



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-03/12
URBROJ: 613-04-23-9
Krapina, 28. kolovoza 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Demokratski HSS
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje	9
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2022.	15
	Provedba naloga i preporuka	24

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Demokratski HSS (dalje u tekstu: Stranka) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, Financijski plan, Program rada te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine. Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Stranke sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Za 2022. Stranka je ustrojila dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne (glavna i pomoćna blagajna) te analitička evidencija potraživanja za prihode iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine i knjiga ulaznih računa nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci u vezi s navedenom imovinom i obvezama.

U poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani su rashodi (za usluge promidžbe i informiranja i odvjetničke usluge) u iznosu od 7.281,00 kn koji se odnose na poslovne događaje nastale u 2021. Također, u poslovnim knjigama evidentirani su i rashodi u iznosu od 2.913,00 kn, koji se odnose na poslovne događaje nastale u 2023. (plaća za siječanj 2023., od čega brutoplaća u iznosu od 2.500,00 kn i doprinosi na plaću u iznosu od 413,00 kn). Navedeni rashodi nisu iskazani u financijskim izvještajima.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom (što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda) ili nisu evidentirani i iskazani u jednakim iznosima. Tako su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 210.416,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 201.116,00 kn, evidentirani i iskazani u okviru računa prihoda od donacija iz proračuna, umjesto u okviru računa prihoda po posebnim propisima iz proračuna. Nadalje, rashodi za zaposlene (neto plaća, porez i prirez iz plaće te doprinosi na plaće) u iznosu od 12.032,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru materijalnih rashoda (skupina računa 42 troškovi neto plaća, poreza (prireza) i doprinosa iz plaća za upravu i prodaju); u financijskim izvještajima nisu iskazani, a trebalo ih je evidentirati i iskazati na računu rashoda za zaposlene. Također, rashodi za službena putovanja Predsjednika Stranke (koji nije zaposlenik Stranke) u iznosu od 1.384,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani na računu naknade volonterima (uprava), a u financijskim izvještajima iskazani na računu naknade troškova zaposlenima, umjesto u okviru računa naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Nadalje, pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su ukupni prihodi u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 210.417,00 kn, a u financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima) iskazani u iznosu od 201.117,00 kn, odnosno manje za 9.300,00 kn (u spomenutom iznosu nisu u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave). Nadalje, ukupni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 140.533,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 128.500,00 kn, odnosno manje za 12.033,00 kn (u spomenutom iznosu nisu u financijskim izvještajima iskazani rashodi za zaposlene).

Također, ni podaci o višku prihoda (tekuće i prethodne godine) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni. Naime, u poslovnim knjigama je evidentiran višak prihoda tekuće godine u iznosu od 69.884,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine (stanje novčanih sredstava početkom godine) u iznosu od 104.592,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 174.476,00 kn. U financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima, stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju) su višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani u jednakom iznosu od 72.617,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine nije iskazan (prema stupcu Ostvareno prethodne godine spomenuti višak iznosi 119.809,00 kn). S obzirom na navedeno ne može se potvrditi jesu li podaci o ostvarenom rezultatu poslovanja točni.

Imovina je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti od 197.502,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanci) je iskazana u vrijednosti od 178.279,00 kn, odnosno manje za 19.223,00 kn (u financijskim izvještajima nije iskazana uredska oprema u iznosu od 7.923,00 kn, kao ni potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 11.300,00 kn). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima također je pogrešno evidentirano i iskazano stanje novčanih sredstava na računu za redovito godišnje financiranje u iznosu od 161.833,00 kn, a trebalo je biti evidentirano i iskazano u iznosu od 155.626,00 kn (stanje na izvodu poslovne banke), odnosno manje za 6.207,00 kn. Prema pisanom obrazloženju knjigovodstvenog servisa, greškom je pri evidentiranju izvoda poslovne banke iznos podmirenih obveza za zaposlene (6.207,00 kn) umjesto na umanjenje obveza evidentiran kao uplata na žiroračun.

Nadalje, u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze i vlastiti izvori. U poslovnim knjigama su koncem 2022. evidentirane obveze u iznosu od 23.026,00 kn (od čega obveze za rashode za zaposlene u iznosu od 12.032,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 8.994,00 kn i naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu od 2.000,00 kn) te vlastiti izvori (višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 174.476,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su u okviru računa obveza za zaposlene evidentirane obveze za plaće i druge rashode za zaposlene za studeni i prosinac 2022. te siječanj 2023. u iznosu od 12.032,00 kn, a trebale su biti evidentirane u iznosu od 5.825,00 kn jer je zaposlenici koncem prosinca 2022. prema izvodu žiroračuna banke podmirena obveza za plaću za studeni 2022. i drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 6.207,00 kn. Prema pisanom obrazloženju knjigovodstvenog servisa, zbog knjigovodstvene pogreške obveze za zaposlene nisu umanjene za navedeni iznos od 6.207,00 kn. S obzirom na navedeno i ukupne obveze su u poslovnim knjigama trebale biti evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 16.819,00 kn, odnosno 6.207,00 kn manje.

Iz navedenog je vidljivo da poslovne knjige i financijski izvještaji Stranke za 2022. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.

Popis imovine i obveza za 2022. nije cjelovit. Popisnim listama obuhvaćena je nefinancijska imovina koja je popisana količinski, ali ne i vrijednosno, dok financijska imovina (koja je evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 179.995,00 kn) te obveze za plaće i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 14.032,00 kn nisu popisani te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem na datum bilance. (točka 3. Nalaza)

- U financijskim izvještajima (Bilanci) iskazani su podaci o imovini, i to na 1. siječnja 2022. u iznosu od 104.592,00 kn te na 31. prosinca 2022. u iznosu od 178.279,00 kn, a podaci o obvezama i vlastitim izvorima nisu iskazani. Zbog navedenog, spomenuta Bilanca na 1. siječnja i 31. prosinca 2022. nije u ravnoteži.

Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima kao dopuna podataka uz financijske izvještaje, a koje mogu biti opisne, bročane ili kombinirane, nisu sastavljene. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Nadzorni odbor Stranke nije nadzirao ni kontrolirao financijsko-materijalno poslovanje Stranke, nije pregledao završni račun niti je podnio izvješće nadležnim tijelima Stranke. (točka 1. Nalaza)
- Financijski plan i Prijedlog okvirnog plana rada Stranke za 2022. doneseni su na sjednici Predsjedništva Stranke u siječnju 2022. umjesto do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu od 190.000,00 kn i rashodi u iznosu od 102.500,00 kn, a Izmjenama i dopunama Financijskog plana su ukupni prihodi planirani u iznosu od 201.117,00 kn i rashodi u iznosu od 128.500,00 kn. Financijskim planom te Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije niti je planiran rezultat poslovanja. (točka 2. Nalaza)

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj glavnoj skupštini u siječnju 2021., a svojstvo pravne osobe stekla je u ožujku 2021., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo pravosuđa i uprave. Sjedište Stranke je Gajeva 32, Zagreb. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Statut je najviši normativni akt, kojim su utvrđeni naziv i sjedište, znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, oblici organiziranja, upravna tijela, način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata te način odlučivanja, sredstva za rad, prestanak te postupak s imovinom u slučaju njezinog prestanka, kao i sva ostala pitanja značajna za rad i djelovanje Stranke. Statut je objavljen na mrežnim stranicama Stranke, a u svibnju 2023. objavljen je i u Službenom listu Republike Hrvatske.

Prema Statutu, Stranka okuplja političke sljedbenike nauka braće Antuna i Stjepana Radića, utemeljitelje izvorne političke misli osmišljene za prostor na kojem vjekovima živi hrvatski narod, koji je prilagođen njegovom mentalitetu, suživotu s prirodom, Bogom i svim drugim ljudima koji vole svoju zemlju te prihvaćaju mirotvorstvo kao trajni temelj suradnje među ljudima i narodima te način rješavanja političkih izazova. Zalaže se za razvitak Republike Hrvatske, kao suvremene i suverene republike, aktivne članice zajednice europskih naroda i država, u kojoj različitost predstavlja bogatstvo te se kroz svoje djelovanje zalaže za svekoliki napredak i razvitak Hrvatske u gospodarskom, kulturnom, znanstvenom, demografskom i demokratskom smislu; za slobodu svih građana koji žive u Republici Hrvatskoj, u kojoj sloboda pojedinca podrazumijeva odgovornost; za zaštitu manjina i ugroženih društvenih skupina te posebno onih koji nisu u mogućnosti ravnopravno sudjelovati u tržišnom natjecanju; za funkcionalno tržišno gospodarstvo koje je socijalno osjetljivo; za zemlju u kojoj se cijeni rad i stvaralaštvo, poštuje i štiti privatno vlasništvo, cijeni inicijativa pojedinaca te im se omogućuje da budu pokretači gospodarskih i drugih projekata; za suzbijanje korupcije kroz osnaživanje institucija; za zaštitu ljudskih, političkih, vjerskih, socijalnih, nacionalnih i svih drugih prava i interesa. Nadalje, zalaže se za jednake početne mogućnosti za sve, za zemlju u kojoj građani imaju jednake šanse za uspjeh te siguran i ugodan život bez obzira u kojem dijelu ili kraju zemlje odluče živjeti. Posvećuje se posebna pozornost zaštiti okoliša i poticanju održivog razvoja, što većoj energetskej neovisnosti kroz omogućavanje proizvodnje energije iz održivih izvora za svoje potrebe, ali i za druge, zdravog načina života i ishrane, a posebno za budućnost ruralnog prostora i otoka. Zalaže se za što širu uspostavu lokalne samouprave, za maksimalnu primjenu načela supsidijarnosti, kako u upravljanju resursima tako i o brizi za javne interese te upravljanju javnim financijama. Djeluje prosvjetiteljski te se zalaže za što veću obrazovanost i informatičku pismenost svih građana, a posebno onih koji žive izvan velikih gradova, kako bi u što većoj mjeri mogli pratiti suvremene trendove te maksimalno koristiti sve resurse kojima raspolažu u kraju u kojem žive i rade.

Članom Stranke može postati svaki punoljetan poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvati Program i Statut Stranke. Odluku o primanju u članstvo donosi Predsjedništvo ako nije osnovan ustrojstveni oblik i nije imenovan povjerenik ustrojstvenog oblika, ako kandidata za člana predloži Predsjednik Stranke, ako je kandidat za člana osoba koja je prethodno isključena ili je istupila iz Stranke. Punopravnim članom postaje se upisom u evidenciju članova Stranke koju vodi Glavni tajnik. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) Stranka ima 560 članova na području Republike Hrvatske.

Ustroj Stranke je na teritorijalnom načelu, a ustrojstveni oblici su općinske/gradske i županijske organizacije. Ako na pojedinom teritoriju ne postoji ustrojstveni oblik Stranke, onda Predsjedništvo Stranke imenuje Povjerenika koji u roku od 90 dana mora osnovati ustrojstveni oblik za koji je imenovan, a ako je rok za predaju liste za lokalne izbore kraći, onda Povjerenik ima ovlast predložiti kandidate i listu za lokalne izbore. Ako Povjerenik u roku od 90 dana ne osnuje ustrojstveni oblik radi čega je imenovan, mandat mu prestaje automatizmom. Na području Republike Hrvatske Stranka ima 27 općinskih, sedam gradskih i četiri županijske organizacije (od kojih su tri osnovane do konca 2022., a jedna u siječnju 2023.) te Povjerenika (za Zadarsku, Karlovačku i Krapinsko-zagorsku županiju i Grad Zagreb).

Središnja tijela Stranke su Glavna skupština, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Glavni tajnik, Sud časti te Nadzorni odbor.

Glavna skupština je najviše izorno, statutarno i programsko tijelo Stranke. Čine je članovi Glavnog odbora, Suda časti i Nadzornog odbora te predsjednici i imenovani predstavnici općinskih/gradskih organizacija. Glavna skupština donosi Statut te njegove izmjene i dopune, Program Stranke, može donijeti poslovnik o svom radu, bira i razrješuje potpredsjednike Stranke, birane članove Predsjedništva, Suda časti i Nadzornog odbora te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Glavne skupštine. Čine ga članovi Predsjedništva Stranke, predsjednici županijskih organizacija, svi izravno izabrani dužnosnici općinske/gradske i županijske razine, svi dužnosnici Stranke državne razine te 20 članova izabranih na izornoj Glavnoj skupštini. Glavni odbor usvaja prijedlog Predsjedništva za donošenje izmjena i dopuna Statuta, prijedlog Predsjedništva za usvajanje programskih dokumenata, donosi odluke o sklapanju koalicija na državnoj razini, može donijeti odluku o sazivanju izvanredne izborne Glavne skupštine Stranke dvotrećinskom većinom, sazvati sjednicu Predsjedništva Stranke, usvaja konačni završni račun Stranke te može predložiti promjenu naziva Stranke.

Predsjedništvo Stranke čine Predsjednik, Zamjenik Predsjednika, do pet potpredsjednika, Glavni tajnik i tri birana člana koje je izabrala Glavna skupština, predsjednik Glavnog odbora, Organizacijski tajnik i Financijski direktor. Predsjedništvo donosi poslovnik o radu Predsjedništva, koordinira rad Stranke, donosi financijski plan i usvaja završni račun, brine se za materijalna i financijska dobra Stranke, odlučuje o promjeni adresi, donosi Pravilnik o članstvu, Poslovnik o radu Suda časti i Nadzornog odbora, predlaže izmjene i dopune Statuta, provodi odluke za koje ga ovlasti Glavna skupština, potvrđuje kandidate na listama za općinske, gradske i županijske izbore i Hrvatski sabor, donosi na prijedlog Predsjednika odluku o raspuštanju općinske/gradske ili županijske organizacije, daje opomenu ili isključuje člana, tumači Statut između dvije Glavne skupštine, može ustrojiti Tajništvo, donosi odluku o ustroju asocijacija Stranke, daje prijedlog Programskih smjernica Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, predlaže Predsjedništvu raspuštanje općinskih/gradskih i županijskih organizacija, saziva i vodi sjednice Predsjedništva, predlaže odluku o isključenju iz Stranke, brine se o imovini Stranke, predlaže Predsjedništvu povjerenika za općinsku/gradsku ili županijsku organizaciju, obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima. U slučaju spriječenosti Predsjednika Stranke, zamjenjuje ga njegov zamjenik. Od osnivanja Stranke (siječanj 2021.) i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) Predsjednik Stranke je Mateo Ivanac, mag. oec.

Glavni tajnik se brine o administrativnim i političkim poslovima Stranke. Unapređuje rad Stranke na svim razinama, koordinira rad ustrojstvenih oblika, brine se o sadržaju i ažurnosti mrežne stranice Stranke, radi i druge poslove koje mu naloži Predsjednik Stranke u skladu sa Statutom i zakonima. Glavni tajnik Stranke od osnivanja Stranke i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) je Darko Till.

Organizacijski tajnik organizira i obavlja organizacijske i informativne poslove za potrebe Stranke kao cjeline te pomaže i koordinira rad svih nižih ustrojstvenih oblika. Financijski direktor brine se o financijama i imovini Stranke.

Sud časti ima predsjednika i dva člana koji se biraju na Glavnoj skupštini. Neovisan je u svom radu. Odlučuje o žalbama kod suspenzija ili isključenja članova, a njegov rad uređuje se posebnim poslovníkom koji donosi Predsjedništvo. Odluka Suda časti je konačna.

Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koji se biraju na Glavnoj skupštini. Neovisan je u svom radu. Prati i nadzire financijsko-materijalno poslovanje Stranke, pregledava završni račun i podnosi izvješća nadležnim tijelima Stranke. Ovlašten je izvršiti nadzor nad statutarnošću i zakonitosti rada svih ustrojstvenih oblika Stranke na zahtjev Predsjedništva ili Glavnog odbora Stranke.

Osim Statuta, Stranka je u prosincu 2022. donijela Etički kodeks, Pravilnik o članarinama i Pravilnik o financijskom poslovanju te sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog početkom siječnja 2022. Stranka od 24. studenoga 2022. ima jednu zaposlenicu na određeno vrijeme, u nepunom radnom vremenu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Stranka je poslovanje uredila Statutom i Etičkim kodeksom, kojim su uređena pravila ponašanja te standardi etičkog ponašanja članova Stranke. Pravilnikom o financijskom poslovanju te sustavu financijskog upravljanja i kontrola (iz prosinca 2022.), između ostalog, utvrđeno je da odobrenje za plaćanje pojedinih računa (likvidiranje) provode Predsjednik ili Glavni tajnik ili Poslovna tajnica. Kontrolu i ovjeravanje financijske dokumentacije obavljao je Predsjednik Stranke. Tijekom 2022. nije bilo povrede službene dužnosti.

Nadzorni odbor je imenovan, ali za 2022. nije obavio nadzor financijsko-materijalnog poslovanja Stranke, pregledao završni račun ni podnio izvješće nadležnim tijelima Stranke.

Vanjsku komunikaciju Stranka provodi putem mrežne stranice, društvenih mreža, medija i javnim radom Stranke.

Planiranje

Financijski plan i Prijedlog okvirnog plana rada Stranke za 2022. doneseni su na sjednici Predsjedništva Stranke u siječnju 2022., a Izmjene i dopune Plana rada Stranke te Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2022.

Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu od 190.000,00 kn i rashodi u iznosu od 102.500,00 kn, a rezultat poslovanja nije planiran. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a planirani rashodi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 40.000,00 kn, rashode za organizaciju sjednica tijela Stranke u iznosu od 45.000,00 kn, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 2.500,00 kn te ostale rashode u iznosu od 15.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana ukupni prihodi su planirani u iznosu od 201.117,00 kn, što je više za 11.117,00 kn ili 5,9 %, a rashodi u iznosu od 128.500,00 kn, što je više za 26.000,00 kn ili 25,4 % u odnosu na Financijski plan. Izmjenama i dopuna Financijskog plana rezultat poslovanja također nije planiran. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 201.116,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu od 1,00 kn. Planirani rashodi odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 60.656,00 kn, rashode za organizaciju sjednica tijela Stranke u iznosu od 37.010,00 kn, ostale rashode u iznosu od 17.183,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 10.125,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.582,00 kn, naknade volonterima u iznosu od 1.384,00 kn te računalne usluge u iznosu od 560,00 kn. Financijskim planom odnosno Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi i rashodi nisu planirani po računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Prijedlog okvirnog plana rada Stranke za 2022. te Izmjene i dopune Plana rada Stranke za 2022. sadrže programske aktivnosti koje se odnose na održavanje osnivačkih skupština županijskih organizacija, sjednica tijela Stranke, konferencija za tisak, javne prezentacije pristupa novih članova, organizaciju mini prosvjeda, okrugle stolove te obilježavanje važnih obljetnica, a ne sadrže nositelje aktivnosti, planirane iznose po aktivnostima te izvore financiranja. Stranka ne prati ostvarenje godišnjeg programa po aktivnostima, vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja.

Financijski izvještaji

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

Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca i Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji s propisanim priložima (Prijedlog okvirnog plana rada za 2022., Financijski plan za 2022., Izmjene i dopune Plana rada za 2022., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022., Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2022.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Umjesto Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješki uz Bilancu, u informacijski sustav za nadzor financiranja učitana je Analitička bruto bilanca s rekapitulacijom po razredima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 201.117,00 kn, što je 81.308,00 kn ili 67,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi jednaki su planiranima.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	118.809,00	0,00	-
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	1.000,00	201.116,00	20 111,6
3.	Drugi prihodi	0,00	1,00	-
	Ukupni prihodi	119.809,00	201.117,00	167,9

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi veći su za 81.308,00 kn ili 67,9 %, zbog povećanja prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ukupni prihodi iskazani su u financijskim izvještajima u iznosu od 201.117,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 210.417,00 kn, što je 9.300,00 kn više.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) koji su iskazani u financijskim izvještajima (Izvještaju o prihodima i rashodima) u iznosu od 201.116,00 kn odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu ostvareni.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 198.366,00 kn, više uplaćena sredstva od jedne općine u iznosu od 2.000,00 kn te pogrešno uplaćena sredstva od druge općine za koje nije zatražen povrat u iznosu od 750,00 kn. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su u skladu s odredbama članaka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojima 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. Stranka je u 2022. ostvarila sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke od 29 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima nakon lokalnih izbora ima 73 vijećnika. S obzirom na to da su jedinice lokalne i područne (regionalne) uprave i samouprave u 2022. Stranci doznačile 198.366,00 kn, a trebale su doznačiti 209.666,00 kn, koncem 2022. preostala su potraživanja u iznosu od 11.300,00 kn, a koja nisu iskazana u financijskim izvještajima (Bilanci) za 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 128.500,00 kn (ukupni rashodi te rashodi prema vrstama iz prethodne godine nisu iskazani). Ostvareni ukupni rashodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	0,00	109.735,00	-
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	60.656,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	0,00	49.079,00	-
2.	Financijski rashodi	0,00	1.582,00	-
3.	Drugi rashodi	0,00	17.183,00	-
	Ukupni rashodi	0,00	128.500,00	-
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	119.809,00	201.117,00	167,9
	Višak prihoda	119.809,00	72.617,00	60,6

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 60.656,00 kn i čine 47,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za promidžbu za redovno poslovanje Stranke, i to za usluge promidžbe, odnose s javnošću, konzultacije i strategije političkog djelovanja u iznosu od 54.000,00 kn, usluge izrade i emitiranja emisija i promidžbenih spotova na radijskim postajama te usluge terenskog snimanja događaja i prijenosa uživo na društvene mreže u iznosu od 6.656,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge promidžbe, odnosa s javnošću, konzultacije i strategije političkog djelovanja u iznosu od 54.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora u ožujku 2022. i dodatka ugovoru iz kolovoza 2022., kojima je ugovorena mjesečna naknada u iznosu od 5.400,00 kn, za razdoblje od ožujka do kolovoza 2022. odnosno za razdoblje od rujna do konca prosinca 2022. Uz obračunane usluge, pružatelj usluge sastavio je izvještaj o provedenim aktivnostima za razdoblja od ožujka do kolovoza te od rujna do prosinca 2022.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 49.079,00 kn i čine 38,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 37.010,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 10.125,00 kn (knjigovodstvene usluge u iznosu od 8.250,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu od 1.875,00 kn), računalne usluge (nabava *basic* paketa i domene) u iznosu od 560,00 kn te naknade troškova zaposlenima za službena putovanja (koje su trebale biti evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u okviru računa naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa) u iznosu od 1.384,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju ostvareni u iznosu od 37.010,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge, hranu i piće te najam dvorane za održavanje sjednica tijela Stranke, obilježavanje godišnjice osnivanja Stranke, podjelu prigodnih poklona uoči blagdana te za druženje članova, simpatizera i prijatelja Stranke.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.582,00 kn i čine 1,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa za poslovanje Stranke.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 17.183,00 kn i čine 13,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na ugovorne kazne i ostale naknade štete (prekršajne kazne u prekršajnim postupcima i troškovi postupaka).

– Višak prihoda

U Izvještaju o prihodima i rashodima, višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani su u jednakom iznosu od 72.617,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 119.809,00 kn nije iskazan.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 178.279,00 kn, a vrijednost obveza i vlastitih izvora nije iskazana.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2022.	31. prosinca 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	9.584,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	9.584,00	-
2.	Financijska imovina	104.592,00	168.695,00	161,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	104.592,00	164.295,00	157,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	4.400,00	-
	Ukupno imovina	104.592,00	178.279,00	170,5

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 9.584,00 kn, a odnosi se na prijenosno računalo, printer, projektor i računalni program.

Financijska imovina iskazana je u iznosu od 168.695,00 kn. Odnosi se na novac u banci u iznosu od 163.678,00 kn (račun za redovito godišnje financiranje u iznosu od 161.833,00 kn, prijelazni račun u iznosu od 1.845,00 kn) i blagajni u iznosu od 617,00 kn te na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 4.400,00 kn (predujam za najam dvorane).

U Bilanci na dan 31. prosinca 2022. vrijednost obveza i vlastitih izvora nije iskazana (u glavnoj knjizi su obveze evidentirane u iznosu od 23.026,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu od 174.746,00 kn).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 27. travnja do 28. kolovoza 2023.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Statut, siječanj 2021.
6. Prijedlog okvirnog plana rada Stranke za 2022., Izmjene i dopune Plana rada Stranke za 2022.
7. Financijski plan za 2022., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022.

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 plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave (izvodi redovnog računa, računi dobavljača) koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i Statuta Stranke. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera svih stavki na pojedinim računima. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, rashodima za zaposlene, materijalnim i financijskim rashodima te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i Glavnim tajnikom Stranke te knjigovodstvenim servisom i pribavljena su obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbama 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.

Stranka je poslovanje uredila Statutom i Etičkim kodeksom, kojim su uređena pravila ponašanja te standardi etičkog ponašanja članova Stranke. U prosincu 2022. donesen je Pravilnik o financijskom poslovanju te sustavu financijskog upravljanja i kontrola, kojim je, između ostalog, utvrđeno da odobrenje za plaćanje pojedinih računa (likvidiranje) provode Predsjednik ili Glavni tajnik ili Poslovna tajnica. Kontrolu i ovjeravanje financijske dokumentacije obavljao je Predsjednik Stranke.

Nadzorni odbor je imenovan na Osnivačkoj skupštini Stranke koncem siječnja 2021., ali za 2022. nije obavio nadzor financijsko-materijalnog poslovanja Stranke ni pregledao završni račun niti je podnio izvješće nadležnim tijelima Stranke. Odredbama članka 48. Statuta, utvrđeno je da Nadzorni odbor prati i nadzire financijsko-materijalno poslovanje Stranke, pregledava završni račun i podnosi izvješća nadležnim tijelima Stranke.

Sustav unutarnjih kontrola nije učinkovit s obzirom na revizijom utvrđene nepravilnosti i propuste koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje (poslovne knjige, popis imovine i obveza) i financijske izvještaje. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Prema odredbama članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, 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.

Državni ured za reviziju nalaže nadzirati i kontrolirati financijsko-materijalno poslovanje Stranke, obavljati pregled završnog računa te podnositi izvješća nadležnim tijelima Stranke u skladu s odredbama Statuta. 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.

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan i Prijedlog okvirnog plana rada Stranke za 2022. doneseni su na sjednici Predsjedništva Stranke u siječnju 2022., umjesto do konca tekuće godine za sljedeću godinu. Izmjene i dopune Plana rada Stranke te Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su u prosincu 2022., na sjednici Predsjedništva Stranke.

Odredbama članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da su političke stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, neovisno o tome vode li dvojno ili jednostavno knjigovodstvo. Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu od 190.000,00 kn i rashodi u iznosu od 102.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a planirani rashodi na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 40.000,00 kn, rashode za organizaciju sjednica tijela Stranke u iznosu od 45.000,00 kn, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 2.500,00 kn te ostale rashode u iznosu od 15.000,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana ukupni prihodi su planirani u iznosu od 201.117,00 kn, što je više za 11.117,00 kn ili 5,9 %, a rashodi u iznosu od 128.500,00 kn, što je više za 26.000,00 kn ili 25,4 % u odnosu na Financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 201.116,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu od 1,00 kn. Planirani rashodi odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 60.656,00 kn, rashode za organizaciju sjednica tijela Stranke u iznosu od 37.010,00 kn, ostale rashode u iznosu od 17.183,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 10.125,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.582,00 kn, naknade volonterima u iznosu od 1.384,00 kn te računalne usluge u iznosu od 560,00 kn.

Financijskim planom odnosno Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi i rashodi nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije niti je planiran rezultat poslovanja.

Odredbama članaka 13. i 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22) propisano je da se plan prihoda i rashoda priprema i donosi najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije, a u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenoga manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanoga manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Prijedlog okvirnog plana rada Stranke za 2022. te Izmjene i dopune Plana rada Stranke za 2022. sadrže programske aktivnosti koje se odnose na održavanje osnivačkih skupština županijskih organizacija, održavanje sjednica tijela Stranke, konferencija za tisak, javne prezentacije pristupa novih članova, organizaciju mini prosvjeda, okrugle stolove te obilježavanje važnih obljetnica, a ne sadrže nositelje aktivnosti, planirane iznose po aktivnostima te izvore financiranja. Stranka također ne prati ostvarenje godišnjeg programa po aktivnostima, vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja.

Odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu propisano je, između ostalog, da financijska sredstva politička stranka može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada do konca tekuće godine za sljedeću godinu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. Nalaže financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana, kao i planirati rezultat poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje godišnjim programom rada za svaku aktivnost planirati potrebna financijska sredstva prema vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Preporučuje pratiti ostvarenje godišnjeg programa rada po aktivnostima, vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

– Poslovne knjige

Stranka je za 2022. ustrojila dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne (glavna i pomoćna blagajna) te analitička evidencija potraživanja za prihode iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine i knjiga ulaznih računa nisu ustrojene, a izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige nisu osigurani potrebni podaci u vezi s navedenom imovinom i obvezama.

Odredbama članaka 12. i 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, između ostalog, propisano je da su poslovne knjige dvojnog knjigovodstva koje vodi neprofitna organizacija i pomoćne knjige, odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi sljedeće pomoćne knjige: knjigu dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti, knjigu financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.), primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), potraživanja i obveza po osnovi primljenih zajmova i kredita te danih zajmova (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima i obračunatim kamatama), knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge) te evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Osim pomoćnih knjiga neprofitna organizacija vodi i posebne pomoćne evidencije: evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa te ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Pomoćne knjige i posebne pomoćne evidencije ne moraju se voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane pomoćne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani su rashodi u iznosu od 7.281,00 kn koji se odnose se na poslovne događaje nastale u 2021. i to za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 5.406,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu od 1.875,00 kn. Također, u poslovnim knjigama evidentirani su i rashodi u iznosu od 2.913,00 kn, koji se odnose na poslovne događaje nastale u 2023. (plaća za siječanj 2023., od čega brutoplaća u iznosu od 2.500,00 kn i doprinosi na plaću u iznosu od 413,00 kn). Navedeni rashodi nisu iskazani u financijskim izvještajima. Odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati rashode uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, u izvještajnom razdoblju na koje se odnose u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom (što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda) ili nisu evidentirani i iskazani u jednakim iznosima. Tako su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 210.416,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 201.116,00 kn, evidentirani i iskazani u okviru računa prihoda od donacija iz proračuna, umjesto u okviru računa prihodi po posebnim propisima iz proračuna.

Odredbama članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22), propisano je da skupina računa 33 – Prihodi po posebnim propisima, obuhvaća prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora; prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nadalje, rashodi za zaposlene (neto plaća, porez i prirez iz plaće te doprinosi na plaće) u iznosu od 12.032,00 kn su u poslovnim knjigama evidentirani u okviru materijalnih rashoda (skupina računa 42 troškovi neto plaća, poreza (prireza) i doprinosa iz plaća za upravu i prodaju); u financijskim izvještajima nisu iskazani, a trebalo ih je evidentirati i iskazati na računu rashoda za zaposlene. Odredbama članka 39., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da skupina računa 41 – Rashodi za radnike, sadrži plaće (u bruto iznosu), ostale rashode za radnike: bonus za uspješan rad, nagrade (jubilarne nagrade, prigodne godišnje nagrade, posebne nagrade i slično), darove (radnicima, djeci radnika i slično), otpremnine, naknade za bolest (za bolovanje duže od 90 dana), invalidnost i smrtni slučaj te doprinose na plaće.

Također, rashodi za službena putovanja Predsjednika Stranke (koji nije zaposlenik Stranke) u iznosu od 1.384,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani na računu naknade volonterima (uprava), a u financijskim izvještajima iskazani na računu naknade troškova zaposlenima. Navedene rashode trebalo je evidentirati i iskazati u okviru računa naknade troškova službenih putovanja ostalim osobama izvan radnog odnosa. Odredbama članka 40. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano je da skupina računa 42 – Materijalni rashodi, između ostalog, obuhvaća naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, uključuju naknade za rad i davanja uz naknade za rad (porezi, doprinosi i sl.), naknade za službena putovanja te ostale naknade. Odredbama članka 9., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode u jednakim iznosima i na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Tako su ukupni prihodi u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 210.417,00 kn, a u financijskim izvještajima (Izvještaju o приходима i rashodima) iskazani u iznosu od 201.117,00 kn, odnosno manje za 9.300,00 kn (u spomenutom iznosu nisu u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave). Nadalje, ukupni rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 140.533,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 128.500,00 kn, odnosno manje za 12.033,00 kn (u spomenutom iznosu nisu u financijskim izvještajima iskazani rashodi za zaposlene).

Također, ni podaci o višku prihoda (tekuće i prethodne godine) u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu istovjetni. Naime, u poslovnim knjigama je evidentiran višak prihoda tekuće godine u iznosu od 69.884,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine (stanje novčanih sredstava početkom godine) u iznosu od 104.592,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 174.476,00 kn. U financijskim izvještajima (Izveštaju o prihodima i rashodima, stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju) su višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani u jednakom iznosu od 72.617,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine nije iskazan (prema stupcu Ostvareno prethodne godine spomenuti višak iznosi 119.809,00 kn). S obzirom na navedeno ne može se potvrditi jesu li podaci o ostvarenom rezultatu poslovanja točni.

Imovina je u poslovnim knjigama evidentirana u vrijednosti od 197.502,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanci) je iskazana u vrijednosti od 178.279,00 kn, odnosno manje za 19.223,00 kn (u financijskim izvještajima nije iskazana uredska oprema u iznosu od 7.923,00 kn, kao ni potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 11.300,00 kn). U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima također je pogrešno evidentirano i iskazano stanje novčanih sredstava na računu za redovito godišnje financiranje u iznosu od 161.833,00 kn, a trebalo je biti evidentirano i iskazano u iznosu od 155.626,00 kn (stanje na izvodu poslovne banke), odnosno manje za 6.207,00 kn. Prema pisanom obrazloženju knjigovodstvenog servisa, greškom je pri evidentiranju izvoda poslovne banke iznos podmirenih obveza za zaposlene (6.207,00 kn) umjesto na umanjenje obveza evidentiran kao uplata na žiroračun.

Nadalje, u financijskim izvještajima nije iskazana vrijednost obveza i vlastitih izvora. U poslovnim knjigama su koncem 2022. evidentirane obveze u iznosu od 23.026,00 kn (od čega obveze za rashode za zaposlene u iznosu od 12.032,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu od 8.994,00 kn te naplaćeni prihodi budućih razdoblja u iznosu od 2.000,00 kn) te vlastiti izvori (višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju) u iznosu od 174.476,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su u okviru računa obveza za zaposlene evidentirane obveze za plaće i druge rashode za zaposlene za studeni i prosinac 2022. te siječanj 2023. u iznosu od 12.032,00 kn, a trebale su biti evidentirane u iznosu od 5.825,00 kn jer je zaposlenici koncem prosinca 2022. prema izvodu žiroračuna banke podmirena obveza za plaću za studeni 2022. i drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 6.207,00 kn. Prema pisanom obrazloženju knjigovodstvenog servisa, zbog knjigovodstvene pogreške obveze za zaposlene nisu umanjene za navedeni iznos od 6.207,00 kn. S obzirom na navedeno i ukupne obveze su u poslovnim knjigama trebale biti evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane u iznosu od 16.819,00 kn, odnosno 6.207,00 kn manje.

Iz navedenog je vidljivo da poslovne knjige i financijski izvještaji Stranke za 2022. ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke.

Prema odredbama članaka 7. i 8. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se 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. Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Neprofitna organizacija dužna je prikupljati podatke i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje na način kojim se omogućava provjera poslovnih događaja, utvrđivanje financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, poštujući pri tome temeljna načela urednog knjigovodstva. Prema odredbama članka 28. Zakona, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Također je i odredbama članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu propisano da se neprofitno računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima evidentirati i iskazati sve prihode i rashode, stvarno stanje viška raspoloživog u sljedećem razdoblju te imovinu, obveze i vlastite izvore, kao i uskladiti podatke evidentirane u poslovnim knjigama s podacima iskazanima u financijskim izvještajima i stvarnim stanjem u skladu s načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Predsjednik Stranke je u prosincu 2022. donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za godišnji popis cjelokupne imovine i obveza Stranke. Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena financijska imovina evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 179.995,00 kn i obveze za plaće i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 14.032,00 kn, dok je nefinancijska imovina popisana količinski, ali ne i vrijednosno te nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na datum bilance.

Prema odredbama članaka 19. i 20. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je, između ostalog, najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Popis imovine i obveza obavlja povjerenstvo za popis koje se osniva sukladno statutu ili drugom najvišem općem aktu neprofitne organizacije. Zakonski zastupnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste jesu knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Nakon završetka popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom zastupniku.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Stranka je za 2022. sastavila sljedeće financijske izvještaje: Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima, koji su s propisanim prilogima (Prijedlog okvirnog plana rada, Financijski plan, Izmjene i dopune Plana rada, Izmjene i dopune Financijskog plana te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2022.) dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku.

U financijskim izvještajima (Bilanci) iskazani su podaci o imovini, i to na 1. siječnja 2022. u iznosu od 104.592,00 kn te na 31. prosinca 2022. u iznosu od 178.279,00 kn, a podaci o obvezama i vlastitim izvorima nisu iskazani. Zbog navedenog, spomenuta Bilanca na 1. siječnja i 31. prosinca 2022. nije u ravnoteži.

Odredbama članka 8. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, utvrđeno je da Obrazac BIL-NPF sadrži, između ostalog, i podatke o stanju 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvještaj (stupac 4) te podatke o stanju 31. prosinca godine za koju se sastavlja izvještaj (stupac 5). Nadalje, Uputom za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2022., u točki II. A) navode se upute za popunjavanje obrazaca godišnjih financijskih izvještaja u sustavu dvojnog knjigovodstva. Tako je, između ostalog, navedeno da Obrazac: BIL-NPF mora biti u potpunosti uravnotežen, što znači da ne smije postojati razlika u iskazanim vrijednostima aktive i pasive jer i najmanja razlika pri objedinjavanju podataka dovodi do većih neuravnoteženosti.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima (Bilanci) iskazati podatke koji se odnose na stanje 1. siječnja i 31. prosinca u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija te važećom Uputom Ministarstva financija za izradu i predaju financijskih izvještaja neprofitnih organizacija.

Umjesto Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješki uz Bilancu, u informacijski sustav za nadzor financiranja učitana je Analitička bruto bilanca s rekapitulacijom po razredima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima kao dopuna podataka uz financijske izvještaje, a koje mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, nisu sastavljene.

Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, a mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane te se označavaju rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), pregled stanja i rokova dospijeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmova (*leasing*). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz Bilancu i Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Stranka u cijelosti prihvaća i suglasna je s činjenicama opisanima u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2021., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je suzdržano mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. 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	2021.	Nadzirati i kontrolirati financijsko-materijalno poslovanje Stranke, obavljati pregled završnog računa te podnositi izvješća nadležnim tijelima Stranke u skladu s odredbama Statuta.	15. veljače 2023.	nije provedeno
2.		2021.	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.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
3.		2021.	Donijeti kodeks etike kojim bi se uredila pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštovati članovi Stranke, kao i upoznati sve članove Stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.	28. veljače 2023.	provedeno
4.	Planiranje	2021.	Donijeti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Statuta Stranke.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.		2021.	Financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana, kao i planirati rezultat poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	nije 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.		2021.	Donijeti godišnji program rada u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2021.	Ustrojiti propisane poslovne knjige i u knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
8.		2021.	Obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	16. siječnja 2023.	djelomično provedeno
9.		2021.	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.	15. veljače 2023.	nije provedeno
10.		2021.	Financiranje troškova izborne promidžbe u cijelosti obavljati putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe te dovršiti sve transakcije na spomenutom računu u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.	31. ožujka 2023.	nije primjenjivo
11.		2021.	Sastaviti Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	15. veljače 2023.	nije provedeno
12.	Dobrovoljni prilozi (donacije)	2021.	Za dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovitih godišnjih političkih aktivnosti te za financiranje izborne promidžbe voditi evidencije i izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) 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 2022.	nije primjenjivo
13.		2021.	Pribaviti izjave od fizičkih osoba da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima, a koje su dužne dostaviti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo

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

- Za 2022. Stranka je ustrojila dnevnik i glavnu knjigu. Od pomoćnih knjiga ustrojene su knjiga blagajne (glavna i pomoćna blagajna) i analitička evidencija potraživanja za prihode iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a nisu ustrojene knjiga dugotrajne nefinancijske imovine ni knjiga ulaznih računa.
- Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena financijska imovina u iznosu od 179.995,00 kn i obveze u iznosu od 14.032,00 kn (obveze za zaposlene u iznosu od 12.032,00 kn i obveze za naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 2.000,00 kn), dok je nefinancijska imovina popisana količinski, ali ne i vrijednosno.
- Stranka u 2022. nije provodila aktivnosti u vezi s financiranjem izborne promidžbe.
- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje redovitih godišnjih političkih aktivnosti, kao i za financiranje izborne promidžbe u 2022. nisu ostvareni te Stranka nije bila u obvezi voditi evidencije te izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).
- S obzirom na to da Stranka u 2022. nije primila dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovitih godišnjih političkih aktivnosti, kao ni za financiranje izborne promidžbe, nije bila ni u obvezi pribavljanja izjava od fizičkih i pravnih osoba koje daju donacije da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima.

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

1.2. Stranka je suglasna sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.