



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/24-03/33
URBROJ: 613-10-24-9
Rijeka, 26. rujna 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Primorsko goranski
savez
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2023.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2023.	15
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Primorsko goranskog saveza (dalje u tekstu: Stranka) za 2023.

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 bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2023. 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u ožujku 1990. Sjedište Stranke je Ciottina ulica 19, Rijeka.

Djelokrug, ciljevi i način djelovanja političke stranke određeni su Programskom deklaracijom 2019. – 2023. i Statutom. Stranka djeluje radi ostvarenja političkih načela i ciljeva sadržanih u Programskoj deklaraciji (rješavanje demografskih i gospodarskih problema Gorskog kotara; očuvanje brodogradnje; zaustavljanje iseljavanja mladih; nastojanja za uspostavu racionalnijeg zdravstvenog i socijalnog sustava te očuvanje zdravog okoliša). Nadalje, u ostvarenju političkih ciljeva polazi od svih vrijednosti sadržanih u Ustavu 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) i zalaže se za vrijednosti demokracije, ljudskih prava i sloboda te regionalni razvoj Republike Hrvatske i decentralizaciju vlasti. Na Konvenciji Stranke održanoj u prosincu 2023. predstavljene su Programske smjernice političkog djelovanja Stranke za razdoblje 2024. – 2025., a odnose se, uz prethodno navedeno i na poduzimanje aktivnosti za ostvarivanje cilja povratka parlamentarnog statusa Stranke.

Statutom Stranke (iz 2015.) uređen je pravni status Stranke, uvjeti za stjecanje članstva, oblici organiziranja, tijela Stranke i njihovi međusobni odnosi, način izbora dužnosnika i trajanje mandata te stjecanje imovine i poslovanje Stranke. Na Konvenciji Stranke održanoj u prosincu 2023. usvojene su izmjene i dopune Statuta (između ostalog, mijenja se odredba u vezi s osnivanjem ogranaka te je utvrđeno da je ogranak automatizmom osnovan u svakoj jedinici lokalne samouprave na čijem području Stranka ima registrirane članove, dok je za jedinice lokalne samouprave u kojima ima manje od pet članova Stranke predviđeno imenovanje povjerenika Stranke; promijenjena je i odredba koja se odnosi na obvezu održavanja Konvencije: umjesto najmanje jednom u dvije godine, kako je bilo do prosinca 2023., treba se održavati najmanje jednom u četiri godine). U skladu s odredbama članka 16. Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06), Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije je u kolovozu 2024. dalo suglasnost na izmjene i dopune Statuta.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske, prvenstveno na području Primorsko-goranske županije, Istarske županije, Ličko-senjske županije, Karlovačke županije i Grada Zagreba. Organizirana je na teritorijalnom načelu, a osnovni oblik organiziranja članova Stranke je ogranak, koji se osniva na području jedne ili više jedinica lokalne samouprave temeljem odluke Predsjedništva. Ogranak ima skupštinu, predsjedništvo i predsjednika. U 2023. te do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2024.) Stranka u Registru političkih stranaka nema upisanih ogranaka.

Prema Statutu, tijela Stranke su Konvencija, Vijeće Stranke, Predsjedništvo, Predsjednik, Tajništvo i Nadzorni odbor. Mandat izabranih dužnosnika i tijela Stranke traje četiri godine odnosno do izbora novih dužnosnika ili tijela.

Konvencija je najviše tijelo Stranke, a čine je članovi Vijeća Stranke i Nadzornog odbora te delegati izabrani na skupštinama ogranaka. Prema izmjenama i dopunama Statuta, redovno se održava najmanje jednom u četiri godine, a saziva je Vijeće Stranke. Konvencija se može sazvati i izvanredno, ako je to potrebno radi donošenja odluka iz njezine nadležnosti. Obvezno se saziva nakon održanih parlamentarnih izbora radi analize izbornih rezultata i izjašnjavanja o povjerenju Predsjedništvu Stranke. Posljednja Konvencija održana je početkom prosinca 2023. Konvencija donosi dokumente programskog karaktera, Statut te njegove izmjene i dopune, utvrđuje temeljna načela politike Stranke, bira i razrješava Predsjednika i njegova zamjenika, potpredsjednike i Predsjedništvo Stranke, predsjednika i potpredsjednika Vijeća Stranke i Nadzornog odbora, političkog tajnika te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Vijeće Stranke je najviše tijelo Stranke između dva saziva Konvencije, koje u pravilu zasjeda dva puta godišnje, a saziva ga predsjednik Vijeća. Utvrđuje političke stavove Stranke, odlučuje o zaključivanju koalicijskih sporazuma na državnoj i županijskoj razini te odlučuje o drugim pitanjima bitnima za rad Stranke.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Stranke, a predsjedava mu Predsjednik Stranke. Predsjedništvo rukovodi radom i djelovanjem Stranke, izvršava odluke Konvencije i Vijeća Stranke, donosi i usvaja program rada za tekuću godinu i financijski plan, izmjene programa rada i financijskog plana, završni račun, obavještava javnost o radu Stranke te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku, rukovodi njezinim radom i djelovanjem, saziva i predsjedava sjednicama Predsjedništva, usklađuje i potiče rad tijela Stranke, potpisuje ugovore i druge dokumente u ime i za račun Stranke, predlaže Predsjedništvu Stranke imenovanje tajnika Stranke te obavlja i druge poslove za koje ga ovlasti Konvencija, Vijeće ili Predsjedništvo Stranke. Predsjednik Stranke u 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2024.) je Darijo Vasilić, prof. matematike i informatike.

Tajništvo je izvršno tijelo Stranke, a čine ga politički tajnik Stranke, tajnik Stranke i tajnik Gradske organizacije Rijeka. Provodi politiku Stranke te osigurava provođenje odluka njegovih tijela, brine se o naplati članarine (ako se donese takva odluka), obavlja i druge poslove za koje ga ovlasti Vijeće, Predsjedništvo Stranke i Predsjednik Stranke te u roku od 15 dana dostavlja ograncima zapisnike s Konvencije, Vijeća i Predsjedništva Stranke. Politički tajnik predstavlja javnosti političke stavove Stranke i sudjeluje u radu svih organizacijskih oblika Stranke. Tajnik Stranke obavlja poslove i zadatke iz organizacijskog i izvršnog funkcioniranja Stranke i druge poslove po nalogu političkog tajnika Stranke, a tajnik Gradske organizacije Rijeka obavlja administrativne i uredske poslove ogranka, kao i druge poslove po nalogu političkog tajnika.

Nadzorni odbor Stranke nadzire materijalno-financijsko poslovanje Stranke, poštivanje zakona, Statuta i drugih općih akata, donosi konačne odluke u stegovnim postupcima te najmanje jednom godišnje izvještava Vijeće Stranke o svom radu. Nadzorni odbor ima pet članova, a čine ga predsjednik, potpredsjednik i tri člana.

Stranka je donijela Etički kodeks, Pravilnik o financijskoj odgovornosti, zastupanju i unutarnjem nadzoru, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva te Pravilnik o korištenju mobilnih telefona. Izvori financiranja redovitih političkih aktivnosti Stranke su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarine i članski doprinosi, dobrovoljni prilozima (donacije), prihodi od imovine u njezinu vlasništvu i drugi prihodi.

U 2023. Stranka je imala jednog zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3., stavka 1. 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.

Pravilnikom o financijskoj odgovornosti, zastupanju i unutarnjem nadzoru (iz 2014.), uređena su pitanja u vezi s odgovornosti u postupanju imovinom, zastupanjem Stranke, provođenjem unutarnjeg nadzora i kontrole raspolaganja novčanim sredstvima te planiranjem i podnošenjem godišnjih financijskih izvješća. Pravilnikom o korištenju mobilnih telefona (iz 2014.), uređena su prava i obveze članova u vezi s njihovim korištenjem. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu Tajništva (iz 2015.), uređen je unutarnji red, način rada i vođenje poslova, sistematizacija radnih mjesta, opis poslova i zadataka zaposlenika s uvjetima za popunjavanje radnih mjesta te ovlaštenja i odgovornosti zaposlenika. Etičkim kodeksom Stranke (iz 2015.), uređena su pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja članova i zaposlenika Stranke.

Stranka postupa u skladu s donesenim pravilnicima. U 2023. nije bilo slučaja povrede odredbi Etičkog kodeksa.

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja knjigovodstveni servis na temelju zaključenog Ugovora o obavljanju računovodstvenih poslova (kojim su utvrđene obveze i zadaće odgovornih osoba Stranke i pravne osobe te postupci u vezi s dostavom dokumentacije, rokovima evidentiranja poslovnih promjena i sastavljanjem pojedinih izvješća). Dokumentaciju (između ostalog, odluke, izvode žiroračuna, ulazne i izlazne račune i putne naloge), prije dostavljanja u knjigovodstveni servis i evidentiranja poslovne promjene, ovjerava odgovorna osoba Stranke. Sva plaćanja kontroliraju i ovjeravaju Predsjednik i politički tajnik Stranke. Poslovne knjige su uvezane i pohranjene u prostorijama knjigovodstvenog servisa. Zapisnici sa sjednica Konvencije, Predsjedništva, Vijeća Stranke i Nadzornog odbora vođeni su i potpisani.

Prema Izvješću Nadzornog odbora iz ožujka 2024., Stranka je materijalno i financijsko poslovanje za 2023. vodila u skladu sa Statutom i propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Vanjska komunikacija Stranke s javnošću održavala se putem tiskovnih konferencija, društvene mreže (Facebook) i oglašavanja u dnevnom listu.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2023. usvojeni su na sjednici Predsjedništva Stranke održanoj u prosincu 2022., a njihove izmjene i dopune u studenome 2023.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 55.079,95 eura, rashodi u iznosu od 44.063,97 eura te je planiran višak prihoda u iznosu od 11.015,98 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 57.100,00 eura, rashodi u iznosu od 46.830,00 eura te je planiran višak prihoda u iznosu od 10.270,00 eura.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.000,00 eura, prihode od članskih doprinosa (participacija) u iznosu od 4.500,00 eura, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 1.300,00 eura te prihode od imovine u iznosu od 300,00 eura. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 31.530,00 eura (rashodi za usluge u iznosu od 17.100,00 eura, ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 6.300,00 eura, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 5.130,00 eura, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 2.000,00 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.000,00 eura), rashode za zaposlene u iznosu od 14.600,00 eura, financijske rashode u iznosu od 400,00 eura te rashode amortizacije u iznosu od 300,00 eura.

Financijski plan te njegove Izmjene i dopune sadrže plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata (Stranka se u 2023. ne planira zadužiti), obrazloženje skupina prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana, kao i poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Program rada i njegove Izmjene i dopune (za 2023.) sadrže osnovne ciljeve: jačanje Stranke za izlazak na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor te izbore za članove u Europski parlament 2024. i lokalne izbore 2025. te poticanje što većeg broja članova i simpatizera na podršku kandidatima Stranke na izborima za članove mjesnih odbora u lokalnim jedinicama koji su se održali u 2023., a sve u skladu s programskim odrednicama Stranke – dosljednom zalaganju za decentralizaciju i regionalizaciju Republike Hrvatske. Aktivnosti koje je Stranka planirala poduzeti u 2023. u vezi s ostvarivanjem ciljeva su: organiziranje susreta čelnih ljudi Stranke zbog razmjene iskustava, ideja i rješenja, nastavak organizacije *press* konferencija i javnih istupa kao važnijeg oblika komunikacije s javnošću, kupnja računala zbog dotrajalosti postojeće računalne opreme i potrebe za sigurnom pohranom dokumenata te koncem 2023. održavanje Konvencije Stranke. Poveznice između planiranih aktivnosti i planiranih rashoda navedene su u Financijskom planu za 2023.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. planirane su sljedeće aktivnosti: opći troškovi u vezi s redovnim radom Stranke (plaće tajnika i naknade za prijevoz, zakupnine za poslovne prostore, troškovi energije, poštanske usluge, troškovi službenih putovanja, intelektualne i računovodstvene usluge) u iznosu od 34.830,00 eura; promidžbene aktivnosti (usluge marketinških agencija, izrada letaka, plakata, oglašavanje u medijima) u iznosu od 4.690,00 eura; održavanje sjednica tijela Stranke (Konvencije, Predsjedništva, Vijeća Stranke i Nadzornog odbora) u iznosu od 2.640,00 eura; međustranačka suradnja (zajedničke konferencije za medije, rad s klubovima zastupnika u Hrvatskom saboru i Županijskoj skupštini Primorsko-goranske županije) u iznosu od 2.050,00 eura; organizacijsko jačanje Stranke (redovita promidžba stranačkih aktivnosti i uspjeha vijećnika Stranke; održavanje javnih skupova, tribina, okruglih stolova; medijska priopćavanja, tiskovne konferencija) u iznosu od 1.980,00 eura te obilježavanje značajnih blagdana (dana jedinica lokalne i područne/regionalne samouprave, državnih praznika, obljetnica ogranaka, obljetnica iz Domovinskog i antifašističkog rata) u iznosu od 640,00 eura.

Uz aktivnosti planirane Programom rada i njegovim Izmjenama i dopunama navedeni su planirani rashodi prema vrstama (iz računskog plana) i iznosima te izvorima financiranja.

Izveštaj o izvršenju Programa rada i Financijskog plana za 2023. usvojen je na sjednici Predsjedništva održanoj u svibnju 2024. Utvrđeno je da su sve aktivnosti obavljene u skladu s planiranim Programom rada i Financijskim planom.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i 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 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji s priložima (Program rada, Financijski plan i Izmjene i dopune Programa rada i Financijskog plana za 2023. te Izvještaj o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2023.) 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 56.294,96 eura, što je 1.350,76 eura ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 805,04 eura ili 1,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	50.128,08	50.307,27	100,4
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	4.088,66	4.450,95	108,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	464,53	1.275,45	274,6
4.	Drugi prihodi	262,93	261,29	99,4
	Ukupni prihodi	54.944,20	56.294,96	102,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 50.307,27 eura ili 89,4 %. Svi drugi prihodi (od članarina i članskih doprinosa, dobrovoljnih priloga/donacija i drugi) iznose 5.987,69 eura ili 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije više su ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 810,92 eura ili 174,6 %, a namijenjeni su za motiviranje članstva na aktivno sudjelovanje u pripremama Stranke za izbore zastupnika u Hrvatski sabor i izbor članova u Europski parlament u 2024.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 50.307,27 eura odnose se na prihode za redovito financiranje rada Stranke, od čega se na prihode iz županijskog proračuna odnosi 14.888,31 euro, iz proračuna gradova 24.015,18 eura te iz proračuna općina 11.403,78 eura.

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 ima 52 člana u predstavničkim tijelima 21 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (u jednoj županiji, osam gradova i 12 općina). Stranka ima četiri vijećnika u Županijskoj skupštini Primorsko-goranske županije, 20 vijećnika u gradskim vijećima (gradovi Bakar, Cres, Crikvenica, Delnice, Kastav, Kraljevica, Krk i Rijeka) te 28 vijećnika u općinskim vijećima (općine Baška, Čavle, Fužine, Jelenje, Klana, Lovran, Malinska-Dubašnica, Matulji, Mošćenička Draga, Punat, Vinodolska općina i Viškovo). Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sredstva doznačuju tromjesečno na račun Stranke.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni u iznosu od 4.450,95 eura odnose se na participacije članova Stranke koje se uplaćuju na temelju Odluke Predsjedništva iz rujna 2017. Prema navedenoj Odluci, članovi Stranke plaćaju participaciju u visini od 5,0 % netonaknade za rad koju dobivaju kao izabrani članovi županijske skupštine, gradskih i općinskih vijeća te naknade za rad kao članovi nadzornih odbora, upravnih vijeća i skupština ustanova te trgovačkih društava koji su u vlasništvu općina i gradova te u državnom vlasništvu. Članovi Stranke u obvezi su participaciju uplaćivati mjesečno na račun Stranke (kada prime naknade za rad), a Tajništvo Stranke tromjesečno izvještava Predsjedništvo o naplati participacije.

Participacije su uplaćivane u skladu s donesenom Odlukom, na žiroračun Stranke, a Tajništvo je o naplati tromjesečno izvještavalo Predsjedništvo. Stranka je u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19) vodila evidencije te izdavala potvrde o primljenim participacijama.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu od 1.275,45 eura odnose se na 12 dobrovoljnih priloga (donacija) u novcu primljenih od tri pravne osobe u iznosu od 865,45 eura (u pojedinačnim iznosima od 100,00 eura do 400,00 eura) i osam fizičkih osoba u iznosu od 410,00 eura (u pojedinačnim iznosima od 10,00 eura do 200,00 eura) za financiranje redovne političke aktivnosti. Dobrovoljni prilogi (donacije) ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su propisane evidencije, s pravnim osobama zaključeni su ugovori, a uplatiteljima (davateljima) dobrovoljnih priloga (donacija) izdane su potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 261,29 eura odnose se na prihode od podzakupa dijela poslovnog prostora danog drugoj političkoj stranci (Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske), uz suglasnost zakupodavca u iznosu od 261,00 euro i prihode od kamata na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 0,29 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 45.153,38 eura, što je 8.091,35 eura ili 21,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.676,62 eura ili 3,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.687,44	14.561,02	106,4
2.	Materijalni rashodi	22.877,95	29.964,83	131,0
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	2.431,35	3.813,42	156,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	20.446,60	26.151,41	127,9
3.	Rashodi amortizacije	103,39	239,76	231,9
4.	Financijski rashodi	393,25	387,77	98,6
	Ukupni rashodi	37.062,03	45.153,38	121,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	54.944,20	56.294,96	102,5
	Višak prihoda	17.882,17	11.141,58	62,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 29.964,83 eura ili 66,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 14.561,02 eura ili 32,2 %. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi amortizacije) iznose 627,53 eura i imaju udjel od 1,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani rashodi amortizacije za 136,37 eura ili 131,9 % zbog obračuna amortizacije na novonabavljeno računalo te materijalni rashodi za 7.086,88 eura ili 31,0 % (Stranka je u 2023. započela s aktivnostima informiranja i motiviranja članstva na sudjelovanje u pripremi za izbore zastupnika u Hrvatski sabor te izbore članova u Europski parlament održane u 2024.).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 14.561,02 eura odnose se na rashode za brutoplaće za jednog zaposlenika u iznosu od 10.698,60 eura, doprinose na plaću u iznosu od 1.765,28 eura te druge rashode za zaposlene (božićnicu, godišnju nagradu za radne rezultate, novčanu paušalnu naknadu za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika) u iznosu od 2.097,14 eura. Rashodi za zaposlene su u odnosu na prethodnu godinu više ostvareni za 873,58 eura ili 6,4 % zbog povećanja plaće tajnika (radi usklađenja s rastućim troškovima života). Visina plaće određena je Ugovorom o radu i dodacima Ugovoru zaključenim na neodređeno vrijeme u brutoiznosima. Plaća je obračunavana i isplaćena u skladu s Ugovorom o radu, a obračun i uplata poreza i doprinosa iz plaće i na plaću obavljen je u skladu s propisima. Na temelju Odluke Predsjednika iz siječnja 2023. zaposleniku su mjesečno isplaćivane novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 53,09 eura, odnosno ukupno 637,08 eura.

Također su isplaćene mjesečne novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika u ukupnom iznosu od 796,44 eura te božićnica u iznosu od 663,62 eura (u maksimalno neoporezivim iznosima).

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje (za redovno poslovanje Stranke) ostvareni u iznosu od 3.813,42 eura odnose se na tisak zidnih kalendara i letaka, snimanje i montažu video materijala u svrhu promocije Stranke, pretplatu na dnevni list, troškove oglašavanja (oglas u dnevnom listu prilikom izbora za članove vijeća mjesnih odbora Grada Rijeke), tisak kemijskih olovaka, dizajn i grafičku pripremu letaka i oglasa.

Stranka je 12. ožujka 2023. sudjelovala na izborima za članove vijeća mjesnih odbora na području Grada Rijeke. Članove vijeća biraju građani s područja mjesnog odbora koji imaju biračko pravo, a Odluku o raspisivanju izbora za članove vijeća mjesnih odbora na području grada Rijeke donijelo je Gradsko vijeće Grada Rijeke u prosincu 2022. (Službene novine Grada Rijeke 16/22). Prema Konačnim rezultatima izbora Stranka je osvojila mandate u 13 od ukupno 34 mjesna odbora.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 26.151,41 euro odnose se na rashode za usluge u iznosu od 12.765,85 eura (intelektualne i osobne usluge u iznosu od 4.740,15 eura, zakupnine i najamnine u iznosu od 4.107,59 eura, usluge telefona i pošte u iznosu od 1.298,25 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.248,75 eura, komunalne usluge u iznosu od 643,56 eura, usluge fotokopiranja u iznosu od 440,81 euro, ostale usluge u iznosu od 254,88 eura te usluge čišćenja u iznosu od 31,86 eura), ostale nespomenute materijalne rashode (reprezentacija i članarine) u iznosu od 6.153,45 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.372,65 eura (rashodi za energiju u iznosu od 3.880,41 euro, uredski i ostali materijalni rashodi u iznosu od 492,24 eura), naknade članovima u izvršnim tijelima u iznosu od 1.901,29 eura te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 958,17 eura (naknada za prijevoz u iznosu od 528,72 eura i za službena putovanja u iznosu od 429,45 eura).

U okviru intelektualnih i osobnih usluga, vrijednosno značajniji su rashodi za računovodstvene usluge u iznosu od 4.200,73 eura. Navedene usluge obavljene su na temelju ugovora zaključenog s knjigovodstvenim servisom kojim su uređena međusobna prava i obveze. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 298,63 eura, za poslove ustrojavanja i vođenja poslovnih knjiga i pomoćnih evidencija, obavljanja knjiženja, obračuna plaće zaposlenika, obračuna amortizacije te drugih računovodstvenih poslova uz mogućnost obavljanja dodatnih usluga (između ostalog, izrada godišnjih financijskih izvješća i drugo). Plaćanja su obavljana u skladu sa zaključenim ugovorom.

Rashodi za zakupnine i najamnine u iznosu od 4.107,59 eura odnose se na zakup poslovnih prostora u sjedištu Stranke te za dva ogranka na temelju tri zaključena ugovora u iznosu od 3.742,44 eura, kao i za četiri povremena zakupa prostora za rad članova Stranke, potpisivanja Sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor i izbor članova u Europski parlament u 2024. s Istarskim demokratskim saborom te održavanja stranačke Konvencije ukupno u iznosu od 365,15 eura. Stranka ima u zakupu poslovni prostor u sjedištu, površine 155 m², koji koristi od 2008., uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 242,19 eura, a podmiruje i režijske troškove (komunalnu naknadu i električnu energiju). Dva ogranka (u općinama Ravna Gora i Viškovo) koriste poslovne prostore za koje se plaća zakup.

Zakupninu za poslovni prostor Općine Ravna Gora (u koju su uključeni i režijski troškovi) Stranka plaća 26,18 eura mjesečno, a za poslovni prostor Općine Viškovo 43,50 eura mjesečno (odvojeno od režijskih troškova).

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 239,76 eura odnose se na obračunanu amortizaciju na uredsku opremu, novonabavljeno računalo i mobilni telefon. Obračun amortizacije obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika 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 387,77 eura odnose se na usluge platnog prometa u iznosu od 387,01 euro i zatezne kamate u iznosu od 0,76 eura.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2023. iznosi 11.141,58 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.133,80 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 21.275,38 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 28.274,58 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2023.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	702,37	2.036,85	290,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	702,37	2.036,85	290,0
2.	Financijska imovina	23.821,09	26.237,73	110,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	19.027,81	25.858,87	135,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	1.698,32	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode	3.094,96	378,86	12,2
	Ukupno imovina	24.523,46	28.274,58	115,3
3.	Obveze	14.389,54	6.999,20	48,6
3.1.	Obveze za rashode	14.389,54	6.999,20	48,6
4.	Vlastiti izvori	10.133,92	21.275,38	209,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	24.523,46	28.274,58	115,3

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2023. veća je za 3.751,12 eura ili 15,3 % u odnosu na početak 2023.

Na povećanje vrijednosti najvećim dijelom utjecalo je povećanje novčanih sredstava u poslovnoj banci za 6.831,06 eura ili 35,9 % i nefinancijske imovine za 1.334,48 eura ili 190,0 % (zbog nabave računala). Vrijednosno značajnije su smanjena potraživanja za prihode za 2.716,10 ili 87,8 % zbog naplaćenih potraživanja dospjelih koncem 2022. Nadalje, obveze za rashode smanjene su za 7.390,34 eura ili 51,4 % zbog refundacije razmjernog dijela troškova izborne promidžbe političkoj stranci – nositelju koalicijskog sporazuma (Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske) iz 2021.

Nefinancijska imovina u iznosu od 2.036,85 eura odnosi se na uredsku opremu, mobilni uređaj i računalo.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 26.237,73 eura odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 25.858,87 eura i potraživanja za prihode u iznosu od 378,86 eura. Potraživanja za prihode su u cijelosti dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode od Općine Čavle u iznosu od 313,61 euro i druga potraživanja u iznosu od 65,25 eura (podzakup za dani poslovni prostor Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske). Navedena potraživanja u cijelosti su naplaćena u siječnju 2024.

Koncem 2023. obveze iznose 6.999,20 eura, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 5.108,26 eura (obveze prema dobavljačima u iznosu od 5.064,20 eura i naknade troškova zaposlenima – prijevoz u iznosu od 44,06 eura), obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 1.166,55 eura i druge obveze u iznosu od 724,39 eura (obveze za primljene predujmove radi financiranja troškova izborne promidžbe na temelju koalicijskih sporazuma iz 2021. u iznosu od 722,68 eura i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1,71 euro po inozemnom ulaznom računu).

Obveze prema dobavljačima u iznosu od 5.064,20 eura odnose se na nedospjele obveze po Ugovoru o asignaciji iz 2021. za refundaciju troškova izborne promidžbe prema političkoj stranci – nositelju koalicijskog sporazuma u iznosu od 2.586,20 eura i obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 2.478,00 eura. Naime, Stranka je u rujnu 2021. zaključila Ugovor o asignaciji kojim je ustupila političkoj stranci – nositelju koalicijskog sporazuma (Socijaldemokratskoj partiji Hrvatske) 50,0 % iznosa svojih budućih prihoda iz proračuna jedinice područne (regionalne) samouprave namijenjenih za redovito financiranje političkih stranaka. Koncem 2023. dospjele obveze iznose 2.169,40 eura. Od ukupnih obveza, do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2024.) podmirene su obveze u iznosu od 3.690,30 eura ili 52,7 %.

Vlastiti izvori u iznosu od 21.275,38 eura odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (višak prihoda iz prethodne godine 10.133,80 eura i višak prihoda tekuće godine 11.141,58 eura).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 17. lipnja do 26. rujna 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o političkim strankama
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 referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja
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 Stranke i njegove izmjene i dopune (travanj 2015. i prosinac 2023.)
7. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva (travanj 2015.)
8. Pravilnik o financijskoj odgovornosti, zastupanju i unutarnjem nadzoru (kolovoz 2014.)
9. Pravilnik o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona (kolovoz 2014.)

10. Program rada i Financijski plan za 2023. te njihove izmjene i dopune (prosinac 2022. i studeni 2023.).

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 stavki na računima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom i tajnikom Stranke te pribavljena obrazloženja u vezi s unutarnjim ustrojem i računovodstvenim poslovanjem. Provjerena je provedba naloga iz prošle revizije koja je obavljena za 2022.

Nalaz za 2023.

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 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 3., stavka 2. 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 donijela Etički kodeks, Pravilnik o financijskoj odgovornosti, zastupanju i unutarnjem nadzoru, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu Tajništva te Pravilnik o korištenju službenih automobila i mobilnih telefona.

Unutarnjim aktom Stranka nije uredila tko ima pravo na korištenje sredstava reprezentacije te načine i uvjete njezinog korištenja, a rashodi reprezentacije (ostvareni u iznosu od 6.126,91 euro) su u odnosu na prethodnu godinu veći za 2.550,30 eura ili 70,8 % te u ukupno ostvarenim prihodima imaju udjel od 10,9 %. Također, najveći broj ulaznih računa za reprezentaciju odnosi se na ugošćivanje članova Stranke i na računima je navedena svrha ugošćivanja, ali nijedan ulazni račun za reprezentaciju ne sadrži poveznicu s aktivnostima iz Programa rada i Financijskog plana za 2023. Zbog navedenog se ne može potvrditi opravdanost utroška sredstava za ostvarenje ciljeva utvrđenih Programom rada i Financijskom planom za 2023.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti način i uvjete korištenja sredstava reprezentacije te pratiti ostvarenje rashoda za reprezentaciju po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, kako bi se omogućilo poslovanje prema načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te namjenskog, etičnog, ekonomičnog, djelotvornog i učinkovitog korištenja sredstava.

Nadalje, zaposleniku Stranke je mjesečno, na temelju Odluke Predsjednika iz siječnja 2023., isplaćivana novčana nagrada za radne rezultate u iznosu od 53,09 eura, odnosno ukupno 637,08 eura. Novčana nagrada za radne rezultate određena je unaprijed u jednakim mjesečnim iznosima, bez utvrđenih kriterija i mjerila kojima bi se pratila uspješnost u ostvarivanju radnih rezultata.

Državni ured za reviziju preporučuje dopuniti Odluku o isplati novčane nagrade za radne rezultate na način da se utvrde kriteriji i mjerila na temelju kojih će se vrednovati radni rezultati i odrediti visina novčane nagrade, čime bi se postigla transparentnost i opravdanost u raspolaganju i upravljanju sredstvima Stranke.

2. Planiranje

2.1. Program rada i Financijski plan za 2023. usvojeni su na sjednici Predsjedništva Stranke u prosincu 2022., a njihove izmjene i dopune u studenome 2023.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 55.079,95 eura, rashodi u iznosu od 44.063,97 eura te je planiran višak prihoda u iznosu od 11.015,98 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 57.100,00 eura, rashodi u iznosu od 46.830,00 eura te je planiran višak prihoda u iznosu od 10.270,00 eura. Financijski plan te njegove Izmjene i dopune sadrže plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata (Stranka se u 2023. ne planira zadužiti), obrazloženje skupina prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana, kao i poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

U Financijskom planu te njegovim izmjenama i dopunama nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Stranka ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Prema podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu (2022.), višak prihoda za 2022. iznosio je 17.882,02 eura, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 7.748,22 eura te je koncem 2022. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 10.133,80 eura. S obzirom na to da je u vrijeme donošenja Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. bio poznat rezultat poslovanja na 31. prosinca 2022., u Izmjenama i dopunama Financijskog plana trebalo ga je planirati u iznosu od 10.133,80 eura.

Prema odredbi članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne su financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Nadalje, prema odredbi članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da 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. Navedeni 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 u financijskom planu te eventualnim izmjenama i dopunama financijskog plana točno iskazati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će biti ostvaren na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se sastavlja financijski plan, ako je taj podatak poznat u vrijeme sastavljanja financijskog plana ili njegovih izmjena u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

3. Računovodstveno poslovanje

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

U poslovnim knjigama, koncem 2023., nisu pravilno provedena zaključna knjiženja rashoda, a ukupni iznosi ostvarenih prihoda i rashoda nisu evidentirani na računu obračuna prihoda i rashoda, što je utjecalo na točnost evidentiranja poslovnih promjena na podskupini računa 521 – Utvrđivanje rezultata poslovanja. Na skupini računa 49 – Raspored rashoda pogrešno je zadužen ukupni zbroj rashoda u iznosu od 56.294,96 eura umjesto u iznosu od 45.153,38 eura. Iznos od 56.294,96 eura odnosi se na ukupno ostvarene prihode, za koje je koncem godine ispravno provedeno zaključno knjiženje evidentirano na skupini računa 39 – Raspored prihoda. Utvrđivanje rezultata poslovanja sučeljavanjem ukupno ostvarenih prihoda i rashoda na podskupini računa 521 – Utvrđivanje rezultata poslovanja nije evidentirano u poslovnim knjigama, nego je na navedenom računu, bez protustavke, evidentiran (odobren) iznos od 11.141,58 eura, što predstavlja razliku između ostvarenih prihoda i rashoda (višak prihoda) u 2023., ali ne proizlazi iz podataka evidentiranih na računima 39 – Raspored prihoda i 49 – Raspored rashoda.

Višak prihoda za 2023. u financijskim izvještajima na podskupini računa 522 ispravno je iskazan te pogrešno evidentiranje u poslovnim knjigama nije imalo utjecaja na financijske izvještaje.

Prema odredbama članka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nadalje, prema odredbama članaka 37., 46. i 49. navedenog Pravilnika, skupina računa 39 – Raspored prihoda, sadrži račune za raspored rezultata koji služe za zaključivanje razreda 3 na kraju izvještajnog razdoblja, a skupina računa 49 – Raspored rashoda, sadrži račune za raspored rezultata koji služe za zaključivanje razreda 4 na kraju izvještajnog razdoblja. Na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda u skupini 52. Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje račun manjka prihoda u skupini 52. Na kraju godine svi računi u razredima 3 i 4 se zatvaraju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama, na kraju poslovne godine provesti zaključna knjiženja i pravilno utvrditi rezultat poslovanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Stranka u cijelosti prihvaća nalaz naveden u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji, a koji se odnosi na područja: sustav unutarnjih kontrola (točka 1. Nalaza), planiranje (točka 2. Nalaza) i računovodstveno poslovanje (točka 3. Nalaza) te navodi da će utvrđene nepravilnosti i propuste ispraviti u 2024.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2022., o čemu je sastavljeno Izvješće. Izražena su bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja te nisu dani nalozi i preporuke.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) iz prošle revizije (2021.) i njihov status s obzirom na rok izvještavanja utvrđen Planom provedbe naloga i preporuka.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi	2021.	N	Koristiti sredstva prikupljena za financiranje troškova izborne promidžbe za dužnost na koju se osobe na kandidacijskoj listi kandidiraju samo za podmirenje troškova izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.	31. kolovoza 2024.	nije primjenjivo
2.		2021.	N	Sredstva za financiranje izborne promidžbe kandidata kojeg je Stranka predložila za izvršna tijela jedinica lokalne samouprave uplatiti na poseban račun kandidata otvorenog za financiranje troškova izborne promidžbe, odnosno financiranje troškova izborne promidžbe u cijelosti obavljati putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe kandidata u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.	31. kolovoza 2024.	nije primjenjivo

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s korištenjem sredstava prikupljenih za financiranje troškova izborne promidžbe za dužnost na koju se osobe na kandidacijskoj listi kandidiraju, uplaćivanjem sredstava za financiranje izborne promidžbe kandidata kojeg je Stranka predložila za izvršna tijela jedinica lokalne samouprave na poseban račun kandidata otvorenog za financiranje troškova izborne promidžbe te obavljanjem financiranja troškova izborne promidžbe u cijelosti putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe kandidata, Stranka u revizijom obuhvaćenom razdoblju (za 2023.) nije imala takvih poslovnih aktivnosti. (redni brojevi 1. i 2.)

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Stranka se nije očitovala na status naloga iz prošle revizije.*