



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/23-03/18
URBROJ: 613-10-23-9
Rijeka, 28. rujna 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Unija Kvarnera
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2022.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2022.	14
	Provedba naloga i preporuka	18

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Unije Kvarnera (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 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 2022. 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.

- Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu rashoda. Tako su rashodi koji se odnose na donaciju (pomoć) fizičkoj osobi (prema odluci Senata za smještaj obitelji iz Ukrajine) u iznosu od 4.525,00 kn evidentirani i iskazani u okviru drugih nespomenutih rashoda umjesto u okviru rashoda za donacije (pomoći).

U okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za službena putovanja zaposlenika (koji prema ugovoru o radu obavlja poslove voditelja ureda i organizacije poslovanja) u iznosu od 3.334,00 kn te ih je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknada troškova zaposlenima (službena putovanja). Nadalje, Stranka nije u poslovnim knjigama evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala druga potraživanja od političke stranke – koalicijskog partnera u iznosu od 548,00 kn (prema završnom obračunu na temelju koalicijskog sporazuma iz prethodne godine). (točka 2. Nalaza)

- Podaci iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije razlikuju se od podataka iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima unesenom u informacijski sustav za nadzor financiranja (i objavljenom na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), i to u dijelu koji se odnosi na višak prihoda (prenesenom iz prethodne godine, kao i raspoloživom u sljedećem razdoblju) te u iskazivanju Dodatnih podataka. Tako su u Izvještaju o prihodima i rashodima unesenom u informacijski sustav za nadzor financiranja (koji je objavljen na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju pogrešno iskazani podaci o prenesenom višku prihoda u iznosu od 11.803,00 kn, kao i o višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju u iznosu od 23.605,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije, u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju ispravno je iskazan preneseni višak prihoda u iznosu od 81.597,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 93.399,00 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 2022. u svim značajnim odrednicama obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u lipnju 2017. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Glavani 82d, Kostrena. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Program Stranke donesen je na Osnivačkom Saboru u lipnju 2017. Prema navedenom Programu, Stranka se zalaže za značajnu političku, upravnu i fiskalnu decentralizaciju, regionalnu decentralizaciju zdravstva, obrazovanja i upravljanja imovinom, kojom županije, gradovi i općine postaju gospodari vlastitih resursa, odgovorni nositelji vlastitog razvoja i ulaganja u društveno i ekonomski opravdane projekte. Temeljne vrijednosti prema Programu su: snažan policentrični razvoj svih dijelova Primorsko-goranske županije; tehnološka razvijenost; poštovanje načela supsidijarnosti jačanjem kvalitete i upravljačkog potencijala regionalne administracije, operativnih stručnih službi i resora; učinkovita transformacija javne uprave temeljena na podizanju kompetentnosti, obrazovanosti, poštenju i iskustvu nositelja pojedinih ovlasti; spremnost na odgovornost i zrelost institucija i pojedinca te jačanje mehanizama kontrole javne vlasti s ciljem jačanja etičnosti i vraćanja vjerodostojnosti u javne institucije i javne politike. Temeljne odrednice Programa Stranke su regionalizacija, decentralizacija, skrb za ljudska prava, obrazovanje, kultura, sport, očuvanje prirodne baštine, jačanje regionalnog gospodarstva i zdravstvo. Stranka zastupa civilizacijske vrijednosti zagarantirane Ustavom Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 – pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 – pročišćeni tekst, 55/01 – ispravak, 76/10, 85/10 – pročišćeni tekst, 147/13 i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), svih onih vrijednosti u temeljima društava razvijenih liberalnih demokracija.

Statutom Stranke (iz prosinca 2018.) uređene su temeljne odredbe, ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnja organizacija, tijela Stranke te materijalno i financijsko poslovanje. Prema Statutu, temeljne odrednice i smjernice političkog djelovanja Stranke su zalaganje za boljitak i razvoj cjelokupne Republike Hrvatske s naglaskom na razvoj kvarnerskog kraja i šire. Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu. Osnovni organizacijski oblik su regionalne podružnice, a osnivaju se za deset područja Primorsko-goranske županije i nekoliko susjednih županija. Od predviđenih deset regionalnih podružnica, osnovane su četiri za područje Grada Rijeke i Riječkog prstena (obuhvaća gradove Kastav, Kraljevicu i Bakar te općine Viškovo, Klanu, Jelenje, Čavle i Kostrenu), područje Liburnije (obuhvaća Grad Opatiju te općine Matulji, Lovran i Mošćeničku Dragu) te podružnica lošinjskog otočja (obuhvaća gradove Cres i Mali Lošinj).

Prema Statutu, tijela Stranke su: Sabor, Senat, Predsjednik, dva potpredsjednika, Tajnik, Nadzorni odbor i Etični sud.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo koje čine svi članovi Stranke. Izborna sjednica održava se svake četiri godine, redovna sjednica najmanje jednom godišnje, a obvezna izborna sjednica u roku od najviše šest mjeseci od redovnih izbora za zastupnike u Hrvatski sabor radi analize izbornih rezultata. Sabor donosi dokumente programskog karaktera, Statut te njegove izmjene i dopune; utvrđuje opću politiku Stranke; bira i razrješava Predsjednika i potpredsjednike Stranke, članove Nadzornog odbora i Etičnog suda; donosi odluke o prestanku rada Stranke te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Senat je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga Predsjednik, dva potpredsjednika, Tajnik, tri člana koje bira Sabor Stranke te predsjednici regionalnih podružnica. Senat provodi odluke Sabora Stranke, utvrđuje programske smjernice za pojedina područja političkog, ekonomskog i društvenog života, odlučuje o suradnji i članstvu Stranke u međunarodnim organizacijama, odlučuje o koalicijama na državnoj razini, predlaže kandidate za predsjedničke, parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore te za Europski parlament, donosi pravilnike na temelju odredaba Statuta, koordinira rad podružnica, usvaja program rada, financijski plan i završni račun za pojedinu godinu te vodi brigu o financijskom poslovanju Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, provodi njezine odluke u skladu s Programom i programskim dokumentima, Statutom, odlukama i zaključcima Sabora i Senata, predlaže Senatu donošenje odluka o raspuštanju podružnice i imenovanju povjerenika, kao i o kooptiranju članova Senata te obavlja i druge poslove predviđene Statutom. Sjednice Senata saziva Predsjednik Stranke, a u slučaju njegove spriječenosti, jedan od potpredsjednika kojeg za to ovlasti. Predsjednik Stranke u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2023.) je Marko Boras Mandić.

Tajnik se brine o nesmetanom funkcioniranju Stranke, priprema dokumente o radu središnjih tijela Stranke, priprema i osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za njihov rad, analizira rad podružnica, unaprjeđuje organizacijsku strukturu te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i odlukama nadležnih tijela Stranke. Bira ga i razrješava Sabor Stranke.

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito i namjenski. Podnosi pisano mišljenje, koje je sastavni dio izvještaja o materijalno-financijskom poslovanju, nadležnim tijelima Stranke. Ovlašten je davati tumačenja Statuta koja postaju njegov stalni privitak i koristi se u identičnim slučajevima bez mogućnosti izmjene. Nadzorni odbor čine tri člana koje bira Sabor Stranke.

Etični sud utvrđuje je li član ili tijelo Stranke svojim djelovanjem prekršilo etičke, statutarne ili zakonske odredbe te je li tim djelovanjem oštećena Stranka. Teme za sjednice Etičnog suda može predložiti bilo koje tijelo ili član Stranke. Etični sud ima tri člana, a bira ih Sabor Stranke. Članovi Etičnog suda između sebe biraju predsjednika.

Osim Statuta doneseni su i Etički kodeks, Financijski pravilnik te Poslovnik o radu Etičnog suda. Knjigovodstvene poslove za Stranku obavlja pravna osoba (računovodstveni servis) na temelju ugovora iz 2017.

Stranka je koncem 2022. imala jednog zaposlenika.

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, između ostalog, treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Financijskim pravilnikom uređeno je stjecanje prihoda Stranke, način plaćanja i visina članarina i članskih doprinosa, obveze Tajnika Stranke (vođenje evidencije i prikupljanje članarina i članskih doprinosa te izdavanje potvrda; pribavljanje odluka jedinica lokalne samouprave o rasporedu sredstava Stranci i drugo), izvori financiranja regionalnih podružnica, prethodna suglasnost za ostvarivanje rashoda te postupak uslijed neplaćanja članarine i članskih doprinosa ili drugih obveza. Korištenje sredstava reprezentacije, nadoknađivanje troškova službenih putovanja i blagajnički maksimum uređeni su odlukama Predsjednika Stranke, a utvrđeno je da Stranka postupa u skladu s Financijskim pravilnikom i navedenim odlukama.

Poslovne knjige vodi računovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. Pregledom dokumentacije koja je bila temelj za evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama, plaćanja i sastavljanje financijskih izvještaja utvrđeno je da je evidentirana na temelju uredne dokumentacije koju je kontrolirala odgovorna osoba Stranke. Nakon zaprimanja računa, Predsjednik Stranke obavlja provjeru, odnosno materijalnu i računsku kontrolu ulaznih računa te ih dostavlja računovodstvenom servisu na evidentiranje. S obzirom na manji broj ulaznih računa, prema ugovoru, plaćanje obavlja računovodstveni servis.

Koncem veljače 2023. Nadzorni odbor je pregledao financijske izvještaje za 2022. (Izvještaj o приходima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Izvještaj o приходima i rashodima i Bilješke uz Bilancu) te je na temelju provedenog nadzora sastavio Izvješće i dao pozitivno mišljenje.

Etičkim kodeksom uređeno je pokretanje i vođenje postupka zbog disciplinske odgovornosti člana Stranke pred Etičnim sudom, disciplinske mjere, donošenje odluka u postupku i pravni lijek. U 2022. nije bilo slučaja povrede odredaba Etičkog kodeksa.

Vanjska komunikacija Stranke s javnošću održavala se putem tiskovnih konferencija, društvenih mreža, mrežnih stranica, kao i okruglih stolova i radionica.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2022. doneseni su i usvojeni na sjednici Senata u prosincu 2021., a dopune Godišnjeg programa rada i Financijskog plana, kao i Izmjene Financijskog plana u studenome 2022.

Financijskim planom te njegovom dopunom, prihodi su planirani u iznosu od 170.000,00 kn, rashodi u iznosu od 168.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 2.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 159.001,00 kn, što je 10.999,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na plan; rashodi u iznosu od 146.210,00 kn, što je 21.790,00 kn ili 13,0 % manje u odnosu na plan te je planiran višak prihoda u iznosu od 12.791,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 159.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu od 1,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 73.760,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 66.190,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 22.000,00 kn i za knjigovodstvene usluge u iznosu od 13.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu od 230,00 kn, financijske rashode u iznosu od 1.500,00 kn te rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 4.530,00 kn. Financijski plan, njegove dopune i izmjene sadrže plan prihoda i rashoda te obrazloženje skupina prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana.

Program rada za 2022. sadrži opisno planirane aktivnosti koje Stranka treba obaviti u 2022., i to: provođenje programa Stranke; pokretanje inicijativa koje proizlaze iz Programa Stranke; rad u gradskim i općinskim vijećima te županijskoj skupštini; komunikacija s javnosti putem tiskovnih konferencija i društvenih mreža; održavanje sastanaka Senata i drugih stranačkih tijela; jačanje prisutnosti Stranke na društvenim mrežama; rad s članovima i simpatizerima; promoviranje Stranke i održavanje okruglih stolova, radionica i interaktivnih susreta; održavanje tematskog kongresa Stranke te jačanje ustroja temeljnih organizacija Stranke i Stranke u cjelini. U Programu rada nisu navedeni planirani rashodi prema vrstama (iz računskog plana) i iznosima te izvorima financiranja, kao ni iznosi potrebni za provođenje planiranih aktivnosti i ostvarenje planiranih ciljeva.

Dopunom Godišnjeg programa rada, rashodi su planirani prema vrstama (iz računskog plana) i iznosima te izvorima financiranja, ali u iznosima koji su planirani Financijskim planom, a ne njegovim izmjenama. Navedenom dopunom planirane su sljedeće aktivnosti: redovna djelatnost i organizacija Stranke u iznosu od 143.000,00 kn, priprema za izbore u iznosu od 20.000,00 kn te donacije (pomoći) i humanitarne aktivnosti u iznosu od 5.000,00 kn. Izmjene Godišnjeg programa rada usklađene s izmjenama Financijskog plana nisu donesene.

Stranka je sastavila izvještaj Obrazloženje ostvarenja Programa rada i Financijskog plana za 2022. (usvojeno na sjednici Senata u prosincu 2022.).

Financijski izvještaji

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

Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Navedeni financijski izvještaji s propisanim prilogima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2022., Izmjene Financijskog plana i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovite političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.) dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Državnom uredu za reviziju su tijekom obavljanja revizije (lipanj 2023.) u papirnatom obliku dostavljeni novi Izvještaj o prihodima i rashodima za 2022. (nije potpisan od zakonskog zastupnika) te dopuna Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2022., koji nisu uneseni u informacijski sustav za nadzor financiranja, kao ni objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke. S obzirom na to da su podaci iskazani u navedenom Izvještaju o prihodima i rashodima (koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije) i Bilanci (koja je dostavljena Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja) istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke, opisuju se u nastavku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 159.151,00 kn, što je 38.417,00 kn ili 19,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 150,00 kn ili 0,1 %.

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	184.078,00	159.150,00	86,5
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	13.490,00	0,00	-
3.	Drugi prihodi	0,00	1,00	-
	Ukupni prihodi	197.568,00	159.151,00	80,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 159.150,00 kn, koji su 24.928,00 kn ili 13,5 % manji u odnosu na prethodnu godinu (u 2022. nisu ostvareni prihodi od naknade troškova izborne promidžbe).

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 159.150,00 kn odnose se na redovito godišnje financiranje rada Stranke, a ostvareni su na temelju Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 6. i 7. 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. Stranka je imala 17 članova u predstavničkim tijelima u deset jedinica lokalne i područne/regionalne samouprave (jednoj županiji, četiri grada i pet općina). Stranka ima dva vijećnika u Županijskoj skupštini Primorsko-goranske županije, šest vijećnika u gradskim vijećima gradova Rijeke, Opatije, Krka i Cresa te devet vijećnika u općinskim vijećima općina Lovran, Kostrena, Čavle, Jelenje i Vrbnik. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznaju na račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 147.349,00 kn, što je 1.028,00 kn ili 0,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.139,00 kn ili 0,8 %.

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.	Rashodi za zaposlene	4.274,00	73.758,00	1 725,7
2.	Materijalni rashodi	118.266,00	66.368,00	56,1
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	80.854,00	1.563,00	1,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	37.412,00	64.805,00	173,2
3.	Rashodi amortizacije	0,00	1.323,00	-
4.	Financijski rashodi	3.837,00	1.375,00	35,8
5.	Drugi rashodi	22.000,00	4.525,00	20,6
	Ukupni rashodi	148.377,00	147.349,00	99,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	197.568,00	159.151,00	80,6
	Višak prihoda	49.191,00	11.802,00	24,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 73.758,00 kn ili 50,1 %. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 73.591,00 kn i čine 49,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu povećani su rashodi za zaposlene za 69.484,00 kn zbog zapošljavanja jednog zaposlenika u prosincu 2021. Značajnije smanjenje odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje, koji su manji za 79.291,00 kn ili 98,1 % u odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni veći rashodi zbog financiranja izborne promidžbe. Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su financijski rashodi za 2.462,00 kn ili 64,2 % zbog manje ostvarenih naknada za usluge platnog prometa te drugi rashodi za 17.475,00 kn ili 79,4 % (u okviru ovih rashoda prethodne godine je bio evidentiran u poslovnim knjigama i iskazan u financijskim izvještajima prijenos sredstava drugim političkim strankama na temelju koalicijskih sporazuma u vezi s financiranjem troškova izborne promidžbe).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 73.758,00 kn odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu od 56.445,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 9.313,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 8.000,00 kn (prigodni darovi za Božić u iznosu od 3.500,00 kn, isplata darova za djecu u iznosu od 3.000,00 kn i dar za Uskrs u iznosu od 1.500,00 kn). Plaća je obračunana i isplaćena za jednog zaposlenika koji je zaposlen na neodređeno vrijeme, a utvrđena je ugovorom o radu i odlukom Senata, u brutoiznosu. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaću obavljani su u skladu s propisima. Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su na temelju odluka Predsjednika Stranke.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 1.563,00 kn odnose se na promidžbene letke za izbore za članove mjesnog odbora na području Grada Krka.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 64.805,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 36.143,00 kn, druge rashode (reprezentaciju) u iznosu od 22.030,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 4.622,00 kn i rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.010,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu od 36.143,00 kn odnose se na ostale usluge u iznosu od 26.684,00 kn (od čega se na knjigovodstvene usluge odnosi 13.000,00 kn, odvjetničke usluge 7.500,00 kn, usluge objave osmrtnice u tisku za preminulog člana Stranke 4.509,00 kn te izrade akreditacija za članove za kongres Stranke 1.675,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 6.503,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.560,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu od 1.396,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 1.323,00 kn odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu (mobilni uređaji i prijenosno računalo) nabavljenu u 2022. Amortizacija je obračunana po stopama utvrđenim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 1.375,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 4.525,00 kn odnose se na donaciju (pomoć) fizičkoj osobi (prema odluci Senata za smještaj obitelji iz Ukrajine).

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2022. iznosi 11.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 81.597,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 93.399,00 kn. Prema usmenom obrazloženju Predsjednika Stranke, višak prihoda će se koristiti za financiranje troškova izborne promidžbe na sljedećim parlamentarnim i lokalnim izborima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 118.730,00 kn.

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	11.675,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	0,00	11.675,00	-
2.	Financijska imovina	93.984,00	107.055,00	113,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	86.304,00	99.550,00	115,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	5,00	5,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	7.500,00	7.500,00	100,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	175,00	0,00	-
	Ukupno imovina	93.984,00	118.730,00	126,3
3.	Obveze	12.387,00	25.330,00	204,5
3.1.	Obveze za rashode	4.887,00	17.830,00	364,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	7.500,00	7.500,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	81.597,00	93.400,00	114,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	93.984,00	118.730,00	126,3

Koncem 2022. vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 118.730,00 kn i veća je za 24.746,00 kn ili 26,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, i to najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti novčanih sredstava te uredske i komunikacijske opreme (nabava prijenosnog računala i mobilnog uređaja), kao i obveza prema dobavljačima.

Financijska imovina u iznosu od 107.055,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 99.550,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 7.500,00 kn (od Grada Rijeke za redovito financiranje rada Stranke za zadnji kvartal 2022.) te druga potraživanja u iznosu od 5,00 kn. Spomenuta potraživanja naplaćena su do srpnja 2023.

Obveze u iznosu od 25.330,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu od 17.830,00 kn i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 7.500,00 kn (potraživanje od jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje za zadnji kvartal 2022., a koje je naplaćeno u siječnju 2023.). Obveze za rashode odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 12.346,00 kn i obveze prema zaposlenom (plaća za prosinac 2022.) u iznosu od 5.484,00 kn. Koncem 2022. Stranka nema dospjelih obveza, a do vremena obavljanja revizije (srpanj 2023.) obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 93.400,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 29. svibnja do 28. rujna 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.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma
2. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22)
6. Statut (prosinac 2018.)
7. Program rada za 2022. (prosinac 2021.)
8. Financijski plan za 2022. (prosinac 2021.)
9. Izmjene Financijskog plana za 2022. (studeni 2022.)
10. Dopuna Godišnjeg programa rada i Financijskog plana (studeni 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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Stranke o aktivnostima iz Programa rada te su pribavljena potrebna obrazloženja.

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 koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Program rada i Financijski plan za 2022. doneseni su i usvojeni na sjednici Senata u prosincu 2021., a dopune Godišnjeg programa rada i Financijskog plana, kao i Izmjene Financijskog plana u studenome 2022.

Financijskim planom te njegovom dopunom, prihodi su planirani u iznosu od 170.000,00 kn, rashodi u iznosu od 168.000,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu od 2.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 159.001,00 kn, što je 10.999,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na plan; rashodi u iznosu od 146.210,00 kn, što je 21.790,00 kn ili 13,0 % manje u odnosu na plan te je planiran višak prihoda u iznosu od 12.791,00 kn.

Financijski plan, njegove dopune i izmjene sadrže plan prihoda i rashoda te obrazloženje skupina prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana. U Financijskom planu, njegovim dopunama i izmjenama nije naveden preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 81.598,00 kn.

Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, u financijskom planu mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan iz kojeg će biti vidljiv rezultat poslovanja uključujući i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Program rada za 2022. sadrži opisno planirane aktivnosti koje Stranka treba obaviti u 2022., i to: provođenje programa Stranke; pokretanje inicijativa koje proizlaze iz Programa Stranke; rad u gradskim i općinskim vijećima te županijskoj skupštini; komunikacija s javnosti putem tiskovnih konferencija i društvenih mreža; održavanje sastanaka Senata i drugih stranačkih tijela; jačanje prisutnosti Stranke na društvenim mrežama; rad s članovima i simpatizerima; promoviranje Stranke i održavanje okruglih stolova, radionica i interaktivnih susreta; održavanje tematskog kongresa Stranke te jačanje ustroja temeljnih organizacija Stranke i Stranke u cjelini. U Programu rada nisu navedeni planirani rashodi prema vrstama (iz računskog plana) i iznosima te izvorima financiranja, kao ni iznosi potrebni za provođenje planiranih aktivnosti i ostvarenje planiranih ciljeva.

Dopunom Godišnjeg programa rada, rashodi su planirani prema vrstama (iz računskog plana) i iznosima te izvorima financiranja, ali u iznosima koji su planirani Financijskim planom, a ne njegovim izmjenama. Navedenom dopunom planirane su sljedeće aktivnosti: redovna djelatnost i organizacija Stranke u iznosu od 143.000,00 kn, priprema za izbore u iznosu od 20.000,00 kn te donacije (pomoći) i humanitarne aktivnosti u iznosu od 5.000,00 kn. Izmjene Godišnjeg programa rada usklađene s izmjenama Financijskog plana nisu donesene.

Stranka je sastavila izvještaj Obrazloženje ostvarenja Programa rada i Financijskog plana za 2022. (usvojeno na sjednici Senata u prosincu 2022.) u kojemu su opisno navedene aktivnosti, ali nije navedeno ostvarenje prema vrsti rashoda, iznosima i izvorima financiranja te na pojedinim računima (za robu i usluge), na temelju kojih su ostvareni rashodi, nisu navedene aktivnosti iz Programa rada.

Prema odredbama članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, politička stranka ostvarena sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje praćenje ostvarenja programa rada po aktivnostima, vrsti rashoda, iznosima i izvorima financiranja kako bi se omogućilo praćenje utroška po pojedinim aktivnostima iz programa rada. Također, preporučuje na svim računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi.

1.2. *U vezi s planiranjem, Stranka je prihvatila nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

Pojedini rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu rashoda. Tako su rashodi koji se odnose na donaciju (pomoć) fizičkoj osobi (prema odluci Senata za smještaj obitelji iz Ukrajine) u iznosu od 4.525,00 kn evidentirani i iskazani u okviru drugih nespomenutih rashoda umjesto u okviru rashoda za donacije (pomoći). U okviru naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa pogrešno su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za službena putovanja zaposlenika (koji prema ugovoru o radu obavlja poslove voditelja ureda i organizacije poslovanja) u iznosu od 3.334,00 kn te ih je trebalo evidentirati i iskazati u okviru naknada troškova zaposlenima (službena putovanja). Nadalje, Stranka nije u poslovnim knjigama evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala druga potraživanja od političke stranke – koalicijskog partnera u iznosu od 548,00 kn (prema završnom obračunu na temelju koalicijskog sporazuma iz prethodne godine).

Prema odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Raspored, sadržaj i primjena računa u računskom planu, između ostalog, definirani su navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode na odgovarajućim računima računskog plana te potraživanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacije te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima rashoda na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije te potraživanja. Nadalje, u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem rashoda za službena putovanja zaposlenika, Stranka obrazlaže da je smatrala da su spomenuti rashodi ispravno evidentirani i iskazani u okviru naknada ostalim osobama izvan radnog vremena jer se radilo o troškovima koji su nastali u obavljanju dužnosti predsjednika Stranke, a ne zaposlenika, ali prihvaća činjenično stanje te će u budućem razdoblju postupati kako je navedeno u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Navedeni financijski izvještaji s propisanim priložima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2022., Izmjene Financijskog plana i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovite političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.) dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Državnom uredu za reviziju su tijekom obavljanja revizije (lipanj 2023.) u papirnatom obliku dostavljeni novi Izvještaj o prihodima i rashodima za 2022. (nije potpisan od zakonskog zastupnika) te dopuna Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2022., koji nisu uneseni u informacijski sustav za nadzor financiranja, kao ni objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke. Podaci iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije razlikuju se od podataka iskazanih u Izvještaju o prihodima i rashodima unesenom u informacijski sustav za nadzor financiranja (i objavljenom na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), i to u dijelu koji se odnosi na višak prihoda (prenesenom iz prethodne godine, kao i raspoloživom u sljedećem razdoblju) te u iskazivanju Dodatnih podataka.

Tako su u Izvještaju o prihodima i rashodima unesenom u informacijski sustav za nadzor financiranja (koji je objavljen na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju pogrešno iskazani podaci o prenesenom višku prihoda u iznosu od 11.803,00 kn, kao i o višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju u iznosu od 23.605,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije, u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju ispravno je iskazan preneseni višak prihoda u iznosu od 81.597,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 93.399,00 kn, što je istovjetno i podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

Također, u okviru Dodatnih podataka, u Izvještaju o prihodima i rashodima unesenim u informacijski sustav za nadzor financiranja (koji je objavljen na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva), u stupcu Ostvareno prethodne godine i stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju, nisu iskazani podaci o stanju novčanih sredstava na početku godine, ukupni priljevi na novčane račune i blagajne, ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni, stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja te podaci o prosječnom broju radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja te na osnovi sati rada (cijeli broj), iako je Stranka koncem 2021. i 2022. imala jednog zaposlenika. Navedeni podaci iskazani su u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2022. koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije.

Odredbama članka 8., stavka 2. i članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je, između ostalog, 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. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Nadalje, odredbama članaka 3. i 6. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, propisano je da zakonski zastupnik, između ostalog, potpisuje financijske izvještaje i odgovoran je za njihovu vjerodostojnost i predaju, a Izvještaj o prihodima i rashodima se sastavlja na Obrascu: PR-RAS-NPF, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika.

Prema odredbama 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 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, Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 3.2. *U vezi s financijskim izvještajima Stranka je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da nije propust Stranke kod unosa podataka u informacijski sustav za nadzor financiranja s obzirom na to da su sve brojke bile istovjetne izvornom Izvještaju o prihodima i rashodima koji je kao ispravan i dostavljen Državnom uredu za reviziju. Nadalje, navodi da kod unosa u informacijski sustav za nadzor financiranja postoje kontrole te je vjerojatno došlo do neke informatičke pogreške za koju Stranka ne snosi odgovornost, ali prihvaća činjenice navedene 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 uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno 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.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2021.	U financijskom planu obrazložiti programe i aktivnosti koji se planiraju provoditi te navesti poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	30. travnja 2023.	provedeno
2.		2021.	U godišnjem programu rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo praćenje utroška sredstava po pojedinim aktivnostima iz programa rada te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	30. travnja 2023.	provedeno
3.		2021.	Na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi.	30. travnja 2023.	nije provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2021.	Prihode i rashode u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	30. travnja 2023.	djelomično provedeno
5.		2021.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode, rashode te potraživanja (u dijelu koji se odnosi na izbornu promidžbu za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne/regionalne samouprave) u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	30. travnja 2023.	djelomično provedeno

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

- Prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije. Međutim, pojedini rashodi (donacija/pomoć fizičkoj osobi, službena putovanja zaposlenika) u ukupnom iznosu od 7.859,00 kn i nadalje nisu u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.
- U 2022. Stranka nije sudjelovala u izbornim aktivnostima, ali u poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana druga potraživanja od političke stranke – koalicijskog partnera u iznosu od 548,00 kn utvrđena završnim obračunom na temelju koalicijskog sporazuma iz prethodne godine.

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

1.2. Stranka je prihvatila status naloga i preporuka iz prošle revizije.