



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/22-03/50
URBROJ: 613-17-22-10
Šibenik, 22. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisna lista
Stipe Petrina
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2021.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2021.	16
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste Stipe Petrina (dalje u tekstu: Stranka) za 2021.

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 2021. 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.

- Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u glavnoj knjizi evidentirani su u iznosu od 22.197,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 20.751,00 kn odnosno manje za 1.446,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama pogreškom su dva puta evidentirani rashodi i obveze za ostale usluge (usluge oblikovanja i tisak plakata) u iznosu od 13.025,00 kn te su rashodi i obveze za 2021. u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za navedeni iznos, a u financijskim izvještajima iskazani više za 11.579,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćene obveze (za financijske rashode) u iznosu od 1.751,00 kn. Obveze prema dobavljačima u iznosu od 176.152,00 kn popisane su u ukupnom iznosu, a ne i prema subjektima i pojedinačnim iznosima u cilju usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2021. objavljenim na mrežnim stranicama Stranke razlikuju se od podataka iskazanih u financijskim izvještajima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja (i objavljenim na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), i to u dijelu koji se odnosi na višak/manjak prihoda (prenesenom iz prethodne godine, kao i raspoloživom u sljedećem razdoblju). Tako je u financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima) unesenim u informacijski sustav za nadzor financiranja, u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju pogrešno u jednakom iznosu od 360.432,00 kn iskazan manjak prihoda tekuće godine te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine nije iskazan. U financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima) objavljenim na mrežnim stranicama Stranke, u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju ispravno je iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 360.432,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 701.674,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 341.242,00 kn, što je istovjetno i podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj Skupštini u siječnju 2013. U Registar političkih stranaka upisana je u ožujku 2013. Sjedište Stranke je Rupe 11, Primošten.

Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom Stranke i Statutom.

Program Stranke donesen je na Osnivačkoj Skupštini u siječnju 2013. Temeljne zadaće Stranke su zalaganje za: zakonito funkcioniranje institucija javne vlasti; zabranu novog zaduživanja i smanjenje poreznog opterećenja građana; procjenu vrijednosti državne imovine; poništavanje pretvorbe i privatizacije i učinkovitu kontrolu podrijetla imovine; decentralizaciju; smanjenje birokratskog aparata i povećanje učinkovitosti; usklađivanje plaća dužnosnicima uz rezultate rada i uspješnost provođenja ekonomske politike; revidiranje plaća, povlaštenih mirovina i drugih financijskih beneficija zastupnika u Hrvatskom saboru, uvođenje obveze volontiranja svih vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; ravnomjerni razvoj Republike Hrvatske; uvođenje materijalne i kaznene odgovornosti političara za funkcije koje obnašaju i oduzimanje nelegalno stečene imovine; obvezu podnošenja polugodišnjih izvješća Vlade Republike Hrvatske o stanju nacije; reformu mirovinskog sustava; reviziju monetarne politike i uloge Hrvatske narodne banke te ukidanje valutne klauzule; angažiranje nezavisnih domaćih i stranih stručnjaka i menadžera; zabranu donošenja zakona u hitnom postupku kojima se odlučuje o strateškim interesima Republike Hrvatske; poticanje instrumenata direktne demokracije i promjenu kriterija za provođenje referendumata te poticanje gospodarskog rasta uz investicije u domaću proizvodnju.

Statut Stranke donesen je u prosincu 2014., a izmjene i dopune Statuta u siječnju 2017. i prosincu 2020. Statutom su utvrđene temeljne odredbe Stranke (između ostalog, naziv, sjedište, područje djelovanja i znak), članstvo, ustrojstvo, tijela Stranke, financiranje i sredstva za rad te druge odredbe u vezi s poslovanjem Stranke. Nadalje, Stranka je jedinstvena politička organizacija ustrojena na teritorijalnom načelu, a ustrojstvene oblike Stranke, koji nemaju svojstvo pravne osobe, čine Središnjica, gradska organizacija i dvije općinske organizacije. Članom Stranke postaje se potpisom pristupnice i upisom u Registar članova. Članstvo može biti redovno i počasno. Odluku o prijemu u redovno članstvo odnosno vraćanju u redovno članstvo donosi predsjednik Stranke, a o počasnom članstvu odlučuje Glavni odbor. Koncem 2021. Stranka je imala 137 članova.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke, Statutom su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Glavni odbor, Nadzorni odbor i predsjednik Stranke. Mandat članova tijela Stranke je četiri godine. Stručno i operativno tijelo Stranke je tajnik.

Skupština je najviše tijelo Stranke, koju čine svi članovi Stranke. Određuje temeljna načela politike Stranke, donosi, mijenja i dopunjuje Statut, opće akte, deklaracije i rezolucije, temeljni Program Stranke, bira i razrješava predsjednika i potpredsjednika Stranke te članove Glavnog i Nadzornog odbora, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Skupštine i Stranke, razmatra financijske izvještaje, odlučuje o dodjeli priznanja, određuje okvire i osnovne elemente politike koju Stranka treba voditi, donosi odluku o prestanku rada Stranke te daje suglasnost na godišnji program rada Stranke i financijski plan u roku od 90 dana od dana donošenja odluke Glavnog odbora, a svakako do isteka kalendarske godine za koju se program rada i financijski plan donose.

Glavni odbor je tijelo Stranke koje zajedno s predsjednikom Stranke rukovodi radom Stranke i u skladu s temeljnim Programom i Statutom Stranke odlučuje o svim pitanjima iz svoje nadležnosti. Ima pet članova, od kojih tri člana bira i razrješava dužnosti Skupština. Članovi Glavnog odbora su i predsjednik i potpredsjednik Stranke. Glavni odbor utvrđuje godišnji program rada i financijski plan te njihove izmjene i dopune i u roku od 90 dana od dana donošenja putem predsjednika Glavnog odbora podnosi ih Skupštini na suglasnost, a svakako do kraja kalendarske godine za koju se program i plan donosi; dostavlja i objavljuje program rada odnosno financijski plan nadležnim tijelima; vodi evidenciju o donacijama Stranke i podnosi odgovarajuća izvješća; u suradnji s članovima Glavnog odbora i drugim članovima Stranke utvrđuje program Stranke za parlamentarne, regionalne i lokalne izbore; donosi odluke i zaključke Stranke; utvrđuje prijedlog Statuta i drugih akata koje podnosi Skupštini na usvajanje; određuje političke stavove Stranke; odlučuje o osnivanju ustrojstvenih oblika Stranke; razmatra i usvaja završni račun te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke; prati i usmjerava rad drugih tijela Stranke i daje prijedloge za unaprjeđenje njihova rada; između svojih članova većinom glasova bira i razrješava tajnika Stranke i o tome obavještava Skupštinu; odlučuje o prijedlozima članova Stranke; na prijedlog predsjednika Stranke odlučuje o udruživanju ili drugim oblicima suradnje s drugim političkim strankama i udruženjima; uspostavlja, razvija i unaprjeđuje suradnju s drugim političkim strankama, nezavisnim listama i istaknutim pojedincima; donosi odluku o promjeni sjedišta Stranke; većinom glasova potvrđuje odluku predsjednika Stranke o prestanku rada Stranke te obavlja i druge poslove koji nisu određeni kao poslovi drugog tijela Stranke.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke te utvrđuje njihovu suglasnost sa Statutom, a naročito nadzire primjenu odredaba Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje, ispravnost korištenja financijskih sredstava te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština. O rezultatima obavljenog nadzora, Nadzorni odbor dužan je izvještavati Skupštinu, Glavni odbor i druga tijela Stranke.

Predsjednik Stranke je i predsjednik Skupštine i Glavnog odbora. Predstavlja i zastupa Stranku; rukovodi Strankom između sjednica Glavnog odbora; donosi odluke, zaključke i sklapa ugovore; daje punomoći; upravlja prihodima i rashodima Stranke – novcem, nekretninama i pokretninama u vlasništvu Stranke; određuje strategiju medijske promidžbe Stranke; u skladu sa Statutom Stranke, na prijedlog Glavnog odbora u skladu s godišnjim programom rada Stranke donosi poseban program rada za parlamentarne, regionalne i lokalne izbore; saziva i predsjedava Skupštinom i sjednicama Glavnog odbora; brine se o izvršavanju odluka Skupštine i Glavnog odbora; promiče Stranku zajedno sa svim ostalim članovima Stranke; podnosi godišnje izvješće o svom radu Skupštini Stranke; kao član Glavnog odbora u njegovo ime donosi godišnji program rada i financijski plan te njihove izmjene i dopune i u roku od 90 dana od dana njihova donošenja podnosi ih Skupštini na suglasnost, a svakako do kraja kalendarske godine za koju se program i plan donose; po isteku poslovne godine podnosi financijska izvješća u ime i za račun Stranke nadležnim tijelima; predlaže donošenje te izmjenu i dopunu temeljnog Programa Stranke, Statuta odnosno drugih akata Stranke; donosi odluku o primanju novih članova Stranke i vraćanju članova kojima je prethodno na bilo koji način prestalo članstvo natrag u članstvo Stranke; donosi zaključak o brisanju članstva u Stranci zbog neaktivnosti članstva u organizacijskom obliku Stranke odnosno konstatira činjenice kandidature člana Stranke na nezavisnoj listi ili drugoj političkoj stranki mimo odluke tijela Stranke; donosi odluku o osnivanju ili raspuštanju organizacijskog oblika Stranke zbog neaktivnosti rada organizacijskog oblika Stranke; donosi odluku o prestanku rada Stranke i podnosi je Skupštini na usvajanje; donosi odluku o izlasku Stranke na izbore te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima Stranke. U radu mu pomaže potpredsjednik. Predsjednik Stranke u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) je Stipe Petrina.

Tajnik Stranke za Skupštinu i Glavni odbor obavlja stručno-političke, organizacijske, administrativno-tehničke, financijske, protokolarnе, informativne (odnosi s javnošću, politički marketing) i druge poslove u skladu sa Statutom.

Osim Statuta, Stranka je također donijela i Etički kodeks, Pravilnik o ustroju Nezavisne liste Stipe Petrina, Pravilnik o registraciji članova Stranke te Pravilnik o financijskom i materijalnom poslovanju Nezavisne liste Stipe Petrina.

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja knjigovodstveni servis. U 2021. Stranka nije imala zaposlenika.

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.

Etičkim kodeksom Stranke, koji je donijela Skupština u lipnju 2013., uređena su načela ponašanja, zabrana diskriminacije, upotreba službenog znaka, način komunikacije i pružanja informacija te druga pitanja vezana za postupanje članova Stranke. Također, određeno je da je svaki član Stranke dužan poštovati Statut, Etički kodeks, Program Stranke i druge akte Stranke. Nadalje, definirano je što se smatra težom i lakšom povredom obveza članova Stranke te je uređeno postupanje u slučaju povrede obveza. U 2021. evidentirano je neetično ponašanje jednog člana Stranke, nakon čega je svojevrijedno napustio Stranku.

Za materijalno i financijsko poslovanje, koje je utvrđeno Pravilnikom o financijskom i materijalnom poslovanju Stranke (iz prosinca 2013.), odgovoran je predsjednik Stranke, a Nadzorni odbor je obvezan provoditi nadzor te o svojim nalazima i zaključcima podnositi izvješće Skupštini Stranke. Tajnica Stranke obavlja administrativne, tehničke, pravne, organizacijske i ostale poslove Stranke na temelju ugovora o djelu.

Računovodstvene usluge koje, između ostalog, obuhvaćaju vođenje poslovnih knjiga te izradu financijskih izvještaja obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora.

Komunikacija Stranke s članovima Stranke i zainteresiranom javnošću obavlja se neposredno na pojedinačnim sastancima i putem sredstava komunikacije (mrežne stranice Stranke, društvene mreže, elektronička pošta i telefon). Na mrežnim stranicama Stranke objavljeni su, između ostalog, unutarnji akti, financijski izvještaji, izvještaji o donacijama, godišnji programi i financijski planovi te priopćenja i događanja vezana za djelovanje Stranke.

Planiranje

Skupština Stranke je u prosincu 2020. donijela Program rada i Financijski plan za 2021., a u prosincu 2021. donijela je I. izmjenu i dopunu Programa rada i Financijskog plana.

I. izmjenom i dopunom Programa rada i Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 316.211,00 kn, rashodi u iznosu od 590.715,00 kn te je planiran manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 274.504,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnih godina planiran u iznosu od 701.674,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 427.170,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 316.181,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu od 30,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 451.452,00 kn, ostale materijalne rashode (reprezentaciju) u iznosu od 125.806,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 7.220,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu od 3.695,00 kn, financijske rashode u iznosu od 1.430,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 912,00 kn i ostale nespomenute rashode u iznosu od 200,00 kn.

Program rada za 2021. te I. izmjena i dopuna Programa rada sadrže ciljeve i aktivnosti koje Stranka planira obaviti u 2021. u vezi s redovnim radom Stranke i radom na terenu, pripremom i izlaskom na lokalne izbore u jednoj ili više lokalnih jedinica te na razini županije, izradom programa Stranke za lokalne i regionalne izbore te promidžbom Stranke, ostvarenjem programskih ciljeva u područjima u kojima Stranka u mandatu 2017. – 2021. i 2021. – 2025. ima nositelje vlasti, odnosno vijećnike u predstavničkim tijelima.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige te sastavljati i podnositi 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 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu.

Navedeni financijski izvještaji s propisanim priložima (Program rada i Financijski plan te I. izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2021. i Izvještaj o primljenim donacijama) 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. Financijski izvještaji za 2021. s propisanim priložima, također su objavljeni i na mrežnim stranicama Stranke.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2021. objavljenim na mrežnim stranicama Stranke razlikuju se od podataka u financijskim izvještajima unesenim u informacijski sustav za nadzor financiranja (i objavljenim na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), i to u dijelu koji se odnosi na višak/manjak prihoda (prenesenom iz prethodne godine, kao i raspoloživom u sljedećem razdoblju). S obzirom na to da su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke istovjetni podaci iskazani u financijskim izvještajima s mrežnih stranica Stranke (osim usluga telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.446,00 kn), navedeni se u nastavku opisuju.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 286.609,00 kn, što je 91.829,00 kn ili 47,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 29.602,00 kn ili 9,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	178.686,00	286.577,00	160,4
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	16.000,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	94,00	32,00	34,0
	Ukupni prihodi	194.780,00	286.609,00	147,1

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 286.577,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (od financijske imovine) ostvareni su u iznosu od 32,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su više ostvareni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 107.891,00 kn ili 60,4 %, najvećim dijelom zbog naplaćenih potraživanja iz proračuna dviju jedinica lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke za prethodnu godinu (2020.).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 286.577,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 235.577,00 kn i od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.000,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te odluka predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članka 6. i 7. navedenog 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 na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave. Odredbom članka 96. navedenog Zakona, 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 je u mandatnom razdoblju od 2017. do 2021. imala 20 članova u predstavničkim tijelima jedinica samouprave (deset članova u Općinskom vijeću Općine Primošten, sedam članova u Skupštini Šibensko-kninske županije i tri člana u Gradskom vijeću Grada Šibenika). Na redovnim izborima članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika, koji su održani u svibnju 2021., osvojila je deset vijećničkih mjesta u Općinskom vijeću Općine Primošten, sedam vijećničkih mjesta u Skupštini Šibensko-kninske županije, četiri vijećnička mjesta u Gradskom vijeću Grada Šibenika, tri vijećnička mjesta u Gradskom vijeću Grada Vodica i jedno vijećničko mjesto u Općinskom vijeću Općine Pirovac.

Sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke ostvarena su iz proračuna Općine Primošten u iznosu od 97.580,00 kn, Šibensko-kninske županije u iznosu od 72.748,00 kn, Grada Šibenika u iznosu od 61.865,00 kn, Grada Vodica u iznosu od 3.090,00 kn i Općine Pirovac u iznosu od 294,00 kn. Sredstva su doznačena na žiroračun Stranke u različitim intervalima, jednom ili više puta tijekom godine. Dio navedenih sredstava u iznosu od 78.529,00 kn odnosi se na naplatu potraživanja iz proračuna dviju jedinica lokalne samouprave za redovito financiranje rada Stranke za prethodnu godinu (2020.).

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 51.000,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Šibensko-kninske županije u iznosu od 35.000,00 kn i Grada Šibenika u iznosu od 16.000,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 41/21), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u travnju 2021. Sredstva su doznačena na posebne račune koje je Stranka otvorila za financiranje troškova izborne promidžbe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 647.041,00 kn, što je 213.276,00 kn ili 49,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 56.326,00 kn ili 9,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	257.273,00	630.604,00	245,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	204.150,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	257.273,00	426.454,00	165,8
2.	Rashodi amortizacije	10.408,00	10.950,00	105,2
3.	Financijski rashodi	17.617,00	1.591,00	9,0
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	137.167,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	11.300,00	3.896,00	34,5
	Ukupni rashodi	433.765,00	647.041,00	149,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	194.780,00	286.609,00	147,1
	Manjak prihoda	238.985,00	360.432,00	150,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 630.604,00 kn ili 97,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 16.437,00 kn ili 2,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su više ostvareni materijalni rashodi za 373.331,00 kn ili 145,1 %, najvećim dijelom zbog rashoda za promidžbu i informiranje koji u prethodnoj godini nisu ostvareni.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 647.041,00 kn, na rashode za redovnu aktivnost Stranke odnosi se 564.517,00 kn, a za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 82.524,00 kn. Rashodi za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 82.313,00 kn te financijskih rashoda u iznosu od 211,00 kn.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 204.150,00 kn. Odnose se na rashode za redovno poslovanje Stranke (izrade spotova, radijskih emisija, naljepnica, plakata, majica s tiskom, tisak na upaljače i kemijske olovke) u iznosu od 121.837,00 kn te za financiranje izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 82.313,00 kn (za oglašavanje na radiju i elektroničkim portalima u iznosu od 42.118,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 24.884,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 9.965,00 kn, intelektualne i osobne usluge – student-servis u iznosu od 4.466,00 kn te za zakupnine u iznosu od 880,00 kn).

Stranka je na lokalnim izborima koji su provedeni u svibnju 2021. na izborima za članove predstavničkih tijela Skupštine Šibensko-kninske županije, gradskih vijeća gradova Šibenika i Vodica te Općinskog vijeća Općine Primošten sudjelovala samostalno te je otvorila posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe. Sastavila je financijske izvještaje (četiri) o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) s propisanim sastavnim dijelovima (izvješće o primljenim donacijama i troškovima izborne promidžbe te izvješće o iznosu cijene i iznosu ostvarenog popusta u cijeni za medijsko oglašavanje izborne promidžbe) te ih u propisanom roku dostavila Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Prema podacima iz spomenutih financijskih izvještaja o financiranju izborne promidžbe, ukupni primici iskazani su u iznosu od 85.000,00 kn, troškovi u iznosu od 82.524,00 kn te višak primitaka u iznosu od 2.476,00 kn.

Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima Stranke. Posebni računi Stranke za financiranje troškova izborne promidžbe zatvoreni su u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, a preostala neutrošena sredstva prenesena su na središnji račun Stranke.

Također, Stranka je na lokalnim izborima sudjelovala i na izborima za kandidate za zamjenika župana Šibensko-kninske županije, gradonačelnika i zamjenika gradonačelnika Grada Šibenika te načelnika Općine Primošten, ali nije uplaćivala sredstva na posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe spomenutih kandidata (koje je predložila).

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 426.454,00 kn i odnose se na rashode za usluge u iznosu od 313.560,00 kn, ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu od 103.103,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 7.220,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.571,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 313.560,00 kn i odnose se na zakupnine i najamnine u iznosu od 110.241,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 68.675,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 20.751,00 kn, računalne usluge u iznosu od 6.500,00 kn te druge usluge u iznosu od 107.393,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine u najvećem dijelu ostvareni su za usluge zakupa plakatne površine u iznosu od 107.121,00 kn na temelju ispostavljenih računa. Rashodi za intelektualne i osobne usluge u najvećem dijelu odnose se na ugovor o djelu u iznosu od 45.940,00 kn i ugovor o vođenju računovodstvenih poslova u iznosu od 17.700,00 kn. Rashodi za ugovor o djelu odnose se na ugovor o djelu iz travnja 2017. te dodatke ugovoru iz travnja 2018., travnja 2019. te ožujka 2020. zaključene s tajnicom Stranke za obavljanje administrativnih, tehničkih, pravnih, organizacijskih i drugih poslova. Ugovorena je mjesečna naknada u netoiznosu od 2.500,00 kn na neodređeno vrijeme. Za naknade po ugovoru o djelu obračunani su propisani porezi i doprinosi. Rashodi za vođenje računovodstvenih poslova ostvareni su po ugovorima o vođenju računovodstvenih poslova iz kolovoza 2020. i srpnja 2021. Ugovorom iz 2020. ugovoren je mjesečni iznos od 1.250,00 kn za obavljanje redovnog računovodstvenog posla, Ugovorom iz srpnja 2021. ugovoren je mjesečni iznos od 1.500,00 kn, a dodatne usluge obračunavaju se prema cjeniku. Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza odnose se na usluge mobitela i interneta koje koriste članovi Stranke (predsjednik, podpredsjednik i tajnica Stranke). Rashodi za računalne usluge ostvareni su u iznosu od 6.500,00 kn i odnose se na usluge ažuriranja, dogradnje i dizajna mrežnih stranica Stranke. Rashodi za druge usluge u najvećem dijelu odnose se na usluge tiska plakata u iznosu od 106.869,00 kn.

Ostali nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 103.103,00 kn i odnose se na reprezentaciju, i to najvećim dijelom na organiziranu proslavu nakon izbornih rezultata lokalnih izbora u iznosu od 85.000,00 kn.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvarene u iznosu od 7.220,00 kn odnose se na naknade troškova službenih putovanja člana Stranke (za korištenje privatnog automobila u službene svrhe).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 2.571,00 kn i odnose se na troškove za uredski materijal (tinta i uređaji za pohranu podataka) u iznosu od 911,00 kn te ostalo (vijenci i cvijeće) u iznosu od 1.660,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 10.950,00 kn, a odnose se na obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine (računala i računalna oprema i komunikacijski uređaj) primjenom propisanih stopa.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 1.380,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa. U okviru navedenih rashoda u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani i rashodi za bankarske i usluge platnog prometa za posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore u iznosu od 211,00 kn.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 3.896,00 kn i odnose se na rashode za naknade štete pravnim i fizičkim osobama (na temelju dovršenog prekršajnog postupka zbog kršenja odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu) u iznosu od 3.695,00 kn i naknadu za troškove postupka u iznosu od 201,00 kn.

– Višak/manjak prihoda

Manjak prihoda za 2021. iznosi 360.432,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 701.674,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 341.242,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 599.749,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	25.508,00	25.982,00	101,9
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	25.508,00	25.982,00	101,9
2.	Financijska imovina	943.802,00	573.767,00	60,8
2.1.	Novac u banci i blagajni	865.273,00	493.163,00	57,0
2.2.	Potraživanja za prihode	78.529,00	80.604,00	102,6
	Ukupno imovina	969.310,00	599.749,00	61,9
3.	Obveze	267.636,00	258.507,00	96,6
3.1.	Obveze za rashode	189.108,00	177.903,00	94,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	78.528,00	80.604,00	102,6
4.	Vlastiti izvori	701.674,00	341.242,00	48,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	969.310,00	599.749,00	61,9

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) u iznosu od 25.982,00 kn odnosi se na vrijednost uredske opreme i namještaja, komunikacijske opreme te opreme za druge namjene.

Financijska imovina iskazana u iznosu od 573.767,00 kn odnosi se na novac u banci u iznosu od 489.209,00 kn i u blagajni u iznosu od 3.954,00 kn te na potraživanja za prihode u iznosu od 80.604,00 kn. Spomenuta potraživanja u cijelosti se odnose na potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje Stranke za 2021., a naplaćena su do rujna 2022.

Obveze iskazane koncem 2021. u iznosu od 258.507,00 kn dospjele su u cijelosti, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 176.152,00 kn (najvećim dijelom za usluge iz prethodnih godina u vezi s izbornom promidžbom u iznosu od 150.000,00 kn za koje se vodi sudski spor), prihode budućih razdoblja (od dvije jedinice lokalne samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke) u iznosu od 80.604,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu od 1.751,00 kn. Početkom 2022. smanjene su obveze za 13.025,00 kn zbog dvostrukog evidentiranja u poslovnim knjigama u 2021., a do rujna 2022. podmirene su obveze u iznosu od 9.117,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu od 341.242,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 16. kolovoza do 22. studenoga 2022.

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 financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
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 referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
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. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Statut i Program Stranke
6. Pravilnik o financijskom i materijalnom poslovanju Stranke (prosinac 2013.)
7. Godišnji program rada i Financijski plan te I. izmjene i dopune Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2021.
8. Etički kodeks (lipanj 2013.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, program rada te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

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.

Pravilnikom o financijskom i materijalnom poslovanju Stranke iz prosinca 2013. propisan je način na koji se utvrđuju prihodi, rashodi, pravo stvaranja obveza, financijski planovi, financiranje Stranke, raspolaganje i kontrola raspolaganjem imovinom, izvještavanje te druga pitanja financijske naravi. Za materijalno i financijsko poslovanje Stranke odgovoran je predsjednik Stranke. Računovodstvene usluge koje, između ostalog, obuhvaćaju vođenje poslovnih knjiga te izradu financijskih izvještaja obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora.

Prema odredbi članka 36. Statuta, Nadzorni odbor Stranke obavlja nadzor nad materijalno-financijskim poslovanjem te o svojim nalazima i zaključcima podnosi izvješće Skupštini Stranke. U prosincu 2021. Nadzorni odbor je sastavio Izvješće o obavljenom nadzoru materijalno-financijskog poslovanja Stranke za razdoblje od 1. siječnja do 30. prosinca 2021., koje je usvojila Skupština Stranke. U navedenom Izvješću dan je nalog u vezi s naplatom prihoda od jedinica lokalne samouprave (Grada Šibenika i Općine Primošten) te preporuke u vezi s unošenjem podataka u informacijski sustav za nadzor financiranja i sadržajem programa rada i financijskog plana. Stranka je postupila u skladu s navedenim nalogom i preporukom u vezi s unosom podataka u informacijski sustav za nadzor financiranja, ali nije postupila u cijelosti u skladu s preporukom o sadržaju programa rada.

S obzirom na uočene nepravilnosti i propust u područjima računovodstvenog poslovanja (evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja te popis imovine i obveza) i programa rada (nisu navedeni rashodi prema vrstama i iznosima potrebnim za njihovo provođenje) te preporuku Nadzornog odbora o sadržaju programa rada, potrebno je osigurati materijalno i financijsko poslovanje Stranke na temelju točne i uredne dokumentacije, kao i pratiti izvršenje preporuke Nadzornog odbora. Posljedice nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, nepravilnosti i propust utvrđeni u prethodno navedenim područjima.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola te poduzeti aktivnosti kako bi se pratilo izvršenje preporuke Nadzornog odbora u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Stranke.

1.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će i dalje razvijati sustav unutarnjih kontrola te poduzimati aktivnosti kako bi se pratilo izvršenje preporuka ovlaštenih tijela Stranke.*

2. Program rada

2.1. Doneseni su Program rada za 2021. te I. izmjena i dopuna Programa rada, koji sadrže aktivnosti koje Stranka planira obaviti u 2021. Uz planirane aktivnosti navedeni su izvori financiranja i planirana sredstva, a nisu navedeni rashodi prema vrstama i iznosima potrebnim za njihovo provođenje. Stranka ne prati ostvarenje godišnjeg programa rada po aktivnostima, iznosima i izvorima financiranja.

U prosincu 2021. donesen je i Program rada za 2022., u kojem su za dvije aktivnosti navedena planirana sredstva i izvori financiranja bez navođenja rashoda prema vrsti i iznosima; za jednu aktivnost je navedeno da nisu potrebna sredstva, dok su za drugu aktivnost navedeni izvori financiranja i ukupno planirana sredstva po vrsti rashoda bez pojedinačnih iznosa.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te pratiti ostvarenje programa rada po aktivnostima, iznosima i 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.

2.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzimati aktivnosti za sustavnije praćenje programa rada.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema Zakonu o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene su nepravilnosti u vezi s evidentiranjem/iskazivanjem poslovnih događaja, popisom imovine i obveza te financijskim izvještajima.

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) evidentirani su u iznosu od 22.197,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu od 20.751,00 kn odnosno manje za 1.446,00 kn. Nadalje, u poslovnim knjigama pogreškom su dva puta evidentirani rashodi i obveze za ostale usluge (usluge oblikovanja i tisak plakata) u iznosu od 13.025,00 kn te su rashodi i obveze za 2021. u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za navedeni iznos, a u financijskim izvještajima iskazani više za 11.579,00 kn.

Odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija; informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja; načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2022. povećan je rezultat poslovanja za 11.579,00 kn, a smanjene su obveze za 13.025,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik Stranke imenovao je u prosincu 2021. povjerenstvo za popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021.

Popisom imovine i obveza za 2021. obuhvaćena je proizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti od 85.805,00 kn (nabavna vrijednost), sitni inventar u vrijednosti od 20.477,00 kn, novčana sredstva u poslovnoj banci u iznosu od 489.209,00 kn i u blagajni u iznosu od 3.954,00 kn, potraživanja od dvije jedinice lokalne samouprave za redovno financiranje rada Stranke u iznosu od 80.604,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu od 176.152,00 kn. Podaci o popisu dugotrajne proizvedene imovine i sitnog inventara uneseni su u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Popis imovine i obveza nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćene obveze (za financijske rashode) u iznosu od 1.751,00 kn. Obveze prema dobavljačima u iznosu od 176.152,00 kn popisane su u ukupnom iznosu, a ne i prema subjektima i pojedinačnim iznosima u cilju usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

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

– Financijski izvještaji

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Navedeni financijski izvještaji s propisanim priložima (Program rada i Financijski plan te I. izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2021. i Izvještaj o primljenim donacijama) 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.

Financijski izvještaji za 2021. s propisanim prilogama, također su objavljeni i na mrežnim stranicama Stranke.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2021. objavljenim na mrežnim stranicama Stranke razlikuju se od podataka iskazanih u financijskim izvještajima unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja (i objavljenim na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), i to u dijelu koji se odnosi na višak/manjak prihoda (prenesenom iz prethodne godine, kao i raspoloživom u sljedećem razdoblju). Tako je u financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima) unesenim u informacijski sustav za nadzor financiranja, u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju pogrešno u jednakom iznosu od 360.432,00 kn iskazan manjak prihoda tekuće godine te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine nije iskazan. U financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima) objavljenim na mrežnim stranicama Stranke, u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju ispravno je iskazan manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 360.432,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 701.674,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 341.242,00 kn, što je istovjetno i podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Odredbom članka 28., stavka 3. 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, prema odredbi članka 86. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke, između ostalog, unose podatke u informacijski sustav za nadzor financiranja i odgovorne su za istinitost unesenih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

- 3.2. *Stranka je prihvatila Nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da su sve eventualne pogreške u poslovnim knjigama (prihodi/rashodi) ispravljene putem financijskih izvještaja te da je u konačnici riječ o običnoj pogrešci koja je ispravljena (u završnim financijskim izvještajima prikazano je realno stanje) pa posljedično nije bilo nikakve stvarne financijske štete za Stranku (nije bilo većih rashoda od onih stvarnih niti je dvostruko plaćen račun).*

U odnosu na popis imovine u kojem je nedostajao podatak o iskazanih 1.751,00 kn (obveze za financijske rashode jer je riječ o obvezi koja se ne može identificirati i kao takva knjižena je prema uputi prethodne revizije) te u odnosu na iskazane obveze prema dobavljačima u iznosu od 176.152,00 kn, također je riječ o starim obvezama koje se mogu otpisati. Navedeni iznos predstavlja na određeni način rezervirana sredstva prema dobavljačima koja su iskazana u poslovnim (i pomoćnim) knjigama koja se kao takva mogu otpisati, ali ostaju iskazana zbog nepovjerenja u sustav odnosno neujednačene sudske prakse (stečaj, preuzimanje potraživanja, odricanje od duga i slično).

U odnosu na okolnost da bi u informacijskom sustavu bio iskazan manjak prihoda tekuće godine te manjak prihoda za pokriće u tekućem razdoblju, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine ne bi bio iskazan, kao i da bi istodobno kako u poslovnim knjigama Stranke tako i prema podacima objavljenim na mrežnim stranicama Stranke ispravno bili iskazani podaci o manjku odnosno višku prihoda iz prethodne godine, Stranka ističe da je riječ o tehničkoj pogrešci koja je nastala pri zaključavanju ulaza u informacijski sustav za nadzor financiranja. Kako je i utvrdio Državni ured za reviziju, svi podaci o prihodima i rashodima odnosno prenesenom manjku i višku, a koji su iskazani u financijskim izvještajima realni su pa slijedom navedenog u financijskom (novčanom) poslovanju Stranke nije bilo realnih nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2020., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Sustav unutarnjih kontrola	2020.	Razvijati sustav unutarnjih kontrola te poduzeti aktivnosti kako bi se pratilo izvršenje preporuka Nadzornog odbora u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Stranke.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe
2.	Program rada	2020.	U godišnjem programu rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	30. prosinca 2021.	djelomično provedeno
3.		2020.	Pratiti ostvarenje programa rada po aktivnostima, iznosima i 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.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe
4.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2020.	Poslovne događaje evidentirati na temelju vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	1. ožujka 2022.	provedeno
5.		2020.	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, izborne promidžbe i referendumima.	1. ožujka 2022.	provedeno

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
6.		2020.	Sve troškove izborne promidžbe podmirivati s posebnog računa otvorenog za financiranje izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima te zaključenim koalicijskim ugovorom.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		2020.	Rashode za donacije (pomoći) evidentirati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	1. ožujka 2022.	nije primjenjivo
8.		2020.	Obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
9.		2020.	Sastavljati i dostavljati Bilješke uz Bilancu s propisanim obveznim podacima Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	1. ožujka 2022.	provedeno
10.	Prihodi	2020.	Voditi evidenciju o primitku donacija za financiranje redovite godišnje političke aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima u informacijski sustav za nadzor financiranja.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Programom rada za 2021. te I. izmjenama i dopunama Programa rada uz planirane aktivnosti navedeni su izvori financiranja i planirana sredstva, a nisu navedeni rashodi prema vrstama i iznosima potrebnim za njihovo provođenje. Programom rada za 2022. su za dvije aktivnosti navedena planirana sredstva i izvori financiranja bez navođenja rashoda prema vrsti i iznosima; za jednu aktivnost je navedeno da nisu potrebna sredstva, dok su za drugu aktivnost navedeni izvori financiranja i ukupno planirana sredstva po vrsti rashoda bez pojedinačnih iznosa.
- Nalog u vezi s evidentiranjem rashoda za donacije (pomoći) nije primjenjiv jer Stranka u 2021. nije ostvarila rashode za donacije (pomoći).

- Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćene obveze (za financijske rashode) u iznosu od 1.751,00 kn, a obveze prema dobavljačima u iznosu od 176.152,00 kn popisane su u ukupnom iznosu, a ne i prema subjektima i pojedinačnim iznosima.
- Nalog u vezi s vođenjem evidencije o primitku donacija za financiranje redovite godišnje političke aktivnosti nije primjenjiv jer Stranka u 2021. nije primila dobrovoljne priloge (donacije).

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

1.2. *Stranka u cijelosti prihvaća Nalaz Državnog ureda za reviziju, pa tako i status naloga i preporuka iz prošle revizije.*