



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/21-03/49
URBROJ: 613-22-21-15
Čakovec, 2. prosinca 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Domovinski pokret
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje	10
	Financijski izvještaji	10
III.	REVIZIJA ZA 2020.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2020.	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Domovinskog pokreta (dalje u tekstu: Stranka) za 2020.

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 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma 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 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.

- Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju knjigovodstvenih isprava, odnosno dokumenata o poslovnim promjenama koji nisu kontrolirani ni ovjereni ili iz kojih se ne može nedvojbeno potvrditi da su prethodno kontrolirani i ovjereni (unutarnjim aktima nisu utvrđene odgovornosti za kontrolu i ovjeru knjigovodstvene dokumentacije, a knjigovodstvene isprave i dokumentacija sadrži nečitke potpise osoba).

Također, na dijelu knjigovodstvenih isprava (računi) nije naveden poslovni događaj (opis, aktivnost) povodom kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

U okviru rashoda za promidžbu i informiranje ostvareni su rashodi za usluge oglašavanja i emitiranja promidžbenih poruka i emisija u iznosu od 1.910.261,00 kn. Značajan dio računa ne sadrži podatke i/ili priloge iz kojih bi se moglo potvrditi kada su i jesu li promidžbene poruke emitirane, odnosno kada su i jesu li obavljene usluge oglašavanja i emitiranja promidžbenih poruka i emisija. Također, ostvarene su promidžbene usluge u iznosu od 8.500,00 kn na temelju računa koji ne sadrže opis izvršene usluge.

Rashodi za medijske treninge i mjesečne komunikacijske aktivnosti u iznosu od 99.000,00 kn te rashodi za praćenje medija u iznosu od 14.162,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama bez priloženih izvješća, specifikacija i potvrda o izvršenju usluga uz ispostavljene račune.

Za uređenje poslovnih prostora Stranke izvoditelju radova plaćeno je 113.362,00 kn, a zapisnik o primopredaji radova kojim bi se potvrdila provjera kvalitete i kvantitete obavljenih, obračunanih i plaćenih radova nije sastavljen.

Nadalje, rashodi za najam automobila ostvareni su u iznosu od 34.677,00 kn, a Stranka za unajmljene automobile nije vodila pomoćne evidencije s podacima o svrsi korištenja i povezanim troškovima goriva na temelju kojih bi se korištenje vozila i ostvareni rashodi za gorivo mogli povezati s ciljevima i aktivnostima Stranke.

Značajniji rashodi za reprezentaciju u iznosu od 280.455,00 kn (62,5 % ukupnih rashoda za reprezentaciju) ostvareni su za nabavu vina i nosača zvuka s glazbenim sadržajem. Uz račune nema priloga iz kojih bi bila vidljiva svrha nabave (za ispunjenje kojih ciljeva i aktivnosti su vina i nosači zvuka nabavljeni); nema priloga iz kojih se može nedvojbeno potvrditi da je Stranka primila cjelokupnu količinu navedene robe, kao ni priloga iz kojih bi bilo vidljivo kada je i u koju svrhu primljena roba utrošena, odnosno kome je podijeljena. Rashodi za ugostiteljske usluge u iznosu od 52.629,00 kn, namirnice, alkoholna i bezalkoholna pića te pribor u iznosu od 9.251,00 kn, odjevne predmete u iznosu od 2.018,00 kn te društvene igre i pribor za crtanje u iznosu od 1.893,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju računa koji ne sadrže podatke o osobama koje su ugošćene, odnosno kome su namijenjeni darovi te naznačenu svrhu, odnosno cilj koji se želi postići ugošćenjima ili darom. Također, dio računa za ugostiteljske usluge ne glasi na Stranku.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi u ukupnom iznosu od 236.024,00 kn nisu evidentirani, odnosno iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, od čega u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 227.639,00 kn, financijskih rashoda u iznosu od 4.381,00 kn i rashoda za zaposlene u iznosu od 4.004,00 kn.

Tako su u okviru naknada za troškove službenih putovanja zaposlenima evidentirani, odnosno iskazani rashodi za službena putovanja vanjskih suradnika u iznosu od 63.794,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa; u okviru skupine računa za sitni inventar evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za nabavu audio i mrežne opreme u iznosu od 45.199,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru dugotrajne imovine te rashodi za nadoplatu elektroničkog uređaja za naplatu cestarine u iznosu od 4.000,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza.

Nadalje, u okviru skupine računa rashoda za ostale usluge evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za uređenje poslovnih prostora u iznosu od 42.756,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja; rashodi za održavanje sustava AZURE Cloud u iznosu u od 1.250,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru računalnih usluga; rashodi za nabavu trakastih zavjesa u iznosu od 9.946,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru sitnog inventara te rashodi za najam multifunkcionalnog uređaja u iznosu od 3.750,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za zakupnine i najamnine. U okviru rashoda za ostale nespomenute materijalne rashode evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za korištenje *online* aplikacija u iznosu od 10.797,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za računalne usluge.

U okviru rashoda za reprezentaciju evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za smještaj suradnika Stranke u iznosu od 3.834,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru naknada troškova službenih putovanja. U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirani su odnosno iskazani rashodi ostvareni za konzumaciju hrane i usluge pića u vrijednosti od 17.000,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za reprezentaciju. Također, u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, evidentirani su, odnosno iskazani i rashodi za gorivo (između ostalog, od jednog dobavljača u iznosu od 20.773,00 kn), a trebalo ih je evidentirati, odnosno iskazati u okviru računa rashoda za energiju. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za tečaj uredskog poslovanja u iznosu od 1.875,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za stručno usavršavanje te rashodi za ugradnju i nabavu stakla u iznosu od 1.475,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru ostalih usluga, a u okviru uredskog materijala evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za sitni inventar u iznosu od 1.190,00 kn.

Također, u okviru rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa evidentirani su u poslovnim knjigama odnosno iskazani u financijskim izvještajima rashodi za mjesečne knjigovodstvene usluge u iznosu od 4.381,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

U okviru rashoda za plaće za redovan rad pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 3.291,00 kn, a u okviru rashoda za doprinose za plaće evidentirani su, odnosno iskazani troškovi doprinosa za zdravstveno osiguranje na obračunani autorski honorar u iznosu od 713,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za naknade za obavljanje aktivnosti.

Tijekom 2020. Stranka nije vodila uredno blagajničko poslovanje. Prema podacima iz glavne knjige u 2020., s poslovnog računa Stranke u blagajnu je uplaćeno 181.000,00 kn, a iz blagajne je isplaćeno 163.027,00 kn te stanje koncem godine iznosi 17.973,00 kn. Sve uplate sa žiroračuna Stranke u glavnoj knjizi izravno su evidentirane na računu glavne blagajne na temelju izvoda poslovne banke (jedanaest pojedinačnih uplata u iznosima od 4.000,00 kn do 50.000,00 kn), a u pomoćnoj knjizi blagajne nisu ispostavljene uplatnice.

Za isplate troškova izborne promidžbe u iznosu od 49.939,00 kn nisu sastavljene isplatnice, nego su isplate u glavnoj knjizi evidentirane na temelju pomoćnih evidencija (tablični pregledi koji sadrže naziv dobavljača, datum, broj i iznos računa, način plaćanja te potpise koordinatora i isplatitelja, a računi su odloženi uz knjigu ulaznih računa). Blagajnički izvještaji (dnevni, tjedni ili mjesečni) na temelju kojih bi se u poslovnim knjigama obavilo evidentiranje novčanog prometa u blagajni nisu sastavljeni. Popis imovine i obveza za 2020. nije proveden te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. (točka 3. Nalaza)

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 9.362,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu od 49.362,00 kn. Obveze su iskazane manje za 40.000,00 kn jer je Stranka u poslovnim knjigama zaduženjem skupine računa obveza za dobavljače evidentirala u spomenutom iznosu plaćeni predujam dobavljaču koji je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati u okviru potraživanja za predujmove.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2020. rashodi su iskazani u iznosu od 4.285.746,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu od 4.365.746,00 kn. Rashodi su iskazani manje za 80.000,00 kn jer Stranka u financijskim izvještajima nije iskazala (ni u poslovnim knjigama evidentirala) rashode za uređenje poslovnih prostora u navedenom iznosu. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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.

- Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 250,00 kn. U svrhu praćenja uplata članarina Stranka je u studenome 2020. otvorila podračun na koji su 453 člana uplatila članarine u ukupnom iznosu od 28.867,00 kn, dok su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirane, odnosno iskazane članarine u iznosu od 19.246,00 kn, od čega je 18.996,00 kn evidentirano, odnosno iskazano u okviru prihoda budućeg razdoblja, a 250,00 kn evidentirano je, odnosno iskazano u okviru prihoda od članarina. Razlika u iznosu od 9.621,00 kn u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana ni iskazana. Za primljene članarine Stranka vodi evidencije koje sadrže propisane podatke, ali članovima nije izdavala potvrde za primljene članarine.

U izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i prijevremene izbore u Gradu Orahovici) te evidencijama o primljenim donacijama nisu iskazane donacije u ukupnom iznosu od 32.871,00 kn. Odnose se na primljene dobrovoljne priloge (donacije) od jedanaest fizičkih osoba u iznosu od 27.557,00 kn i uplatu jedne pravne osobe na redovni račun Stranke u iznosu od 5.314,00 kn.

Za 46 dobrovoljnih priloga (donacija) uplaćenih na redovan račun Stranke od srpnja do konca 2020. u ukupnom iznosu od 46.061,00 kn nisu izdavane potvrde uplatiteljima dobrovoljnih priloga (donacija) te u dokumentaciji nisu priložene potpisane izjave uplatitelja navedenih dobrovoljnih priloga (donacija) da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima. Također, za dva dobrovoljna priloga (donacije), od čega od fizičke osobe u iznosu od 25.000,00 kn i pravne osobe u iznosu od 5.314,00 kn čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn, nisu zaključeni ugovori te navedeni dobrovoljni prilozi (donacije) nisu prijavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznosi navedenih dobrovoljnih priloga (donacije) nisu uplaćeni u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od 15 dana od dana primljene uplate. (točka 5. Nalaza)

- Rashodi za službena putovanja zaposlenika Stranke i vanjskih suradnika ostvareni su u iznosu od 126.679,00 kn. Od 129 evidentiranih putnih naloga u evidenciji službenih putovanja, 125 putnih naloga ne sadrži brojčanu oznaku putnog naloga, a 30 putnih naloga ispostavljeno je nakon datuma polaska na putovanje. Na 19 putnih naloga nije navedeno početno i završno stanje brojila, a po jednom obračunu službenog puta na putnom nalogu je zbog računske pogreške isplaćeno 1.000,00 kn više. Devet putnih naloga nema potpis podnositelja računa, 31 putni nalog nema potpis odgovorne osobe nakon obračuna putnog naloga, a na 119 putnih naloga nema potpisa likvidatora ili blagajnika.

Po 68 putnih naloga obračunani su i isplaćeni rashodi u iznosu od 80.072,00 kn (troškovi prijevoza i cestarina u iznosu od 61.922,00 kn i dnevnice u iznosu od 18.150,00 kn), a uz putne naloge, osim pisanog izvješća sa službenog puta osobe koja je upućena na putovanje, nisu priloženi prilozi (između ostalog, cestarine, parkirne karte, računi, zapisnici sa sastanaka) na temelju kojih se ostvarenje službenog puta može povezati s ciljevima i aktivnostima Stranke. Za isplaćene naknade za službena putovanja ostvarene u iznosu od 11.390,00 kn (od čega se na smještaj odnosi 10.852,00 kn, gorivo 515,00 kn i cestarinu 23,00 kn) putni nalozi nisu ispostavljeni.

Za dugotrajnu proizvedenu imovinu u iznosu od 81.600,00 kn, koja se odnosi na uredski namještaj u iznosu od 74.501,00 kn i mobilni uređaj u iznosu od 7.099,00 kn, nije proveden propisani obračun amortizacije. (točka 6. 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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 2020. pod nazivom Domovinski pokret Miroslava Škore. Sjedište Stranke bilo je Gračanske Dužice 2, Zagreb. Izmjenama i dopunama Statuta iz veljače 2021. naziv Stranke je promijenjen u Domovinski pokret, a sjedište je Vlačka 81f, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Samostalna je politička Stranka i djeluje u skladu sa svojim temeljnim vrijednostima i aktima Stranke. Osnovana je radi promicanja i ostvarivanja temeljnih vrijednosti, ciljeva i politika izraženih u programima, deklaracijama i drugim aktima Stranke, osobito promicanja i zaštite demokratskog uređenja Republike Hrvatske, osiguranja ravnopravnosti, sloboda i prava, gospodarskog i kulturnog napretka i socijalnog blagostanja. Prema Statutu, u ostvarivanju temeljnih vrijednosti i ciljeva Stranka koristi demokratska sredstva, isključujući nedemokratske, totalitarne ili druge nasilne metode i oblike nesnošljivosti. Za obavljanje djelatnosti Stranka ostvaruje sredstva prihodima od članarine i članskih doprinosa, dobrovoljnih priloga (donacija), imovine, organizacije stranačkih događanja, iz sredstava državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Statutom iz veljače 2020. uređeni su naziv i sjedište, znak, predstavljanje i zastupanje Stranke, ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i način njihova izbora i opoziva, trajanje mandata te način odlučivanja, prestanak i postupak s imovinom u slučaju prestanka rada, sredstva za rad i druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Izmjenama i dopunama Statuta iz veljače 2021., između ostalog, promijenjeni su naziv Stranke, obilježja i himna Stranke. Druge izmjene i dopune Statuta donesene su u listopadu 2021.

Članom Stranke može postati svaki punoljetan i poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Program i Statut Stranke te ispunjava druge pretpostavke utvrđene Pravilnikom o članstvu. Odluku o primanju u članstvo donosi nadležno predsjedništvo ili povjerenik ogranaka, odnosno predsjedništvo ili povjerenik podružnice ili Predsjedništvo. Članstvo u Stranci ostvaruje se teritorijalno prema mjestu prebivališta ili boravišta. Evidenciju članstva vodi Tajništvo u Registru članova Stranke. Može imati počasne članove, a odluku o stjecanju statusa počasnog člana Stranke donosi Sabor na prijedlog najmanje pet članova Stranke zbog iznimnih zasluga za promicanje Programa Stranke. Prema Registru članova, Stranka je koncem 2020. imala 6 092 člana, a početkom listopada 2021. imala je 8 540 članova.

Stranka je organizirana prema teritorijalnom načelu i sastoji se od ogranaka i podružnica u Republici Hrvatskoj te ogranaka i organizacija u inozemstvu. Odluku o osnivanju i raspuštanju ustrojstvenih oblika donosi Predsjedništvo. Ogranak je temeljni ustrojstveni oblik koji se osniva za područje općine ili grada, a podružnica za područje pojedine županije i Grada Zagreba. Za područja na kojima nisu osnovani ustrojstveni oblici Predsjedništvo može imenovati povjerenike. Također, na temelju odluke Domovinskog odbora mogu se zasnivati zasebni oblici organiziranja koji se temelje na istovjetnosti političkog interesa društvenih skupina. Ustrojstveni oblici provode politiku Stranke na svojem području samostalno, a djeluju kao dio Stranke. U pravnom prometu Stranka djeluje kao jedna pravna osoba.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Domovinski odbor, predsjednik i Predsjedništvo. U Stranci također djeluju i izvršno-operativna tijela: glavni tajnik, politički tajnik, radna tijela i zasebni oblici organiziranja te neovisna i nadzorna tijela: Sud časti i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše tijelo upravljanja Strankom te može biti izborni, izvještajni ili izvanredni. Izborni Sabor se u pravilu održava jednom u četiri godine, a izvještajni ili izvanredni sabori mogu se sazvati između dva saziva izbornog Sabora. Donosi Statut, Program rada, bira predsjednika Stranke i članove Domovinskog odbora te obavlja i ostale poslove određene Statutom. Sabor čine svi članovi Domovinskog odbora te članovi Stranke koji su: zastupnici u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu, članovi Vlade Republike Hrvatske, čelnici državnih upravnih organizacija, župani, predsjednici županijskih skupština, svi članovi neovisnih i nadzornih tijela Stranke te izaslanici ustrojstvenih oblika u Republici Hrvatskoj i inozemstvu prema kriterijima koje utvrđuje Predsjedništvo. Odluku o sazivanju i načinu održavanja Sabora donosi predsjednik Stranke. Osnivački Sabor održan je u veljači 2020., prvi opći Sabor u veljači 2021., a izvanredni Sabor u listopadu 2021.

Domovinski odbor je najviše tijelo upravljanja Strankom između dva saziva Sabora. Osigurava provedbu odluka Sabora, utvrđuje prijedlog Statuta i Programa, potvrđuje odluke iz djelokruga Domovinskog odbora, na prijedlog Predsjedništva donosi Pravilnik o članstvu te obavlja i druge poslove određene Statutom. Domovinski odbor čine članovi Predsjedništva, predsjednici podružnica, organizacija i organizacija u inozemstvu, do 20 članova Domovinskog odbora izabranih od Sabora te članovi Stranke koje na prijedlog Predsjedništva dopuni Domovinski odbor. Predsjednik Stranke ujedno je i predsjednik Domovinskog odbora. Na osnivačkom Saboru u 2020. izabrano je 17 članova Domovinskog odbora. U 2021. na prvom općem Saboru u Domovinski odbor izabrano je deset novih članova.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, upravlja njezinim radom, vodi politiku Stranke u skladu sa Statutom, Programom i aktima tijela Stranke. Osigurava provedbu odluka Sabora i Domovinskog odbora, podnosi izvješće o radu Saboru, predsjednicima Predsjedništva i Domovinskog odbora, bira glavnog tajnika i političkog tajnika te obavlja i druge poslove određene Statutom. Predsjednik Stranke od osnivanja Stranke do srpnja 2021. bio je Miroslav Škoro, od srpnja do listopada 2021. dužnost predsjednika obavljao je zamjenik predsjednika Mario Radić, a od listopada 2021. predsjednik Stranke je Ivan Penava. Prema odredbi članka 25. Statuta, predsjednik Stranke, između ostalog, podnosi Saboru izvješće o radu, ali navedeno izvješće za 2020. nije dostavljeno.

Predsjedništvo je najviše tijelo upravljanja Strankom između dviju sjednica Domovinskog odbora. Predsjedništvo čine predsjednik, zamjenik predsjednika, glavni tajnik, politički tajnik te do šest članova koje na prijedlog predsjednika Stranke bira Domovinski odbor. Predsjedništvo donosi godišnji program rada s financijskim planom poslovanja, godišnja financijska izvješća, pravilnik o postupku provedbe izbora i pravilnik o ustrojstvu ustrojstvenih oblika, odlučuje o aktualnim političkim pitanjima, predizbornim i poslijeizbornim koalicijama te drugim oblicima suradnje s drugim političkim strankama.

Politički tajnik je izvršno i operativno tijelo koje u suradnji s predsjednikom Stranke sudjeluje u pripremi i radu središnjih tijela Stranke te provodi njihove odluke. Politički tajnik u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2021.) je Mario Radić.

Glavni tajnik je izvršno i operativno tijelo koje organizira materijalno i financijsko poslovanje Stranke. Osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke i odlučuje o administrativnim pitanjima Stranke te upravlja radom Tajništva. Glavni tajnik u 2020. i do veljače 2021. bio je Miljenko Ćurić, a od veljače do srpnja 2021. Dario Žepina. Od srpnja 2021. vršitelj dužnosti glavnog tajnika je Daniel Spajić koji je za glavnog tajnika imenovan u listopadu 2021.

Sud časti je neovisno i nadzorno tijelo koje odlučuje o pojedinačnim povredama prava i obveza članova u stegovnom postupku. Čine ga predsjednik i dva člana Stranke koje bira Domovinski odbor na prijedlog Predsjedništva. Sud časti ustrojava i vodi evidenciju o izrečenim stegovnim mjerama. Članovi Suda časti imenovani su u veljači 2021.

Nadzorni odbor je neovisno i nadzorno tijelo koje ima pravo i dužnost nadzirati zakonitost materijalnog i financijskog poslovanja Stranke, uključujući sva tijela i ustrojstvene oblike Stranke. Izvješćuje jednom godišnje Domovinski odbor, a Sabor za mandatno razdoblje. Čine ga predsjednik i dva člana Stranke koje bira Domovinski odbor na prijedlog Predsjedništva. Članovi Nadzornog odbora imenovani su u veljači 2021.

Tijela Stranke odlučuju većinom glasova nazočnih, ako je na sjednici nazočna većina članova toga tijela Stranke. Način rada i odlučivanja tijela Stranke uređuju se poslovnicima koje donosi svako tijelo na svojoj sjednici. Poslovnici o radu tijela za 2020. nisu doneseni. U 2021. doneseni su poslovnici o radu Sabora, Predsjedništva, Domovinskog odbora i Nadzornog odbora.

U veljači 2021. osnovana je Zaklada Domovina. Cilj navedene Zaklade je humanitarno djelovanje, stipendiranje mladih te razne edukacije i mentorstvo.

Koncem 2020. Stranka je imala pet zaposlenih.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Stranka u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za neprofitne organizacije te vodi poslovne knjige kojima su osigurani podaci za Stranku u cjelini. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja od travnja do konca rujna 2020. povjereno je jednom, a od listopada 2020. drugom računovodstvenom servisu. Prema Statutu, vođenje materijalnog i financijskog poslovanja Stranke u nadležnosti je glavnog tajnika koji treba osigurati organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad Stranke te odlučuje o administrativnim pitanjima Stranke i upravlja radom Tajništva. Nadzorna tijela Stranke su Sud časti i Nadzorni odbor. Sud časti odlučuje o pojedinačnim povredama prava i obveza članova na način i u rokovima propisanim Pravilnikom o članstvu, a u nadležnosti Nadzornog odbora je nadzor zakonitosti materijalnog i financijskog poslovanja Stranke, uključujući tijela i ustrojstvenih oblika Stranke.

Pravila ponašanja članova Stranke propisana su Statutom i Pravilnikom o članstvu. Dokumenti i informacije o političkom djelovanju Stranke objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke (između ostalog, program rada, Statut i drugi akti).

Vanjsku komunikaciju Stranka provodi održavanjem javnih skupova, medijskim aktivnostima (priopćenja, davanje izjava i održavanje tiskovnih konferencija) te javnim priopćenjima na društvenim mrežama i mrežnim stranicama.

Planiranje

Program djelovanja Stranke donesen je na sjednici osnivačkog Sabora u veljači 2020. Programom su utvrđene polazišne osnove i načela djelovanja Stranke.

Financijski plan za 2020. (unesen u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljen na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva) sadrži podatke o prihodima i rashodima koji su istovjetni podacima iz Financijskog plana za 2021. (sastavni dio također unesenog i objavljenog Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2021.).

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 koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

Za 2020. sastavljeni su: Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilanca. Financijski izvještaji za 2020., Financijski plan za 2020., Godišnji program rada i financijski plan za 2021. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2020. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (studeni 2021.).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.056.549,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.
	1	3
1.	Prihodi iz državnog proračuna	4.040.929,00
2.	Prihodi od članarina	250,00
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	657.755,00
4.	Drugi prihodi	357.615,00
	Ukupni prihodi	5.056.549,00

– Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu od 4.040.929,00 kn i čine 79,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 2.160.000,00 kn i na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 1.880.929,00 kn.

Prihodi za naknadu troškova izborne promidžbe ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 64/20) iz svibnja 2020. Prema navedenoj Odluci, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe utvrđeno je u iznosu od 135.000,00 kn po osvojenom zastupničkom mjestu. Na poseban račun za financiranje izborne promidžbe uplaćeno je ukupno 2.160.000,00 kn za osvojenih 16 zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru s koalicijskim partnerima, od čega se na Stranku odnose prihodi u iznosu od 1.485.000,00 kn za osvojenih jedanaest zastupničkih mjesta u Hrvatskom saboru. Sredstva su na poseban račun za financiranje izborne promidžbe uplaćena u rujnu 2020., nakon što je Stranka dopunila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe prema provedenom nadzoru Državnog izbornog povjerenstva.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 7/20 i 90/20). Stranka u 9. sazivu Hrvatskoga sabora nije imala zastupnika, a u 10. sazivu Hrvatskoga sabora Stranka ima jedanaest zastupnika za koje su iz državnog proračuna na središnji račun Stranke doznačena sredstva za treći kvartal u iznosu od 818.552,00 kn i za četvrti kvartal u iznosu od 1.062.377,00 kn, odnosno ukupno u iznosu od 1.880.929,00 kn.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 657.755,00 kn i čine 13,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovitih političkih aktivnosti tijekom godine u iznosu od 349.353,00 kn i za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 308.402,00 kn. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, dobrovoljni prilogi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe ili referendumske aktivnosti. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) Stranka vodi evidencije. Stranka je za većinu dobrovoljnih priloga (donacija) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn zaključila ugovore te uplatiteljima (davateljima) dobrovoljnih priloga (donacija) izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

Dobrovoljni prilogi (donacije) primljeni su od 117 fizičkih osoba u iznosu od 476.431,00 kn (od čega u novcu u iznosu od 459.231,00 kn te proizvodima i uslugama u iznosu od 17.200,00 kn) i jedanaest pravnih osoba u iznosu od 181.324,00 kn (od čega u novcu u iznosu od 119.539,00 kn i u uslugama u iznosu od 61.785,00 kn). Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma. Za dobrovoljne priloge (donacije) u obliku proizvoda ili usluge fizičke i pravne osobe izdale su potvrde na kojima je naznačena tržišna vrijednost darovanog proizvoda ili usluge te na kojima je naznačeno da glase na političku stranku, odnosno izdani su ulazni računi dobavljača koji glase na Stranku.

Stranka je, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, Državnom izbornom povjerenstvu dostavila Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti te dva izvješća o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i prijevremene izbore u Gradu Orahovici), a Državno izborno povjerenstvo objavilo ih je na svojim mrežnim stranicama.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 357.615,00 kn i čine 7,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na uplate koalicijskih partnera za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (na temelju zaključenih sporazuma s koalicijskim partnerima) u iznosu od 357.592,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 23,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.285.746,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.
	1	3
1.	Rashodi za zaposlene	199.365,00
2.	Materijalni rashodi	4.068.369,00
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	3.120.732,00
2.2.	Drugi materijalni rashodi	947.637,00
3.	Financijski rashodi	11.862,00
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	4.000,00
5.	Drugi rashodi	2.150,00
	Ukupni rashodi	4.285.746,00
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	5.056.549,00
	Višak prihoda	770.803,00

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 4.285.746,00 kn, za izbor zastupnika u Hrvatski sabor ostvareni su rashodi u iznosu od 2.998.164,00 kn (od čega u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 2.997.698,00 kn i financijskih rashoda u iznosu od 466,00 kn) i redovnu aktivnost Stranke u iznosu od 1.287.582,00 kn.

Stranka je u svibnju i lipnju 2020. sa šest političkih stranaka (Hrvatski suverenisti, Blok za Hrvatsku, Hrvatska konzervativna stranka, HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku, Stranka umirovljenika i Zelena lista) zaključila sporazume o političkoj suradnji i zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor koji su održani u srpnju 2020. Također, s koalicijskim partnerima zaključeni su sporazumi i dodaci sporazumima kojima se Stranka obvezala otvoriti zajednički račun, predsjedniku Stranke dana su ovlaštenja za potpis lista kandidata za izbor zastupnika u Hrvatski sabor te su utvrđena mjesta na listama. Tri koalicijska partnera (Hrvatski suverenisti, Hrvatska konzervativna stranka i HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku) s kojima je ugovoreno da pravo na naknadu troškova izborne promidžbe i naknade za redovito godišnje financiranje pripada političkoj stranci čiji će kandidat biti izabran u Hrvatski sabor obvezala su se za financiranje izborne promidžbe na zajednički račun uplatiti ukupno 575.000,00 kn. S drugim koalicijskim partnerima, od kojih se jedan (Zelena lista) obvezao na poseban račun uplatiti 100.000,00 kn, način financiranja izborne promidžbe nije utvrđen, odnosno ugovoren.

U svibnju i lipnju 2020. pet koalicijskih partnera uplatilo je predujmove za provedbu izborne promidžbe u ukupnom iznosu od 669.592,00 kn, od čega HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku u iznosu od 217.000,00 kn, Hrvatska konzervativna stranka u iznosu od 213.425,00 kn, Hrvatski suverenisti u iznosu od 148.000,00 kn, Zelena lista u iznosu od 74.000,00 kn i Stranka umirovljenika u iznosu od 17.167,00 kn. U poslovnim knjigama Stranke predujmovi su evidentirani u okviru prihoda od koalicijskih partnera. U skladu sa sporazumima i dodacima sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore za Hrvatski sabor, Stranka je otvorila poseban račun i ostvarene rashode izborne promidžbe svih koalicijskih partnera u iznosu od 2.998.164,00 kn evidentirala u poslovnim knjigama, odnosno iskazala u financijskim izvještajima na pripadajućim računima računskog plana. Po održanim izborima, Stranka je s koalicijskim partnerima osvojila ukupno 16 zastupničkih mjesta, od čega se na Stranku odnosi jedanaest zastupničkih mjesta, Hrvatsku konzervativnu stranku dva zastupnička mjesta te po jedno zastupničko mjesto na Hrvatske suvereniste, Blok za Hrvatsku i HRAST – Pokret za uspješnu Hrvatsku. Stranka umirovljenika i Zelena lista nisu osvojile zastupnička mjesta. S tri koalicijska partnera s kojima je prethodno ugovoreno pravo na naknadu troškova izborne promidžbe i naknade za redovito godišnje financiranje zaključen je sporazum na temelju kojeg im je na ime naknade za naknadu troškova izborne promidžbe isplaćeno ukupno 312.000,00 kn (Hrvatskim suverenistima 162.000,00 kn, Hrvatskoj konzervativnoj stranci 100.000,00 kn i HRAST – Pokretu za uspješnu Hrvatsku 50.000,00 kn). Za isplaćena sredstva koalicijskim partnerima umanjeni su prihodi. Stranka je primljene predujmove od koalicijskih partnera trebala evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, a ukupne rashode izborne promidžbe po okončanju izbora i obračunu troškova trebala je umanjiti za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u skladu s obračunom u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe ili umanjiti obveze za primljene predujmove. Stranka je sastavila i Državnom izbornom povjerenstvu dostavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe. Provedenim nadzorom, Državno izborna povjerenstvo utvrdilo je da Stranka u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe nije iskazala primitke u iznosu od 56.783,00 kn i rashode u iznosu od 65.329,00 kn te da su dva puta iskazani rashodi u iznosu od 50.825,00 kn i donijelo je Odluku o izricanju administrativne sankcije obustave isplate naknade troškova izborne promidžbe do urednog ispunjenja obveze iz odredbe članka 58. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, odnosno dostave cjelovitog Financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe. Stranka je postupila po nalogu Državnog izbornog povjerenstva te su sredstva na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe uplaćena u rujnu 2020. Prema izvješćima, Stranka je s koalicijskim partnerima ostvarila prihode od donacija u iznosu od 307.202,00 kn. Stranka je poslovnoj banci zahtjev za zatvaranje računa podnijela u kolovozu 2020. te su sredstva s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe prenesena u rujnu 2020.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 199.365,00 kn, što je 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 166.893,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 17.848,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 14.624,00 kn. Koncem 2020. Stranka je imala pet zaposlenika, i to četiri u Zagrebu te jednog u Osijeku. Prosječna mjesečna brutoplaća je 7.397,00 kn, a netoplaća 5.333,00 kn. Plaće su obračunane i isplaćene prema iznosima brutoplaća koje su utvrđene ugovorima o radu.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 3.120.732,00 kn, što je 72,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 2.033.295,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 272.259,00 kn, računalne usluge u iznosu od 175.000,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 119.671,00 kn, usluge pošte, telefona i prijevoza u iznosu od 115.060,00 kn, najamnine i zakupnine u iznosu od 100.713,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 91.223,00 kn, namirnice u iznosu od 85.592,00 kn, druge nespomenute usluge u iznosu od 61.287,00 kn, gorivo u iznosu od 42.282,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 20.311,00 kn te uredski materijal i sitni inventar u iznosu od 4.039,00 kn. Ostvareni su za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 2.997.698,00 kn i redovno poslovanje u iznosu od 123.034,00 kn.

U okviru rashoda za promidžbu i informiranje za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 2.997.698,00 kn vrijednosno najznačajniji su ostvareni za proizvodnju i kreiranje audiovizualnih materijala, zakup i najam reklamnih panoa i medija na digitalnim kanalima, izradu *jumbo* i *bigboard* plakata te oglašavanje propagandnih poruka i emisija na televiziji i radiju te u tiskanim medijima i na društvenim mrežama u iznosu od 1.910.261,00 kn, tiskanje plakata, letaka i promotivnih materijala (majice, upaljači, promotivni štandovi) u iznosu od 272.259,00 kn, reprezentaciju (ugostiteljske usluge, namirnice, alkoholna i bezalkoholna pića, nosači zvuka) u iznosu od 176.715,00 kn, računalne usluge (programatsko oglašavanje i održavanje stranice društvene mreže) u iznosu od 175.000,00 kn, medijske treninge, kreiranje i realizaciju kampanje, odnose s javnošću, komunikacijsko savjetovanje u iznosu od 117.670,00 kn, najam i zakup poslovnih prostora, dvorana, štandova, javnih površina i plakatnih prostora u iznosu od 100.713,00 kn, usluge prijevoza u iznosu od 65.583,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 48.202,00 kn, usluge izrade financijskih izvještaja i prateće dokumentacije za potrebe izbora u iznosu od 43.750,00 kn, gorivo u iznosu od 42.282,00 kn, druge rashode u iznosu od 20.311,00 kn (cestarine, parkirne karte, izrada ključeva i popravci) te organizaciju i produkciju dočeka izbornih rezultata u iznosu od 12.000,00 kn.

Za promidžbu i informiranje u okviru redovne djelatnosti ostvareni su rashodi u iznosu od 123.034,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na savjetničke usluge za odnose s javnošću te analize medijskih objava u iznosu od 30.622,00 kn, računalne usluge (administriranje mrežnih stranica i društvenih mreža, održavanje informacijskog sustava te upravljanje infrastrukturom *web*-lokacije, aplikacije za praćenje internetskih medija) u iznosu od 36.214,00 kn, zakup prostora za plakatiranje i promotivne štandove u iznosu od 17.235,00 kn, promidžbene usluge u iznosu od 12.000,00 kn, vođenje kontakt-centra u iznosu od 10.000,00 kn te izradu fotografija i natpisnih tabli u iznosu od 6.050,00 kn.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 947.637,00 kn, što je 22,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno najznačajniji odnose se na reprezentaciju za redovne aktivnosti u iznosu od 283.828,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 119.186,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 116.379,00 kn, sitni inventar u iznosu od 86.698,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 86.033,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 69.995,00 kn, druge usluge u iznosu od 56.338,00 kn, materijal i sirovine u iznosu od 25.632,00 kn, druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 24.053,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti (ugovor o djelu) u iznosu od 9.500,00 kn, komunalne usluge (između ostalog, komunalna naknada, vodne usluge i odvoz otpada za prostore u zakupu) u iznosu od 9.319,00 kn, naknade troškova za službena putovanja osobama izvan radnog odnosa (naknade koordinatorima) u iznosu od 7.493,00 kn te računalne usluge u iznosu od 6.973,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju za redovne aktivnosti ostvareni u iznosu od 283.828,00 kn, između ostalog, ostvareni su za nabavu vina i nosača zvuka u iznosu od 213.943,00 kn, ugostiteljske usluge uz održavanje radnih sastanaka i drugih stranačkih aktivnosti u iznosu od 57.615,00 kn te nabavu društvenih igara i pribora za crtanje u iznosu od 1.893,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu od 119.186,00 kn odnose se na službena putovanja u iznosu od 107.052,00 kn, smještaj u iznosu od 11.596,00 kn, gorivo u iznosu od 515,00 kn i cestarine u iznosu od 23,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine za redovno poslovanje Stranke u iznosu od 116.379,00 kn ostvareni su za zakup poslovnih prostora na temelju dva zaključena ugovora na određeno vrijeme u iznosu od 48.500,00 kn, najam automobila za aktivnosti Stranke u iznosu od 34.677,00 kn, jednokratne najmove dvorana i vijećnica za aktivnosti osnivanja ogranaka Stranke u iznosu od 29.264,00 kn te multifunkcionalnog ispisnog uređaja u iznosu od 3.938,00 kn.

U okviru rashoda za sitni inventar ostvarenih u iznosu od 86.698,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu audioopreme za vozilo za oglašavanje u iznosu od 30.576,00 kn, mrežnu opremu s komunikacijskim ormarom za poslovne prostore Stranke u iznosu od 14.623,00 kn, dva elektronička uređaja za naplatu cestarine u iznosu od 4.244,00 kn, radnog stola u iznosu od 1.416,00 kn te trakastih zavjesa u iznosu od 1.167,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge za redovne aktivnosti ostvareni su u iznosu od 86.033,00 kn, od čega su značajniji ostvareni za analizu medijskih objava, pripremu za intervju i komunikaciju te savjetovanje za odnose s javnošću u iznosu od 40.000,00 kn, usluge računovodstva u iznosu od 20.513,00 kn, praćenje i analizu medija (dnevne, tjedne i mjesečne tiskovine, radio, televizija, portali) u iznosu od 14.162,00 kn te administriranje mrežnih stranica i društvenih mreža, kao i usluge medijske analitike u iznosu od 7.000,00 kn.

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza za redovnu aktivnost Stranke u iznosu od 69.995,00 kn vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge prijevoza (gorivo, cestarine i prijevoz) u iznosu od 28.373,00 kn, poštanske usluge u iznosu od 26.042,00 kn te usluge telefona, interneta i mobitela u iznosu od 2.790,00 kn.

Rashodi za druge usluge ostvareni su u iznosu od 56.338,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na uređenje poslovnih prostora (između ostalog, nabavu trakastih zavjesa, ekspanzivne posude za grijanje i radijatora) u iznosu od 42.756,00 kn te čišćenje prostora u iznosu od 9.000,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 25.632,00 kn odnose se na trošak goriva u iznosu od 16.794,00 kn i materijal u iznosu od 8.838,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 24.053,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na korištenje *online* aplikacija u iznosu od 10.797,00 kn, opremanje stranačkih prostora u iznosu od 9.946,00 kn, nabavu vijenaca za obilježavanje svečanosti u iznosu od 1.335,00 kn te pretplate za dnevni tisak u iznosu od 549,00 kn.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 11.862,00 kn, što je 0,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 10.710,00 kn (od čega za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 466,00 kn) te negativne tečajne razlike u iznosu od 1.152,00 kn.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 4.000,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na donaciju vjerskoj zajednici u iznosu od 4.000,00 kn.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 2.150,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na kaznu zbog plakatiranja na javnim mjestima bez prethodno pribavljenog odobrenja jedinice lokalne samouprave.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2020., koji je ujedno i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iznosi 770.803,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.727.158,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2020.
	1	3
1.	Nefinancijska imovina	81.600,00
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	81.600,00
2.	Financijska imovina	2.645.558,00
2.1.	Novac u banci i blagajni	2.547.100,00
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	98.458,00
	Ukupno imovina	2.727.158,00
3.	Obveze	1.956.355,00
3.1.	Obveze za rashode	57.359,00
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.880.000,00
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	18.996,00
4.	Vlastiti izvori	770.803,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.727.158,00

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu od 81.600,00 kn odnosi se na uredski namještaj i mobilni uređaj.

Financijska imovina iskazana koncem 2020. u iznosu od 2.645.558,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 2.547.100,00 kn (novac u banci 2.529.127,00 kn te u blagajni 17.973,00 kn) i depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 98.458,00 kn (potraživanja za predujmove 90.958,00 kn, potraživanja za jamčevne pologe za zakup poslovnog prostora 7.500,00 kn). Tijekom 2020. Stranka je poslovala putem dva računa za redovno poslovanje i dva posebna računa za financiranje izborne promidžbe (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i prijevremene izbore za članove Gradskog vijeća Grada Orahovice).

Za financiranje redovne političke aktivnosti Stranka je u poslovnoj banci otvorila račun u travnju 2020. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe i podacima o prometu sredstava na žiroračunu koji je Stranka u drugoj poslovnoj banci otvorila u kolovozu 2020. navedeni račun zatvoren je u studenome 2020. Tijekom obavljanja revizije (studen 2021.) Državnom uredu za reviziju dane su potvrde poslovnih banaka s popisom ovlaštenih potpisnika redovnog računa otvorenog u travnju 2020. te popisom korisnika debitnih kartica po redovnom računu otvorenom u kolovozu 2020. Stranka nije Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (studen 2021.) dostavila potvrde poslovne banke o zatvaranju računa.

Koncem 2020. obveze su iskazane u iznosu od 1.956.355,00 kn, a odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 1.880.000,00 kn, obveze za rashode u iznosu od 57.359,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja (uplaćene članarine) u iznosu od 18.996,00 kn. Koncem 2020. obveze nisu dospjele. Do 1. listopada 2021. podmirene su obveze u iznosu od 1.057.359,00 kn ili 54,0 % ukupno iskazanih obveza.

Stranka je u lipnju 2020. s dvije fizičke osobe (dužnosnicima Stranke) zaključila ugovore o zajmu kojim se od jedne fizičke osobe zadužila u iznosu od 1.000.000,00 kn i od druge fizičke osobe u iznosu od 800.000,00 kn, na rok od šest mjeseci uz kamatnu stopu u iznosu od 3,0 % godišnje te zakonsku zateznu kamatu ako Stranka zajam ne otplati do 3. odnosno 16. prosinca 2020.

Prije isteka roka povrata (1. prosinca 2020.) zaključeni su dodaci ugovorima kojima su rokovi povrata zajmova produljeni do 3. odnosno 16. prosinca 2021. Za primljene zajmove Stranka nije obračunala te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. nije evidentirala, odnosno iskazala obveze za ugovorne kamate. Zajam u iznosu od 1.000.000,00 kn vraćen je fizičkoj osobi prije isteka ugovorenog roka (srpanj 2021.), a za zajam u iznosu od 800.000,00 kn u listopadu 2021. zaključen je dodatak ugovoru kojim se fizička osoba odrekla dospjele neplaćene i buduće ugovorne kamate te Stranka nema obvezu plaćanja kamate za zajam.

Obveze za rashode u iznosu od 57.359,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 46.359,00 kn, obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu od 9.362,00 kn i ostale nespomenute obveze u iznosu od 1.638,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 770.803,00 kn odnose se na ostvareni višak prihoda za 2020., koji je ujedno i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 14. rujna do 1. prosinca 2021.

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 referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)
4. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20 i 74/20)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
7. Statut Stranke te izmjene i dopune Statuta Stranke (veljača 2020., veljača 2021. i listopad 2021.)
8. Program djelovanja Stranke (veljača 2020.)
9. Godišnji program rada i financijski plan Stranke (prosinac 2020.)

10. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

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 i poslovnim knjigama uspoređeni su s podacima iz financijskih izvještaja o financiranju izborne promidžbe, 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, članarinama, dobrovoljnim priložima (donacijama) i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera ulaznih i izlaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi s rashodima za promidžbu i informiranje, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashodima za donacije (pomoći) i drugim rashodima. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom predsjednika, glavnim tajnikom, pomoćnicom glavnog tajnika te osobom koja obavlja knjigovodstvene poslove na temelju ugovora te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Revizijom su utvrđene slabosti i propusti koje su, između ostalog, posljedica nedostatka uspostavljenog učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u dijelu sustava unutarnje komunikacije, upravljanja imovinom te kontrolnih i nadzornih postupaka.

U okviru sustava unutarnje komunikacije, Stranka unutarnjim aktima nije utvrdila procedure primanja, kolanja i prijenosa informacija te knjigovodstvene i druge dokumentacije. Osobe zadužene za kontrolu i ovjeru knjigovodstvenih i drugih isprava na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama nisu imenovane te dio knjigovodstvenih isprava na temelju kojih su ostvareni rashodi nije ovjeren, a dio sadrži potpis bez čitko pisanog imena i prezimena. Također, na knjigovodstvenim ispravama (računima) na temelju kojih su ostvareni rashodi nisu navedeni nazivi aktivnosti u svrhu koje su rashodi ostvareni, a Stranka u poslovnim knjigama nije osigurala mogućnost dosljednog praćenja ostvarenih rashoda prema aktivnostima i programima Stranke (označavanje, šifriranje) te su stoga u poslovnim knjigama rashodi za izbornu promidžbu različiti od podataka u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe.

Statutom i Pravilnikom o poslovanju, klasifikacijskim oznakama i urudžbenom broju Stranke nije utvrđen način raspolaganja imovinom te preuzimanja obveza u ime i za račun Stranke, a Stranka se u 2020. zadužila kod fizičkih osoba, ulagala u uređenje poslovnih prostora te nije provela godišnji popis imovine i obveza niti je uskladila knjigovodstvena stanja sa stvarnim stanjem.

Nadzor zakonitosti materijalnog i financijskog poslovanja Stranke, uključujući tijela i ustrojstvene oblike Stranke, u nadležnosti je Nadzornog odbora. S obzirom na to da je Nadzorni odbor imenovan u veljači 2021., nadzor zakonitosti materijalnog i financijskog poslovanja Stranke za 2020. nije proveden. Prema odredbama članka 37. Statuta iz veljače 2020. i veljače 2021., Nadzorni odbor ima pravo i dužnost nadzirati zakonitost materijalnog i financijskog poslovanja Stranke, uključujući sva tijela i ustrojstvene oblike Stranke u cilju pravilnog planiranja i ostvarivanja prihoda te racionalnog upravljanja rashodima radi ostvarivanja političkih ciljeva Stranke.

Nadzorni odbor o provedenom nadzoru jednom godišnje izvješćuje Domovinski odbor, a Sabor za mandatno razdoblje. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja od travnja do konca rujna 2020. povjereno je jednom, a nakon listopada 2020. drugom računovodstvenom servisu koji vodi poslovne knjige i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2021.). U veljači 2021. u Nadzorni odbor imenovana je osoba koja je ovlaštena za zastupanje računovodstvenog servisa kojem je Stranka povjerila vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja (od listopada 2020. te za 2021.). Odredbama članka 34. Statuta iz veljače 2021., propisano je da je Nadzorni odbor neovisno i nadzorno tijelo te da su članovi neovisnih i nadzornih tijela u svome radu nepristrani. U svrhu osiguranja neovisnosti i nepristranosti članova Nadzornog odbora kako je utvrđeno Statutom, Stranka treba nedvojbeno razdvojiti izvršne zadaće i osobe zadužene za financijsko računovodstveno poslovanje od nadzornih i kontrolnih zadaća, odnosno osoba zaduženih za provođenje nadzora i kontrole. Prema pisanoj izjavi osobe ovlaštene za zastupanje računovodstvenog servisa kojem je Stranka povjerila vođenje poslovnih knjiga i očitovanju Stranke, spomenuta osoba je u vrijeme obavljanja revizije, odnosno 26. studenoga 2021. podnijela ostavku na članstvo u Nadzornom odboru.

Dokumenti i informacije o političkom djelovanju Stranke objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke (između ostalog, program rada, Statut i drugi unutarnji akti), međutim, dio objavljenih unutarnjih akata ne sadrži datum donošenja i nije vidljiv datum objave, što utječe na kvalitetu (cjelovitost) informacija o aktualnosti objavljenih akata.

U svrhu uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, Državni ured za reviziju preporučuje donijeti pisane procedure primanja, kolanja i prijenosa informacija te knjigovodstvene i druge dokumentacije i imenovati osobe zadužene za kontrolu i ovjeru knjigovodstvenih i drugih isprava na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Također, preporučuje na knjigovodstvenim ispravama navesti oznaku aktivnosti za koju su ostvareni rashodi te donijeti šifarnik aktivnosti koji će u poslovnim knjigama omogućiti praćenje rashoda prema aktivnostima namijenjenima ostvarenju ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Nadalje, preporučuje unutarnjim aktima urediti način raspolaganja imovinom te preuzimanja obveza u ime i za račun Stranke. Državni ured za reviziju nalaže provođenje nadzora zakonitosti materijalnog i financijskog poslovanja u skladu s odredbama Statuta. U svrhu potpune i transparentne objave javnih podataka, preporučuje uz objavljene unutarnje akte i druge dokumente objaviti i datum donošenja akta, odnosno dokumenta.

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan za 2020. (unesen u informacijski sustav za nadzor financiranja te objavljen na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva) sadrži podatke o prihodima i rashodima koji su istovjetni podacima iz Financijskog plana za 2021. (sastavni dio također unesenog i objavljenog Godišnjeg programa rada i financijskog plana za 2021.).

Prema odredbi članka 27. Statuta, koji je bio na snazi u 2020., Predsjedništvo, između ostalog, donosi godišnji program rada s financijskim planom poslovanja. Navedeno je utvrđeno i odredbom članka 28. Statuta, koji je stupio na snagu u veljači 2021.

Godišnji program rada i financijski plan za 2021. sadrži programsku platformu i ciljeve, planirane aktivnosti te bilješke i obrazloženje financijskog plana. Navedeni Program rada za 2021. uz planirane aktivnosti ne sadrži planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvorima 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, obrazloženje financijskog plana za 2021. ne sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Prema odredbi članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, politička stranka ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Odredbama članka 5., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12., stavka 1. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Nadalje, prema odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, 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.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati godišnji program rada i financijski plan u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Statuta Stranke. Također, preporučuje u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava i stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

– Poslovne knjige

Evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavljeno je na temelju knjigovodstvenih isprava, odnosno dokumenata o poslovnim promjenama koji nisu kontrolirani ni ovjereni ili iz kojih se ne može nedvojbeno potvrditi da su prethodno kontrolirani i ovjereni (unutarnjim aktima nisu utvrđene odgovornosti za kontrolu i ovjeru knjigovodstvene dokumentacije, a knjigovodstvene isprave i dokumentacija sadrži nečitke potpise osoba).

Također, na dijelu knjigovodstvenih isprava (računi) na temelju kojih su ostvareni rashodi nije naveden poslovni događaj povodom kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena niti su navedeni nazivi aktivnosti i programa u svrhu koje su rashodi ostvareni, a Stranka u poslovnim knjigama nije osigurala mogućnost dosljednog praćenja ostvarenih rashoda prema aktivnostima i programima Stranke (označavanje, šifriranje). Stoga su u poslovnim knjigama rashodi za izbornu promidžbu (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor) evidentirani u iznosu od 3.015.613,00 kn, što je 17.449,00 kn više od podataka u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe u kojem su iskazani u iznosu od 2.998.164,00 kn. Osim toga, Stranka je sudjelovala na prijevremenim lokalnim izborima (Grad Orahovica). Prema izvješću Državnog izbornog povjerenstva za sudjelovanje na prijevremenim izborima Stranka je ostvarila prihode i rashode u iznosu od 2.885,00 kn, a u poslovnim knjigama prihodi i rashodi nisu povezani s navedenom aktivnošću.

U okviru rashoda za promidžbu i informiranje ostvareni su rashodi za usluge oglašavanja i emitiranja promidžbenih poruka i emisija u iznosu od 1.910.261,00 kn. Značajan dio računa ne sadrži podatke i/ili priloge iz kojih bi se moglo potvrditi kada su i jesu li promidžbene poruke emitirane, odnosno kada su i jesu li obavljene usluge oglašavanja i emitiranja promidžbenih poruka i emisija. Također, ostvarene su promidžbene usluge u iznosu od 8.500,00 kn na temelju računa koji ne sadrže opis izvršene usluge.

Rashodi za medijske treninge i mjesečne komunikacijske aktivnosti u iznosu od 99.000,00 kn te rashodi za praćenje medija u iznosu od 14.162,00 kn ostvareni su bez priloženih izvješća, specifikacija i potvrda o izvršenju usluga uz ispostavljene račune.

Za uređenje poslovnih prostora Stranke (uređenje zidova, stolarije, vrata i dovratnika, soboslikarski i keramičarski radovi, nabava i ugradnja radijatora, servisiranje i puštanje u pogon sustava za grijanje te uređenje sanitarnog čvora i čajne kuhinje) izvoditelju radova plaćeno je 113.362,00 kn, a zapisnik o primopredaji radova kojim bi se potvrdila provjera kvalitete i kvantitete obavljenih, obračunanih i plaćenih radova nije sastavljen.

Nadalje, rashodi za najam automobila ostvareni su u iznosu od 34.677,00 kn. Stranka za unajmljene automobile nije vodila pomoćne evidencije s podacima o svrsi korištenja i povezanim troškovima goriva na temelju kojih bi se korištenje vozila i ostvareni rashodi za gorivo mogli povezati s ciljevima i aktivnostima Stranke.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 448.872,00 kn, od čega se na rashode u okviru redovnih aktivnosti odnosi 272.057,00 kn i na izbornu promidžbu 176.815,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 280.455,00 kn (od čega za redovnu aktivnost u iznosu od 213.943,00 kn i za izbornu promidžbu u iznosu od 66.512,00) ostvareni su za nabavu 3 877 boca vina i 1 519 nosača zvuka s glazbenim sadržajem. Uz račune nema priloga iz kojih bi bila vidljiva svrha nabave, odnosno za ispunjenje kojih ciljeva i aktivnosti su vina i nosači zvuka nabavljeni; nema priloga iz kojih se može nedvojbeno potvrditi da je Stranka primila cjelokupnu količinu navedene robe ni priloga kada je i u koju svrhu primljena roba utrošena, odnosno kome je podijeljena. Rashodi za ugostiteljske usluge u iznosu od 52.629,00 kn, namirnice, alkoholna i bezalkoholna pića te pribor u iznosu od 9.251,00 kn, odjevne predmete za člana Stranke u iznosu od 2.018,00 kn te društvene igre i pribor za crtanje u iznosu od 1.893,00 kn ostvareni su na temelju računa koji ne sadrže podatke o osobama koje su ugošćene, odnosno kojima su namijenjeni darovi te naznačenu svrhu, odnosno cilj koji se želi postići ugošćenjima ili darom.

Također, dio računa za ugostiteljske usluge ne glasi na Stranku.

Prema odredbi članka 21., stavka 1. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju se i primici radnika i osoba koje ostvaruju primitke u stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (dobra, usluge, prava i ostala primanja u naravi), u koje, između ostalog, ulaze primici ostvareni u dobrima i uslugama bez naknade ili uz djelomičnu naknadu, te raznim darovima i ugošćenjima. Ugošćenjima se smatraju primici koje poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće omogućuje radniku i drugim osobama koje ostvaruju primitke u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično. Ugošćenjima prema navedenom Pravilniku ne smatraju se ugošćenja predstavnika poslovnih partnera ako se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

U skladu s odredbom članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke mogu ostvarena financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Stoga je potrebno bilješkom na računu ili na drugi način naznačiti podatke iz kojih će se ostvareni rashodi nedvojbeno povezati s planiranim aktivnostima, odnosno s ostvarenjem ciljeva, a uz račune na temelju kojih su ostvareni rashodi pribaviti terminske planove izvršenja te potvrde i/ili zapisnike o primitku robe, radova i usluga.

Odredbom članka 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija dužna prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Nadalje, prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, a uredna je kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže rashode ostvarivati na temelju računa koji glase na Stranku, bilješkom na računu ili na drugi način (prilozi, šifre) naznačiti podatke iz kojih će se ostvareni rashodi nedvojbeno povezati s planiranim aktivnostima, odnosno s ostvarenjem ciljeva i uz račune na temelju kojih su ostvareni rashodi pribaviti terminske planove izvršenja te potvrde i/ili zapisnike o primitku usluge i roba u svrhu ostvarenja rashoda u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže ostvarenje rashoda za reprezentaciju (ugošćenja i darovanja) u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi u ukupnom iznosu od 236.024,00 kn nisu evidentirani, odnosno iskazani prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije, od čega u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 227.639,00 kn, financijskih rashoda u iznosu od 4.381,00 kn i rashoda za zaposlene u iznosu od 4.004,00 kn.

Tako su u okviru naknada za troškove službenih putovanja zaposlenima u poslovnim knjigama evidentirani, odnosno u financijskim izvještajima iskazani rashodi za službena putovanja vanjskih suradnika u iznosu od 63.794,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa. U okviru skupine računa za sitni inventar evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za nabavu audio i mrežne opreme u iznosu od 45.199,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru dugotrajne imovine te rashodi za nadoplatu elektroničkog uređaja za naplatu cestarine u iznosu od 4.000,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza. U okviru skupine računa rashoda za ostale usluge evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za uređenje poslovnih prostora u iznosu od 42.756,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja; rashodi za održavanje sustava AZURE Cloud u iznosu od 1.250,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru računalnih usluga; rashodi za nabavu trakastih zavjesa u iznosu od 9.946,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru sitnog inventara te rashodi za najam multifunkcionalnog uređaja u iznosu od 3.750,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za zakupnine i najamnine. Nadalje, u okviru rashoda za ostale nespomenute materijalne rashode evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za korištenje *online* aplikacija u iznosu od 10.797,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za računalne usluge. U okviru rashoda za reprezentaciju evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za smještaj suradnika Stranke u iznosu od 3.834,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru naknada troškova službenih putovanja. U okviru rashoda za usluge pošte, telefona i prijevoza evidentirani su, odnosno iskazani rashodi ostvareni za konzumaciju hrane i usluge pića u vrijednosti od 17.000,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za reprezentaciju. Također, u okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za gorivo (između ostalog, od jednog dobavljača u iznosu od 20.773,00 kn), a trebalo ih je evidentirati, odnosno iskazati u okviru računa rashoda za energiju. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za tečaj uredskog poslovanja i upravljanje dokumentacijom u iznosu od 1.875,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za stručno usavršavanje te rashodi za ugradnju i nabavu stakla u iznosu od 1.475,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru ostalih usluga, a u okviru uredskog materijala evidentirani su, odnosno iskazani rashodi za sitni inventar u iznosu od 1.190,00 kn.

Također, u okviru rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa evidentirani su u poslovnim knjigama odnosno iskazani u financijskim izvještajima rashodi za mjesečne knjigovodstvene usluge u iznosu od 4.381,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

U okviru rashoda za plaće za redovan rad pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 3.291,00 kn, a u okviru rashoda za doprinose za plaće evidentirani su, odnosno iskazani troškovi doprinosa za zdravstveno osiguranje na obračunani autorski honorar u iznosu od 713,00 kn koje je trebalo evidentirati, odnosno iskazati u okviru rashoda za naknade za obavljanje aktivnosti.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbi članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže rashode u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prema računskom planu za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Blagajničko i novčano poslovanje

Tijekom 2020. Stranka je vodila blagajničko poslovanje. Prema podacima iz glavne knjige u 2020. s poslovnog računa Stranke je u blagajnu uplaćeno 181.000,00 kn, a iz blagajne je isplaćeno 163.027,00 kn te stanje koncem 2020. iznosi 17.973,00 kn. Sve uplate sa žiroračuna Stranke izravno su evidentirane u glavnoj knjizi na računu glavne blagajne na temelju izvoda poslovne banke (jedanaest pojedinačnih uplata u iznosima od 4.000,00 kn do 50.000,00 kn) te u pomoćnoj knjizi blagajne nisu ispostavljene uplatnice. Isplate iz blagajne odnose se na obračun troškova putnih naloga, gorivo, troškove reprezentacije i druge materijalne troškove. Za troškove izborne promidžbe obavljeno je šest isplata iz blagajne u iznosu od 49.939,00 kn, što je u glavnoj knjizi evidentirano na temelju pomoćnih evidencija (tablični pregledi koji sadrže naziv dobavljača, datum, broj i iznos računa, način plaćanja te potpise koordinatora i isplatitelja), a isplata nisu sastavljene. Za preostale isplate iz blagajne od rujna do konca prosinca 2020. ispostavljene su isplata uz priloženu knjigovodstvenu dokumentaciju na temelju koje su ostvareni troškovi, a na 31. prosinca 2020. prema isplaticama isplaćeni ukupni iznos od 113.088,00 kn evidentiran je u glavnoj knjizi temeljnicom. Blagajnički izvještaji (dnevni, tjedni ili mjesečni) na temelju kojih bi se u poslovnim knjigama obavilo evidentiranje novčanog prometa u blagajni nisu sastavljeni.

U 2020. nisu određene odgovornosti i procedure za poslovanje gotovim novcem, a dio blagajničkih isplata sadrži potpis jedne osobe kao isplatitelja, likvidatora i primatelja novčanih sredstava. Stoga je potrebno donijeti pisane procedure za blagajničko poslovanje i plaćanje gotovinom kojima bi se utvrdila i uredila organizacija, odgovornost, blagajničke isprave i druga pitanja u svrhu vođenja urednog i pravodobnog blagajničkog poslovanja i plaćanja gotovinom.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi, između ostalog, pomoćnu knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge). Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Poslovne knjige vode se na način da osiguraju ispravnost i kontrolu unesenih podataka, čuvanje i mogućnost korištenja podataka, dobivanje uvida u promet i stanja na računima glavne knjige te vremenski slijed obavljenog unosa poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i uredno voditi knjigu (dnevnik) blagajne u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje donošenje procedura za blagajničko poslovanje i plaćanje gotovinom.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2020. nije proveden te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem.

Prema odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je 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 i zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te 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 godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Financijski izvještaji

4.1. Stranka je za 2020. sastavila propisane financijske izvještaje (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilancu, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima).

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. obveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 9.362,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu od 49.362,00 kn. Obveze su iskazane manje za 40.000,00 kn jer je Stranka u poslovnim knjigama zaduženjem skupine računa obveza za dobavljače evidentirala u spomenutom iznosu plaćeni predujam dobavljaču koji je u poslovnim knjigama trebalo evidentirati te u financijskim izvještajima iskazati u okviru potraživanja za predujmove.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2020. rashodi su iskazani u iznosu od 4.285.746,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu od 4.365.746,00 kn. Rashodi su iskazani manje za 80.000,00 kn jer Stranka u financijskim izvještajima nije iskazala (ni u poslovnim knjigama evidentirala) rashode za uređenje poslovnih prostora u navedenom iznosu.

Prema odredbi članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Također, odredbom članka 8., stavka 2. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je neprofitna organizacija dužna sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

5. Prihodi

5.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.056.526,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu od 4.040.929,00 kn i čine 79,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 250,00 kn. Prema odredbama članaka 11. i 49. Statuta, Stranka, između ostalog, ostvaruje prihode od članarine i članskih doprinosa, a u prava i obveze članova spada i redovito plaćanje članarine. Stranka je u srpnju 2021. donijela Pravilnik o članstvu kojim su utvrđene pretpostavke za stjecanje članstva, postupak ućlanjenja, obveze članova, stegovne mjere, rokovi, prava i obveze u stegovnom postupku te način rada i odlučivanje Suda časti. Stranka unutarnjim aktima nije utvrdila kriterije i mjerila za evidentiranje potraživanja, odnosno plaćanje članarine i članskih doprinosa. U svrhu praćenja uplata članarina u studenome 2020., Stranka je otvorila podračun na koji su 453 člana uplatila članarine u ukupnom iznosu od 28.867,00 kn, dok su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirane, odnosno iskazane članarine u iznosu od 19.246,00 kn, od čega je 18.996,00 kn evidentirano, odnosno iskazano u okviru prihoda budućeg razdoblja, a 250,00 kn u okviru prihoda od članarina. Razlika u iznosu od 9.621,00 kn u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana ni iskazana.

Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, članarine su neregularni prihodi i priznaju se u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje.

S obzirom na to da je Stranka Statutom utvrdila obvezu redovnog plaćanja članarine, u svrhu potpunog i pravodobnog evidentiranja potraživanja te naplate članarine kao i točnog evidentiranja, odnosno iskazivanja podataka o potraživanjima za članarine i naplaćenim članarinama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potrebno je donijeti akt kojim će se utvrditi mjerila i kriteriji za evidentiranje potraživanja i naplatu članarine (primjerice, visine članarina, rokovi i mjere naplate).

Za primljene članarine Stranka vodi evidencije koje sadrže propisane podatke, ali članovima nije izdavala potvrde za primljene članarine.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, političke stranke dužne su, u skladu s odredbama članka 20. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, voditi evidenciju te izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa. Evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa političke stranke vode kronološki na Obrascu: EV-Č, a potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa političke stranke sastavljaju na Obrascu: POT-Č odnosno na Obrascu: POT-ČD. Potvrde sadrže naziv, adresu i osobni identifikacijski broj političke stranke, ime i prezime, osobni identifikacijski broj te adresu člana političke stranke – uplatitelja članarine odnosno članskog doprinosa, datum uplate, iznos uplaćenih sredstava, način uplate (u gotovini ili na središnji račun političke stranke), mjesto i datum izdavanja potvrde te potpis ovlaštene osobe.

Prema Registru članova, Stranka je koncem 2020. imala 6 092 člana, a početkom listopada 2021. imala je 8 540 članova.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje kriterija i mjerila za zaduženje, odnosno plaćanje članarine i članskih doprinosa kako bi članovi mogli uplaćivati članarine u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati, odnosno u financijskim izvještajima iskazati prihode od članarina u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu 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.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 657.755,00 kn, a u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. te dva izvješća o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe (za izbor zastupnika u Hrvatski sabor i prijevremene izbore u Gradu Orahovici) iskazani su dobrovoljni prilozi (donacije) u ukupnom iznosu od 624.884,00 kn, odnosno 32.871,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima. Razlika se odnosi na primljene dobrovoljne priloge (donacije) od jedanaest fizičkih osoba u iznosu od 27.557,00 kn (od čega 27.357,00 kn uplata u novcu na redovni račun Stranke i 200,00 kn donacija usluge najma dvorane) te uplatu jedne pravne osobe na redovni račun Stranke u iznosu od 5.314,00 kn.

Također, dobrovoljni prilozi (donacije) u uslugama (na temelju tri ulazna računa) od jedne fizičke osobe za izbornu promidžbu izbora za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu od 2.025,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama u okviru računa prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), kao ni iskazane u izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Prema navedenom, u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti trebalo je iskazati dobrovoljne priloge (donacije) više za 32.671,00 kn, a u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor trebalo je iskazati dobrovoljne priloge (donacije) više za 2.225,00 kn.

Odredbom članka 39., stavka 2. i članka 52., stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da izvješća o donacijama trebaju sadržavati specificirane podatke o donatoru (osobno ime odnosno naziv i adresa te osobni identifikacijski broj), datumu uplate donacije odnosno davanja proizvoda ili pružanja usluga bez naplate, o uplaćenom iznosu donacije odnosno o tržišnoj vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge naznačenoj na potvrdi te o vrsti svake pojedine donacije.

Državni ured za reviziju nalaže u izvješćima o primljenim donacijama iskazati sve primljene dobrovoljne priloge (donacije) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Prema odredbama članaka 20. i 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke dužne su voditi evidenciju o primitku donacija za financiranje redovite godišnje političke aktivnosti i evidenciju o primitku donacija za financiranje izborne promidžbe te izdavati potvrde o primitku donacija. Nadalje, način vođenja evidencija i izdavanja potvrda kao i obrazac evidencije i potvrde propisuje ministar financija pravilnikom.

U 2020. Stranka je vodila evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) na obrascima propisanim Pravilnikom 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. Za dobrovoljne priloge (donacije) primljene tijekom 2020., način vođenja evidencija kao i obrasci evidencija propisani su Pravilnikom o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, koji je na snazi od kolovoza 2019. Također, u evidencijama su iskazane donacije u ukupnom iznosu od 624.884,00 kn, odnosno 32.871,00 kn manje od ostvarenih i evidentiranih u poslovnim knjigama te iskazanih u financijskim izvještajima.

Nadalje, revizijom je utvrđeno da za 46 dobrovoljnih priloga (donacija) uplaćenih na redovan račun Stranke od srpnja do konca 2020. u ukupnom iznosu od 46.061,00 kn nisu izdavane potvrde uplatiteljima dobrovoljnih priloga (donacija) te u dokumentaciji nisu priložene potpisane izjave uplatitelja navedenih dobrovoljnih priloga (donacija) da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima.

Također, za dva dobrovoljna priloga (donacije), od čega od fizičke osobe u iznosu od 25.000,00 kn i od pravne osobe u iznosu od 5.314,00 kn čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn, nisu zaključeni ugovori te navedeni dobrovoljni prilogi (donacije) nisu prijavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, a iznos navedenih dobrovoljnih priloga (donacija) nije uplaćen u korist državnog proračuna, najkasnije u roku od 15 dana od dana primljene uplate, što je propisano odredbama članka 18., stavaka 5. i 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidencije i izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija), kao i zaključivati ugovore za primljene dobrovoljne priloge (donacije) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu 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.

6. Rashodi

6.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.285.746,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu od 4.068.369,00 kn ili 94,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 199.365,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 166.893,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 17.848,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 14.624,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 166.893,00 kn evidentirani su i rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 3.291,00 kn (obračuni za jednu zaposlenicu za studeni i prosinac 2020.). Uz obračun prekovremenog rada nije priložen pisani zahtjev poslodavca te odluka odgovorne osobe o odobrenom prekovremenom radu. Stranka u 2020. nije vodila evidencije prisutnosti na radu te nije moguće utvrditi jesu li prekovremeni sati stvarno ostvareni. Prema odredbama članka 65. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19), u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), ali najviše do osam sati tjedno.

U prosincu 2020. ostvareni su rashodi za božićnice četiri zaposlenika u ukupnom iznosu od 4.000,00 kn. Za isplatu božićnica nije donesena odluka ili drugi unutarnji akt.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade za prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu. Nadalje, preporučuje donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi isplata i visina božićnice.

– Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja zaposlenika Stranke i vanjskih suradnika ostvareni su u iznosu od 126.679,00 kn. Stranka vodi evidenciju službenih putovanja u elektroničkom obliku. Svi putni nalozi sadrže datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila) te izvješće s puta.

Od 129 evidentiranih putnih naloga u evidenciji službenih putovanja, 125 putnih naloga ne sadrži bročanu oznaku putnog naloga, a 30 putnih naloga ispostavljeno je nakon datuma polaska na putovanje. Na 19 putnih naloga nije navedeno početno i završno stanje brojila, a po jednom obračunu službenog puta na putnom nalogu je zbog računske pogreške isplaćeno 1.000,00 kn više. Devet putnih naloga nema potpis podnositelja računa, 31 putni nalog nema potpis odgovorne osobe nakon obračuna putnog naloga, a na 119 putnih naloga nema potpisa likvidatora ili blagajnika.

Po 68 putnih naloga obračunani su i isplaćeni rashodi u iznosu od 80.072,00 kn (troškovi prijevoza i cestarina u iznosu od 61.922,00 kn i dnevnice u iznosu od 18.150,00 kn), a uz putne naloge, osim pisanog izvješća osobe koja je upućena na putovanje, nisu priloženi prilozi (između ostalog, cestarine, parkirne karte, računi, zapisnici sa sastanaka) na temelju kojih se ostvarenje službenog puta može povezati s ciljevima i aktivnostima Stranke.

Za isplaćene naknade za službena putovanja ostvarene u iznosu od 11.390,00 kn (od čega se na smještaj odnosi 10.852,00 kn, gorivo 515,00 kn i cestarinu 23,00 kn) putni nalozi nisu ispostavljeni.

Stranka nije donijela unutarnji akt kojim bi utvrdila način i postupak ispostavljanja putnih naloga, odobravanja službenih putovanja, izvješćivanje te obračun i isplate naknada službenih putovanja.

Prema odredbi članka 8., stavka 2. 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 sljedeće 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 ceste, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade za službena putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdio način i postupak ispostavljanja putnih naloga, odobravanja službenih putovanja, izvješćivanje te obračun i isplate naknada službenih putovanja.

– Rashodi amortizacije

Nefinancijska imovina iskazana je koncem 2020. u iznosu od 81.600,00 kn, a odnosi se na uredski namještaj u iznosu od 74.501,00 kn i mobilni uređaj u iznosu od 7.099,00 kn. Za navedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu koja je u uporabi nije obračunana amortizacija prema propisanim stopama. Prema odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. Amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana na uporabu prema popisu stopa amortizacije dugotrajne imovine, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati amortizaciju u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Stranka prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je suglasna s mišljenjima Državnog ureda za reviziju te će poduzeti mjere za ispravak utvrđenih propusta.