 kn, druge rashode u iznosu od 20.375,00 kn i financijske rashode u iznosu od 16.606,00 kn.

U okviru drugih rashoda evidentirani su i rashodi za troškove izbora za mjesne odbore (korištenje privatnog automobila u službene svrhe – prijevoz birača na izborna mjesta) u iznosu od 13.400,00 kn. Na temelju zamolbe gradske organizacije Stranke, odluku o odobrenju sredstava donio je Izvršni odbor županijske organizacije Stranke. Putni nalozi na temelju kojih su isplaćene naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe ne sadrže relaciju te početno i završno stanje brojila – kilometar/sat. Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Nadalje, prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, između ostalog, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u 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. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karate ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

Početno i završno stanje brojila navedeno je u evidenciji putnih naloga (Knjiga putnih troškova). Prema spomenutoj evidenciji, naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe obračunana je i isplaćena u iznosu od 2,00 kn po kilometru iako prema odluci Predsjedništva iz 2016. naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iznosi 1,50 kn po kilometru.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu i isplati naknada na temelju putnih naloga postupati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o porezu na dohodak i odluka Stranke.

- 3.2. *Stranka prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da je utvrđena nepravilnost (u vezi s putnim nalogima i naknadama za korištenje privatnog automobila u službene svrhe) izdvojeni slučaj koji je nastao jer su se predstavnici Stranke u lokalnoj sredini rukovodili pravilima koji su na snazi u jedinici lokalne samouprave. Nadalje, navodi da će nastojati da ubuduće ne bude takvih nepravilnosti te da se putni nalozi popunjavaju na propisan način, a obračun naknada za korištenje privatnih automobila u službene svrhe obavlja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te općih akata Stranke.*

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 i preporukama.

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.	Financijskim planom realnije planirati rashode.	konac 2019.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Zadužnicu primljenu od trgovačkog društva evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima izvanbilančno u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	konac 2019.	provedeno
3.		2018.	Pri obračunu amortizacije za službeno vozilo primijeniti stopu propisanu Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	konac 2019.	provedeno
4.	Prihodi	2018.	Poduzeti odgovarajuće aktivnosti u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja za članarine.	konac 2019.	provedeno

1.2. *Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuka.*