



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/21-03/22
URBROJ: 613-10-21-9
Rijeka, 3. prosinca 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Akcija mladih
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2020.	13
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Akcije mladih (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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama početno stanje novčanih sredstava na žiroračunu nije istovjetno stanju novčanih sredstava evidentiranom u poslovnim knjigama koncem 2019. i stanju na izvadcima žiroračuna na dan 29. prosinca 2019. odnosno 1. siječnja 2020.

Prema navedenim izvadcima stanje novčanih sredstava na žiroračunu iznosilo je 220.778,00 kn, a u poslovnim knjigama pogrešno je evidentirano u iznosu od 218.778,00 kn (evidentirano je 2.000,00 kn manje).

Nadalje, u poslovnim knjigama nisu provedena zaključna knjiženja te nije evidentiran rezultat poslovanja za 2020. (evidentiran je samo višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu od 400.127,00 kn). Također, poslovne knjige na kraju poslovne godine nisu zaključene, uvezane ni potpisane, a nisu ni zaštićene elektroničkim potpisom.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode po posebnim propisima (iz proračuna od jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke) u iznosu od 2.658,00 kn.

Tijekom 2020. sastavljeno je jedanaest blagajničkih izvještaja, 12 blagajničkih uplatnica i 64 blagajničke isplatnice. U glavnu blagajnu sa žiroračuna uplaćen je iznos od 28.000,00 kn, a uz blagajničke uplatnice nisu priloženi nalozi za uplate u blagajnu i/ili drugi dokazi o podignutom novcu u kojem bi bila navedena svrha podizanja novca (materijalni troškovi, troškovi službenih putovanja). Novac se polagao u blagajnu dva dana nakon podizanja gotovine. Tijekom revizije pregledani su izvadci žiroračuna i utvrđeno je da je novac podizan sa žiroračuna putem dvije poslovne kartice, i to u deset slučajeva putem poslovne kartice koja glasi na fizičku osobu koja Stranci vodi poslovne knjige i u jednom slučaju putem kartice koja glasi na člana Stranke.

Za reprezentaciju su ostvareni rashodi u iznosu od 38.953,00 kn na temelju ispostavljenih računa na kojima nisu navedeni razlozi ugošćivanja te korisnici usluga reprezentacije. (točka 2. Nalaza)

- Podaci iskazani u Bilanci na dan 1. siječnja 2020. nisu istovjetni podacima iskazanim koncem prethodne godine (31. prosinca 2019.). Razlika se odnosi na financijsku imovinu, koja je koncem prethodne godine (31. prosinca 2019.) iskazana u iznosu od 397.315,00 kn, a na 1. siječnja 2020. iskazana je u iznosu od 395.315,00 kn, odnosno 2.000,00 kn manje. Također, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana na 1. siječnja i 31. prosinca 2020. nije uravnotežena. Na 1. siječnja 2020. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 430.774,00 kn, dok je ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu od 432.773,00 kn, odnosno 1.999,00 kn više. Na 31. prosinca 2020. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 620.037,00 kn, dok je ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu od 578.167,00 kn, odnosno 41.870,00 kn manje. U Bilješkama uz Bilancu navedene razlike nisu obrazložene.

U Izvještaju o prihodima i rashodima (u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju) nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 400.127,00 kn. Zbog navedenog, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 138.059,00 kn, umjesto u iznosu od 538.186,00 kn (koliko je iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2020.). (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u veljači 2005. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Ciottina 19, Rijeka. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Program Stranke donesen je na Skupštini Stranke u siječnju 2005. Prema programskim načelima, Stranka svojim djelovanjem želi svima omogućiti ravnopravnost u korištenju prilika koje im se pružaju, ostvarenje punog potencijala, život u zdravoj okolini i zaštitu od nasilja i eksploatacije. Stranka ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge prihode u skladu s propisima.

Statut Stranke donesen je u siječnju 2005. (dviije izmjene i dopune u lipnju 2007. i rujnu 2010.), a u kolovozu 2014. donesen je pročišćeni tekst Statuta. Statutom je uređen pravni status, naziv, sjedište i znak Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, prava i obveze članova, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, izbori, kandidiranje i opoziv, kvorum i odlučivanje, postupak donošenja Statuta te materijalno i financijsko poslovanje. Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut i Program Stranke. Prestanak članstva upisuje se u Registar članova Stranke.

Stranka je 2015. donijela Etički kodeks kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštovati zaposlenici i članovi Stranke, a posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu. Teritorijalne organizacijske oblike Stranke čine: regionalne organizacije na razini izbornih jedinica za Hrvatski sabor, županijske organizacije na razini županija, općinske odnosno gradske organizacije na razini općina i gradova te ogranci na razini jedinica mjesne samouprave, odnosno gradskih četvrti i kotareva. Teritorijalni organizacijski oblici Stranke nemaju svojstvo pravne osobe. Koncem 2020. na području Republike Hrvatske djeluje jedna županijska organizacija, osam gradskih i četiri općinske organizacije te pet ogranaka.

Prema Statutu, tijela Stranke su: Skupština, Predsjedništvo, predsjednik, potpredsjednici, Nadzorni odbor, Sud časti i Stručni savjet.

Skupština je najviše političko, statutarno i izborna tijelo Stranke. Donosi i mijenja temeljna načela Stranke, Program i Statut, usvaja temeljnu rezoluciju kojom se utvrđuje politika Stranke u sljedećem mandatnom razdoblju i druge rezolucije i akte iz svoje nadležnosti, donosi Poslovnik o radu, bira i razrješava predsjednika, članove i zamjenike članova Suda časti, članove Nadzornog odbora te glavnog tajnika i ostale članove Predsjedništva. Redovna sjednica Skupštine koja je ujedno i izborna održava se svake četiri godine, dok se izvanredne održavaju prema potrebi.

Predsjedništvo je najviše upravno tijelo Stranke, a čini ga predsjednik, dva potpredsjednika, glavni tajnik te do sedam članova Stranke koje imenuje Skupština. Provodi odluke Sabora Stranke i Nadzornog odbora, koordinira rad podružnica, analizira i zauzima stajališta o aktualnim političkim pitanjima, osmišljava i organizira provođenje političkih i poslovnih aktivnosti Stranke. Organizira i provodi kontakte s javnošću, brine se za materijalna i financijska dobra potrebna Stranci te predlaže Nadzornom odboru financijski plan i zaključni račun Stranke za tekuću godinu.

Predsjednik zastupa i predstavlja Stranku, izvršava i provodi odluke Predsjedništva i Nadzornog odbora te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje Strankom. Nadalje, provodi politiku Stranke u skladu s programskim dokumentima Stranke, Statutom, odlukama i zaključcima Skupštine, Nadzornog odbora i Predsjedništva Stranke. Potpredsjednici neposredno provode pojedina programska područja i politike Stranke konkretnim političkim djelovanjem na državnoj i lokalnoj razini. Predsjednik Stranke u 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) je Vjekoslav Rubeša.

Nadzorni odbor je nadzorni organ Stranke i ima tri člana. Usvaja financijski plan i završni račun za pojedinu godinu, potvrđuje na prijedlog Predsjedništva povezivanje s drugim političkim strankama ili organizacijama i ućlanjivanje u međunarodne političke ili nepolitičke organizacije, obavlja i na prijedlog Predsjedništva odobrava osnivanje povremenih radnih tijela te potvrđuje izbor tajnika i predsjednika Stranke.

Sud časti provodi stegovne postupke, a Stručni savjet Stranke ima savjetodavnu ulogu.

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja fizička osoba registrirana za poslovne usluge. Stranka je u 2020. imala dva zaposlenika.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a njihove izmjene u listopadu 2020. (usvojeni su na sjednicama Nadzornog odbora u veljači i listopadu 2020.).

Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 420.000,00 kn, rashodi u iznosu od 280.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 140.000,00 kn. Planirani prihodi u iznosu od 420.000,00 kn u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 148.000,00 kn (rashodi za usluge 74.000,00 kn, reprezentaciju 39.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima 23.000,00 kn te materijal i energiju 12.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 112.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 12.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 6.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 2.000,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 37.000,00 kn.

Financijski plan i njegove izmjene sadrže plan prihoda i rashoda (koji su planirani prema računima iz računskog plana) te obrazloženje financijskog plana koje sadrži obrazloženje po skupinama prihoda i rashoda te programe, aktivnosti i projekte koji se planiraju provoditi. U Financijskom planu i njegovim izmjenama vidljiv je planirani rezultat poslovanja koji uključuje višak prihoda iz prethodnih godina te višak za 2020. u ukupnom iznosu od 540.130,00 kn.

Program rada sastoji se od općeg dijela te redovitih i izvanrednih aktivnosti. Opći dio Programa rada uključuje provođenje nadzora i edukacije članova Stranke u svim predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u cilju poticanja njihova aktivnijeg djelovanja u političkom radu u iznosu od 45.000,00 kn i aktiviranje što većeg broja stranačkih organizacija u iznosu od 40.000,00 kn, što ukupno iznosi 85.000,00 kn.

Redovite aktivnosti Stranke u ukupnom iznosu od 155.000,00 kn obuhvaćaju: održavanje redovnih i izvanrednih sjednica tijela Stranke i njezine izborne Skupštine u iznosu od 60.000,00 kn, održavanje ureda Stranke u iznosu od 30.000,00 kn, konferenciju za tisak i okrugle stolove u svrhu prezentiranja programskih aktivnosti u iznosu od 20.000,00 kn, koordinaciju svih tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 15.000,00 kn, aktivnosti vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 10.000,00 kn, organizaciju javnih tribina, suradnju sa srodnim organizacijama u zemlji i inozemstvu u iznosu od 10.000,00 kn te suradnju s udrugama i sudjelovanje u aktivnostima udruga čija su načela bliska onima koje promiče Stranka u iznosu od 10.000,00 kn. U okviru izvanrednih aktivnosti planirano je 40.000,00 kn za parlamentarne izbore kroz rashode za usluge promidžbe i informiranja i rashode za zaposlenike.

Financijski izvještaji

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

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Navedeni financijski izvještaji, s propisanim priložima (Program rada, Financijski plan i izmjene Programa rada i Financijskog plana za 2020. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine), dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Dodatne Bilješke uz financijske izvještaje (koje sadrže detaljniju dopunu podataka uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu) sastavljene su i dostavljene Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (srpanj 2021.). Također, u listopadu 2021. Državnom uredu za reviziju dostavljen je novi Izvještaj o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 418.821,00 kn, što je 5.488,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.179,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	413.315,00	418.814,00	101,3
2.	Drugi prihodi	18,00	7,00	38,9
	Ukupni prihodi	413.333,00	418.821,00	101,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 418.814,00 kn ili 99,9 % ukupnih prihoda. Navedeni prihodi odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke, ostvarene prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 6. i 7. spomenutog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave. Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17). Stranka ima 29 članova u predstavničkim tijelima 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od čega u dvije županije, šest gradova i šest općina. Od navedenog broja članova, 21 je s područja Primorsko-goranske županije, sedam s područja Zadarske županije i jedan s područja Splitsko-dalmatinske županije. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznaju na račun Stranke tromjesečno u jednakim iznosima. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave korišteni su za redovno poslovanje Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 280.762,00 kn, što je 6.766,00 kn ili 2,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 762,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	104.850,00	112.581,00	107,4
2.	Materijalni rashodi	127.218,00	148.439,00	116,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	4.081,00	36.902,00	904,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	123.137,00	111.537,00	90,6
3.	Rashodi amortizacije	8.123,00	6.045,00	74,4
4.	Financijski rashodi	1.837,00	2.287,00	124,5
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	20.500,00	11.360,00	55,4
6.	Drugi rashodi	25.000,00	50,00	0,2
	Ukupni rashodi	287.528,00	280.762,00	97,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	413.333,00	418.821,00	101,3
	Višak prihoda	125.805,00	138.059,00	109,7

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 148.439,00 kn ili 52,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 112.581,00 kn ili 40,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi za donacije/pomoći i drugi rashodi) iznose 19.742,00 kn i imaju udjel od 7,0 % u ukupnim rashodima. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje koji su više ostvareni za 32.821,00 kn zbog troškova izborne promidžbe za parlamentarne izbore.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 112.581,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće za dva zaposlenika u iznosu od 96.636,00 kn te doprinose na plaću u iznosu od 15.945,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaće obavljani su u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 148.439,00 kn odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 36.902,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 111.537,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 36.902,00 kn odnose se na rashode za redovnu promidžbu Stranke (oglašavanje na društvenim mrežama i pretplata na lokalni tisak) u iznosu od 9.910,00 kn te rashode za promidžbu i oglašavanje za izbor zastupnika u Hrvatski sabor na temelju zaključenog ugovora s koalicijskim partnerima u iznosu od 26.992,00 kn.

Stranka je u svibnju 2020. s Nezavisnom listom Stipe Petrina zaključila Sporazum o suradnji i zajedničkom izlasku stranaka na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor za IX. izbornu jedinicu (dalje u tekstu: Sporazum). Prema navedenom Sporazumu, stranke su ugovorile podmirivanje troškova zajedničke izborne promidžbe u omjeru svaka 50,0 %. U lipnju 2020. Stranka je sa Živim zidom, Promijenimo Hrvatsku, Hrvatskom seljačkom strankom – Stjepan Radić, Strankom Ivana Pernara, Hrvatskom strankom svih čakavaca, kajkavaca i štokavaca, Zagorskom strankom za Zagreb i Nezavisnom listom Stipe Petrine zaključila ugovor o zajedničkom nastupu na izborima za zastupnike u Hrvatskom saboru te zajedničkim temeljenim programskim načelima (dalje u tekstu: ugovor). U navedenom ugovoru utvrđeno je da su Nezavisna lista Stipe Petrina i Stranka zaključile Sporazum čije odredbe u uređivanju međusobnih odnosa imaju prednost pred prethodno spomenutim ugovorom za IX. izbornu jedinicu.

Prema navedenom ugovoru, koalicijski partneri suglasni su da Živi zid otvori poseban zajednički račun za financiranje izborne promidžbe za IX. izbornu jedinicu iz kojeg se troškovi kampanje podmiruju uz prethodnu doznaku namjenskih sredstava od potpisnica ugovora. Stranka je iznos od 26.992,00 kn uplatila kao predujam na temelju prikupljenih ponuda za medijsko oglašavanje izborne promidžbe za parlamentarne izbore, a troškove u poslovnim knjigama evidentirala u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja. Navedeno je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama u okviru potraživanja za predujmove, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora te nakon obračuna troškova izborne promidžbe, na temelju ispostavljenih računa evidentirati u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 111.537,00 kn odnose se na rashode za reprezentaciju (nabavu i konzumaciju hrane i napitaka) u iznosu od 38.953,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 23.118,00 kn, materijal i energiju (sitni inventar, energija i uredski materijal) u iznosu od 12.206,00 kn, intelektualne i osobne usluge (računovodstvene usluge) u iznosu od 12.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 11.100,00 kn, zakupnine i najamnine (zakup poslovnog prostora s Gradom Rijekom temeljem ugovora o zakupu) u iznosu od 7.447,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 2.381,00 kn, računalne usluge u iznosu od 1.366,00 kn te druge usluge u iznosu od 2.966,00 kn (usluge čišćenja zajedničkih dijelova zgrade u iznosu od 1.844,00 kn te usluge javnog bilježnika i drugo u iznosu od 1.122,00 kn).

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 6.045,00 kn odnose se na amortizaciju na novonabavljenu opremu. Obračun je proveden u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 2.287,00 kn odnose se na bankarske usluge.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 11.360,00 kn odnose se na donaciju danu Općoj bolnici Zadar za borbu protiv pandemije koronavirusa u iznosu od 10.360,00 kn te donaciju političkoj stranci (Alternativa 101) u iznosu od 1.000,00 kn za sudjelovanje vijećnika Stranke (sa zajedničke liste Stranke i Alternative 101) na lokalnim izborima za Općinsko vijeće Općine Jelenje. Donacije su dane na temelju odluka Predsjedništva Stranke.

Višak prihoda za 2020. iznosi 138.059,00 kn. S obzirom na to da preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 400.127,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 538.186,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani su u jednakom iznosu od 138.059,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina nije iskazan.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 620.037,00 kn, dok je vrijednost obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu od 578.167,00 kn (iskazana razlika iznosi 41.870,00 kn).

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	35.459,00	30.361,00	85,6
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	634,00	634,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	25.194,00	19.149,00	76,0
1.3.	Sitni inventar	9.631,00	10.578,00	109,8
2.	Financijska imovina	395.315,00	589.676,00	149,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	395.315,00	542.552,00	137,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	5.254,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	41.870,00	-
Ukupno imovina		430.774,00	620.037,00	143,9
3.	Obveze	32.646,00	39.981,00	122,5
3.1.	Obveze za rashode	32.646,00	39.981,00	122,5
4.	Vlastiti izvori	400.127,00	538.186,00	134,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		432.773,00	578.167,00	133,6
Izvanbilančni zapisi		0,00	41.870,00	-

Vrijednost imovine koncem 2020., u odnosu na početak 2020., povećana je za 189.263,00 kn ili 43,9 %. Na povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom utjecalo je povećanje novčanih sredstava u banci i blagajni unutar financijske imovine za 147.237,00 kn ili 37,2 % jer su prihodi za redovno financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave više ostvareni za 5.499,00 kn ili 1,3 % u odnosu na prethodnu godinu, a ukupni rashodi su manje ostvareni za 2,4 %.

Nefinancijska imovina u iznosu od 30.361,00 kn odnosi se na licence te uredsku i računalnu opremu i sitni inventar. Zbog preseljenja u nove uredske prostorije tijekom 2020. nabavljen je sitni inventar u vrijednosti od 4.088,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 589.676,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 534.657,00 kn i u blagajni u iznosu od 7.895,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima temeljem odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju političkih stranaka u 2020. u iznosu od 41.870,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu od 4.000,00 kn te jamčevne pologe u iznosu od 1.254,00 kn. Potraživanja po posebnim propisima odnose se na potraživanja od Grada Rijeke u iznosu od 21.350,00 kn i Primorsko-goranske županije u iznosu od 20.520,00 kn, a naplaćena su do veljače 2021.

Obveze (za rashode) koncem 2020. iznose 39.981,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 30.664,00 kn te obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2020.) u iznosu od 9.317,00 kn. Dospjele obveze iznose 23.000,00 kn, a odnose se na obveze prema knjigovodstvenom servisu koji vodi poslovne knjige i do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) nisu podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 538.186,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja do 3. 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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 11/93, 164/98, 36/01 i 28/06)
3. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Pročišćeni tekst Statuta Stranke (kolovoz 2014.)

9. Godišnji program rada i Financijski plan za 2020. te njihove izmjene.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna i drugim prihodima. Isto tako, obavljena je provjera ulaznih računa, putnih naloga, obračuna plaća, blagajničkog poslovanja, rashoda za promidžbu i informiranje, intelektualnih i osobnih usluga, rashoda za reprezentaciju, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s računovodstvenim poslovanjem.

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, računovodstveno poslovanje te financijske izvještaje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. 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. Načelo javnosti i transparentnosti znači obvezu osiguranja javnosti u područjima primjene ovoga Zakona koja se odnose na financijsko izvještavanje.

Računovodstvene poslove Stranke obavlja fizička osoba registrirana za poslovne usluge na temelju ugovora zaključenog na neodređeno vrijeme. Ovjeravanje knjigovodstvenih isprava obavlja tajnik Stranke. Statutom nije uređeno tko prati i nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke. Nadzorni odbor usvaja financijski plan i financijski izvještaj Stranke, a glavni tajnik Stranke organizira ostvarivanje materijalno-financijskog poslovanja.

Stranka nije pojedine poslovne procese uredila unutarnjim aktima. Tako nije utvrdila pravila vezana za: zaprimanje i ovjeru financijske dokumentacije te odobravanje i izvršavanje plaćanja, podjelu ključnih zadaća i odgovornosti zaposlenika i članova Stranke kako bi se smanjio rizik nastanka pogrešaka te postupak kolanja dokumentacije između Stranke i fizičke osobe koja vodi računovodstvene poslove. Također, nije uredila područje blagajničkog poslovanja te načina izdavanja i odobravanja putnih naloga i korištenja poslovnih kreditnih kartica (Stranka raspolaže s četiri poslovne kartice). Kod službenih putovanja nije izvršeno razgraničenje dužnosti s obzirom na to da je isti član Stranke istodobno i u svojstvu nalogodavca i zaposlenika koji sebe upućuje na poslovni put.

Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, uspostavom kontrolnih aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama osigurava se ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Isto tako, kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Stranka nije u potpunosti uspostavila učinkovit sustav unutarnjih kontrola, a posljedica slabosti sustava su nepravilnosti vezane za računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. Stranka je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi sa sustavom unutarnjih kontrola i navodi da će u narednom razdoblju poduzeti aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige

U poslovnim knjigama početno stanje novčanih sredstava na žiroračunu nije istovjetno stanju novčanih sredstava evidentiranom u poslovnim knjigama koncem 2019. i stanju na izvadcima žiroračuna na dan 29. prosinca 2019. odnosno 1. siječnja 2020. Prema navedenim izvadcima stanje novčanih sredstava na žiroračunu iznosilo je 220.778,00 kn, a u poslovnim knjigama pogrešno je evidentirano u iznosu od 218.778,00 kn (evidentirano je 2.000,00 kn manje). Prema odredbi članka 15., stavka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, početna stanja glavne knjige na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati početna stanja na početku poslovne godine istovjetno zaključnim stanjima na kraju prethodne poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

U poslovnim knjigama koncem 2020. nisu provedena zaključna knjiženja te nije evidentiran rezultat poslovanja za 2020. U poslovnim knjigama evidentiran je samo višak prihoda prenesen iz prethodnih godina u iznosu od 400.127,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 37., 46., 49. i 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, prema kojima se utvrđivanje rezultata poslovanja odvija u nekoliko koraka. Skupina računa 39 – Raspored prihoda i skupina računa 49 – Raspored rashoda sadrže račune za raspored rezultata koji služe za zaključivanje razreda 3 i 4. Na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52.

Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne, za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda u skupini 52. Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne, za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje račun manjka prihoda u skupini 52. Na kraju godine svi računi u razredima 3 i 4 se zatvaraju. Saldo na kraju godine na podskupini 522 utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 522 i iskazana u financijskim izvještajima za poslovnu godinu raspodjeljuju se u sljedećoj poslovnoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata.

Također, poslovne knjige na kraju poslovne godine nisu zaključene, uvezane ni potpisane, a nisu ni zaštićene elektroničkim potpisom. Prema odredbi članka 16. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovne knjige se zaključuju na kraju poslovne godine. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga mora se nakon zaključivanja na kraju poslovne godine zaštititi na način da se onemogući izmjena pojedinih ili svih dijelova ili listova glavne knjige, da je glavnu knjigu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te mora biti potpisana elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. Nadalje, ako nije moguće zaštititi poslovne knjige koje se vode kao elektronički zapis na propisan način, one se ispisuju na papir i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Zakonski zastupnik neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezane poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine utvrditi rezultat poslovanja i provesti zaključna knjiženja u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže se poslovne knjige na kraju poslovne godine zaključiti te zaštititi na način propisan odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Evidentiranje / iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za prihode po posebnim propisima (iz proračuna od jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke) u iznosu od 2.658,00 kn. Prema odredbama članaka 16. i 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, financijska imovine se, između ostalog, sastoji i od potraživanja za prihode poslovanja koja, između ostalog, sadrže i prihode po posebnim propisima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja iz proračuna jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Stranka obavlja poslovanje gotovim novcem putem glavne blagajne. Prema odluci o blagajničkom maksimumu, sredstva u blagajni iznose 30.000,00 kn. Unutarnji akt kojim bi se uredilo područje blagajničkog poslovanja i u kojem bi bile definirane aktivnosti vezane za promet gotovim novcem (način obavljanja blagajničkog poslovanja, blagajničke isprave i druga dokumentacija na temelju koje se obavljaju uplate i isplate, podizanje i polaganje gotovog novca s računa, opis poslova, odgovornosti i ovlasti blagajnika te nadzor nad blagajničkim poslovanjem) nije donesen.

Tijekom 2020. sastavljeno je jedanaest blagajničkih izvještaja, 12 blagajničkih uplatnica i 64 blagajničke isplatnice. U glavnu blagajnu sa žiroračuna uplaćen je iznos od 28.000,00 kn, a uz blagajničke uplatnice nisu priloženi nalozi za uplate u blagajnu i/ili drugi dokazi o podignutom novcu u kojem bi bila navedena svrha podizanja novca (materijalni troškovi, troškovi službenih putovanja). Novac se polagao u blagajnu dva dana nakon podizanja gotovine. Tijekom revizije pregledani su izvadci žiroračuna i utvrđeno je da je novac podizan sa žiroračuna putem dvije poslovne kartice, i to u deset slučajeva putem poslovne kartice koja glasi na fizičku osobu koja Stranci vodi poslovne knjige i u jednom slučaju putem kartice koja glasi na člana Stranke. Stranka zasebno odlaže blagajničke izvještaje, uplatnice i isplatnice od dokumentacije koja je bila temelj za isplatu (putni nalozi, računi) te je otežano praćenje i kontrola blagajničkog poslovanja.

Za službena putovanja ostvareni su rashodi u iznosu od 23.118,00 kn koji se odnose na troškove korištenja privatnog vozila u službene svrhe u iznosu od 15.378,00 kn te troškove dnevnica i prijevoza u iznosu od 7.740,00 kn. Spomenuti troškovi isplaćeni su jednom članu Stranke na temelju ispostavljena 22 naloga za službeno putovanje koji je u svojstvu nalogodavca sam sebe upućivao na poslovni put. Pri obračunu putnih naloga spomenuti član Stranke ima ulogu nalogodavca, osobe koja ide na put i blagajnika. Unutarnji akti kojim bi bio uređen način izdavanja i odobravanja putnih naloga (tko odobrava i potpisuje putne naloga) nije donesen. Nadalje, u dva slučaja plaćeni su troškovi prijevoza trajekta na otok Rab, i to za četiri osobe u iznosu od 369,00 kn, a putni nalog izdan je na jednog člana Stranke te za dvije osobe u iznosu od 319,00 kn, a putni nalog izdan je na jednog člana Stranke. Iz priloženih računa troškova prijevoza trajektom nije vidljivo koje su osobe uz člana Stranke bile na službenom putu, dok je u izvješću sa službenog puta naveden sastanak s političkim opcijama. S obzirom na navedeno, ne može se potvrditi jesu li sredstva korištena za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Godišnjim programom rada i Financijskim planom. Prema odredbi članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Za reprezentaciju su ostvareni rashodi u iznosu od 38.953,00 kn na temelju ispostavljenih računa na kojima nisu navedeni razlozi ugošćivanja te korisnici usluga reprezentacije.

Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Također, nalaže na knjigovodstvenim ispravama (računima) navesti aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi kako bi se potvrdilo da su sredstva korištena radi ostvarenja ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i referenduma.

S obzirom na to da se tijekom godine obavljaju gotovinske isplate iz blagajne uglavnom za isplate troškova službenih putovanja, Državni ured za reviziju preporučuje preispitati mogućnost isplate troškova po putnim nalogima bezgotovinskim putem.

2.2. U vezi s početnim stanjem novčanih sredstava na žiroračunu, Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da se radilo o slučaju gdje izvod banke glasi na 1. siječnja 2020., a transakcija koja je sastavni dio spomenutog izvoda zavedena je s 31. prosinca 2019. te se radi o točnom prikazivanju podataka temeljem vjerodostojne računovodstvene dokumentacije.

Nadalje, u vezi sa zaključnim knjiženjima, utvrđivanjem rezultata poslovanja te zaključivanjem poslovnih knjiga na kraju poslovne godine, Stranka navodi da je Državnom uredu za reviziju dostavljena probna bilanca i zaključna bilanca te se ovakav nalog zasniva na pregledu samo jednog dokumenta. Također, navodi da nema potrebe provoditi nalog s obzirom na to da je to već provedeno.

U dijelu Očitovanja koje se odnosi na evidentiranje / iskazivanje poslovnih događaja, Stranka navodi da u poslovnim knjigama evidentira potraživanja iz proračuna od jedinice lokalne samouprave u skladu s odredbama Zakona i Pravilnika.

Nadalje, u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, Stranka navodi da su svi poslovni događaji u promatranom razdoblju evidentirani u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te da nema potrebe provoditi nalog s obzirom na to da je već proveden. Također, navodi da svake godine uz financijske izvještaje prilaže i pregled računa iz knjige ulaznih računa prema aktivnostima iz godišnjeg programa rada i financijskog plana gdje je svaki račun vezan šifrom za određenu aktivnost te se iz tog dokumenta može jasno iščitati da su sva sredstva korištena radi ostvarenja ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma.

Stranka je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s mogućnosti da se isplate troškova po putnim nalogima obavljaju bezgotovinskim putem.

2.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalogima koji se odnose na zaključna knjiženja, utvrđivanje rezultata poslovanja te zaključivanje i zaštitu poslovnih knjiga na kraju poslovne godine. Naime, nedvojbeno je da je Državnom uredu za reviziju 23. lipnja 2021. dostavljena glavna knjiga u kojoj nisu provedena zaključna knjiženja niti je utvrđen rezultat poslovanja za 2020. te koja na kraju poslovne godine nije zaključena, uvezana i potpisana. Glavna knjiga s provedenim zaključnim knjiženjima, utvrđenim rezultatom poslovanja za 2020. koja je zaključena, potpisana ili zaštićena elektroničkim potpisom nije dostavljena Državnom uredu za reviziju ni tijekom obavljanja revizije ni u postupku očitovanja.

Nadalje, Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem potraživanja iz proračuna od jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke.

Naime, revizijom je utvrđeno da su potraživanja iz proračuna jedinice lokalne samouprave (Grad Kaštela) koncem 2020. iznosila 2.658,00 kn (odnose se na obvezu za zadnje tromjesečje 2020. prema odluci o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i nezavisnih vijećnika zastupljenih u Gradskom vijeću Grada Kaštela za 2020.).

U vezi s evidentiranjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, Državni ured za reviziju također ostaje pri nalogu. Naime, nedvojbeno je utvrđeno da za uplatu u iznosu od 28.000,00 kn (sa žiroračuna u glavnu blagajnu) nema naloga za uplatu u blagajnu ili drugog dokaza o podignutom novcu u kojem bi bila navedena svrha podizanja novca te tko je novac podizao; u dva slučaja plaćeni su troškovi prijevoza trajekta na otok Rab u ukupnom iznosu od 688,00 kn za više osoba, a putni nalozi izdani su na jednog člana Stranke, pri čemu iz priloženih računa troškova prijevoza trajektom nije vidljivo koje su osobe uz člana Stranke bile na službenom putu, dok je u izvješću sa službenog puta naveden sastanak s političkim opcijama; u vezi s računima reprezentacije, Stranka je dostavila pregled računa iz knjige ulaznih računa povezanih šiframa s aktivnostima iz godišnjeg programa rada i financijskog plana, ali usporedbom računa s navedenim ne mogu se potvrditi razlozi ugošćivanja te korisnici usluga reprezentacije.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Za 2020. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu s propisanim priložima (Program rada, Financijski plan i izmjene Programa rada i Financijskog plana za 2020. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine) i dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Dodatne Bilješke uz financijske izvještaje (koje sadrže detaljniju dopunu podataka uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu) sastavljene su i dostavljene Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (srpanj 2021.).

Podaci iskazani u Bilanci na dan 1. siječnja 2020. nisu istovjetni podacima iskazanim koncem prethodne godine (31. prosinca 2019.). Razlika se odnosi na financijsku imovinu, koja je koncem prethodne godine (31. prosinca 2019.) iskazana u iznosu od 397.315,00 kn, a na 1. siječnja 2020. iskazana je u iznosu od 395.315,00 kn, odnosno 2.000,00 kn manje. Također, ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana na 1. siječnja i 31. prosinca 2020. nije uravnotežena. Na 1. siječnja 2020. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 430.774,00 kn, dok je ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu od 432.773,00 kn, odnosno 1.999,00 kn više. Na 31. prosinca 2020. ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 620.037,00 kn, dok je ukupna vrijednost obveza i vlastitih izvora iskazana u iznosu od 578.167,00 kn, odnosno 41.870,00 kn manje. U Bilješkama uz Bilancu navedene razlike nisu obrazložene.

U Izvještaju o prihodima i rashodima (u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju) nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 400.127,00 kn. Zbog navedenog, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 138.059,00 kn, umjesto u iznosu od 538.186,00 kn (koliko je iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2020.).

Odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Nadalje, Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisan je oblik i sadržaj financijskih izvještaja i izjave o neaktivnosti, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja. Odredbama članka 6. spomenutog Pravilnika propisano je da se financijski izvještaji sastavljaju na sljedećim obrascima: Bilanca na Obrascu: BIL-NPR i Izvještaj o prihodima i rashodima na Obrascu: PR-RAS-NPF, a obrasci su sastavi dio spomenutog Pravilnika.

Prema Uputi o izradi i predaji financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., koju je donijelo Ministarstvo financija u siječnju 2021., Obrazac: BIL-NPF mora biti u potpunosti uravnotežen, što znači da ne smije postojati razlika u iskazanim vrijednostima aktive (Imovina) i pasive (Obveze i Vlastiti izvori).

Tijekom obavljanja revizije (listopad 2021.) Državnom uredu za reviziju dostavljen je novi Izvještaj o prihodima i rashodima u kojem je iskazan višak prihoda tekuće godine u iznosu od 138.059,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 538.186,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. *U vezi s razlikom u početnim stanjima u Bilanci, Stranka obrazlaže da do razlika dolazi zbog načina na koji poslovna banka bilježi transakcije na svom izvodu i načina na koji se datoteka obrađuje u softveru. Na izvodu s datumom 1. siječnja 2020. poslovna banka knjiži transakcije s valutom od 30. prosinca 2019. zbog čega dolazi do razlike na dan 1. siječnja 2020. (kako Stranka navodi, to potvrđuju odgovarajući izvodi i temeljnica koji su dostavljeni tijekom obavljanja revizije).*

Nadalje, Stranka navodi da razlika u iznosu od 41.870,00 kn korespondira s potraživanjima temeljem nereguliranih prihoda, a koja nisu uplaćena na račun Stranke te se stoga nisu mogla priznati kao prihod u izvještajnom razdoblju. S obzirom na to da prihod na temelju kojeg bi nastala ta potraživanja ne postoji, a Državni ured za reviziju inzistira na tome, kao protustavka odabrana je izvanbilančna pozicija jer se radi o tuđoj imovini. Navodi se da je informacijski sustav za nadzor financiranja Državnog izbornog povjerenstva prihvatio takvu poziciju te nije signalizirao pogrešku pri predaji izvještaja i provedbi kontrola. Stranka navodi da je u listopadu 2021., u tijeku revizije, dostavljen originalni Izvještaj o prihodima i rashodima koji su potpisale ovlaštene osobe Stranke te je ovjeren pečatom koji je pohranjen u financijskim knjigama Akcije mladih. U navedenom Izvještaju o prihodima i rashodima iskazan je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina. Pogreška na koju se poziva Državni ured za reviziju odnosi se na Izvještaj o prihodima i rashodima unesen u informacijski sustav za nadzor financiranja u kojem se iz Stranci nepoznatih razloga navedena stavka ne vidi.

Također, Stranka navodi da se na političke stranke ne primjenjuje Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija jer, prema odredbama članka 2. spomenutog Zakona, na političke stranke odnose se odredbe o vođenju poslovnih knjiga i upis u Registar neprofitnih organizacija, što je navedeno i u Obavijesti o obvezi sastavljanja, dostavljanja i objavi financijskih izvještaja za 2020. za političke stranke, Državnog ureda za reviziju od 25. siječnja 2021. Sukladno navedenom te Uputi Ministarstva financija od 7. siječnja 2021. (za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020.), na političke stranke ne primjenjuju se odredbe spomenutog Zakona koje se odnose na sastavljanje i predaju financijskih izvještaja (političke stranke ne predaju financijske izvještaje FINA-i). Isto tako, Stranka navodi da će financijske izvještaje i nadalje sastavljati na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja stranke, ali sukladno svim važećim zakonskim propisima koji se odnose na financijsko izvještavanje političkih stranaka.

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu u vezi sa sastavljanjem financijskih izvještaja na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke. Naime, nedvojbeno je da su prema odredbi članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni vijećnici dužni sastavljati financijski izvještaj za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca na način koji je prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija propisan za neprofitne organizacije koje vode dvojno odnosno jednostavno knjigovodstvo, ovisno o vrijednosti imovine i visini ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji. Financijski izvještaji sastavljaju se u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (financijsko izvještavanje propisano je odredbama članaka od 28. do 32. navedenog Zakona). Oblik i sadržaj financijskih izvještaja i izjave o neaktivnosti, razdoblja za koja se financijski izvještaji sastavljaju te obveza i rokovi njihova podnošenja propisani su Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Financijske izvještaje za 2020., s propisanim prilogima, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni vijećnici dužni su dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Navedeno je također detaljno obrazloženo u Obavijesti o obvezi sastavljanja, dostavljanja i objavi financijskih izvještaja za 2020. za političke stranke, Državnog ureda za reviziju od 25. siječnja 2021.

Nadalje, nedvojbeno je da podaci o financijskoj imovini iskazani u Bilanci na dan 1. siječnja 2020. nisu istovjetni podacima iskazanim koncem prethodne godine (31. prosinca 2019.); naime, na 31. prosinca 2019. financijska imovina iskazana je u iznosu od 397.315,00 kn, a na 1. siječnja 2020. u iznosu od 395.315,00 kn, odnosno 2.000,00 kn manje, iako početna stanja na početku poslovne godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne poslovne godine, a u slučajevima da dođe do ispravaka početnih stanja, ispravci moraju biti evidentirani u glavnoj knjizi, što u konkretnom slučaju nije provedeno ni vidljivo. Također, nedvojbeno je utvrđeno da ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana na 1. siječnja i 31. prosinca 2020. nije uravnotežena (iako je osnovno obilježje dvojnog knjigovodstva uravnoteženost, što znači da ne smije postojati razlika u iskazanim vrijednostima aktive (Imovina) i pasive (Obveze i Vlastiti izvori)).

U Izvještaju o prihodima i rashodima (u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju), koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljen na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva, nije iskazan preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 400.127,00 kn, zbog čega je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 138.059,00 kn, umjesto u iznosu od 538.186,00 kn (koliko je iskazan u Bilanci na dan 31. prosinca 2020.). Novi Izvještaj o prihodima i rashodima u kojem su višak prihoda tekuće godine te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani u točnom iznosu dostavljen je Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2021.) te nije unesen u informacijski sustav za nadzor financiranja niti je javno objavljen na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2019.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja iz proračuna jedinica lokalne samouprave u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. 12. 2020.	nije provedeno
2.		2019.	U poslovnim knjigama evidentirati te financijskim izvještajima iskazati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. 12. 2020.	provedeno
3.		2019.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. 12. 2020.	provedeno

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. *Stranka je potvrdila status naloga vezanog za evidentiranje i iskazivanje potraživanja iz proračuna jedinica lokalne samouprave uz obrazloženje u Očitovanju (točka 2.2. Nalaza, Računovodstveno poslovanje).*