



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/24-03/37
URBROJ: 613-10-24-9
Rijeka, 22. listopada 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Unija Kvarnera
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2023.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2023.	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 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 lipnju 2017. Sjedište Stranke je Glavani 82d, Kostrena.

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

Programom Stranke (iz lipnja 2017.) određene su temeljne vrijednosti i smjernice političkog djelovanja Stranke. 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 su regionalizacija, decentralizacija, skrb za ljudska prava, obrazovanje, kultura, sport, očuvanje prirodne baštine, jačanje regionalnog gospodarstva i zdravstvo. Naglasak je na djelovanju na očuvanju i zaštiti okoliša, valoriziranju kulturne i prirodne baštine te zaštiti ljudskih prava i sloboda pojedinaca. 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.

Statut Stranke (iz prosinca 2018.) bio je na snazi do početka prosinca 2023. kada je Sabor Stranke donio novi Statut kojim su ukinute regionalne podružnice kao oblik teritorijalne organizacije Stranke, a uvedena je funkcija Regionalnog povjerenika, Foruma Stranke i Glasnogovornika. Na novi Statut je Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije u lipnju 2024. dalo suglasnost, u skladu s odredbama članka 16. Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06). Statutom (iz prosinca 2018. i 2023.) utvrđene su temeljne odredbe, ciljevi i način djelovanja Stranke, članstvo, prava i dužnosti članova, unutarnja organizacija, biranje i rad Regionalnog povjerenika, središnja tijela, izbori, kandidiranje i razrješenje, kvorum i odlučivanje, akti Stranke te materijalno i financijsko poslovanje.

Stranka može imenovati Regionalnog povjerenika u cilju promicanja i privlačenja članova za područje određene jedinice lokalne samouprave ili više njih, i to za Statutom predviđenih deset područja: Cresko-lošinjskog otočja (područje gradova Cresa i Malog Lošinja), Gorskog kotara (područje gradova Delnica, Čabra, Vrbovskog te općina Fužine, Lokve, Mrkopalj, Skrad, Ravna Gora i Brod Moravice), Labinštine (područje Grada Labina te općina Kršan i Rabac), Liburnije (područje Grada Opatije te općina Mošćenička Draga, Lovran i Matulji), Rijeke i Riječkog prstena (područje gradova Kastva, Bakra te općina Viškovo, Klana, Jelenje, Čavle i Kostrena), Primorja (područje gradova Crikvenice, Kraljevice, Senja, Novog Vinodolskog, Karlobaga te Općine Vinodolske), otoka Krka (područje Grada Krka te općina Omišalj, Malinska-Dubašnica, Dobrinj, Vrbnik, Punat, Baška), otoka Raba (područje Grada Raba i Općine Lopar), otoka Paga (područje gradova Paga, Novalje te općina Kolan i Povljana), ali i za druga područja, temeljem odluke Senata Stranke.

Forum Stranke može se osnovati za područje mjesnih odbora, temeljem iskazane volje članova.

Prema Statutu središnja tijela Stranke su: Sabor, Senat, Predsjednik, dva potpredsjednika, Tajnik, Glasnogovornik (od prosinca 2023.), Nadzorni odbor i Etični sud.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke i čine ga svi članovi Stranke. Donosi Program, Statut te druge akte programskog karaktera, bira i razrješuje Predsjednika te daje prijedlog za imenovanje Tajnika. Nadalje, bira i razrješuje dva potpredsjednika, članove Nadzornog odbora i Etičnog suda. Također, na prijedlog Senata donosi i mijenja temeljna politička načela i usmjerenja, razmatra i ocjenjuje cjelokupno djelovanje Stranke, donosi odluku o prestanku rada Stranke te obavlja i druge poslove propisane Statutom. Rad Sabora odvija se putem redovnih sjednica koje se održavaju najmanje jednom godišnje, izbornih sjednica koje se održavaju svake četiri godine, kao i u roku od najviše šest mjeseci od redovnih izbora za zastupnike u Hrvatski sabor radi analize izbornih rezultata, a mogu se održavati i tematske sjednice Sabora.

Senat je najviše izvršno tijelo, a čine ga Predsjednik, dva potpredsjednika, Tajnik i pet izabраниh članova, biranih na Saboru Stranke. Na sjednice Senata pozivaju se nositelji izvršne vlasti, zastupnici u Hrvatskom saboru i županijski vijećnici iz redova Stranke, a mogu se pozivati Regionalni povjerenici Stranke i Predsjednici gradskih i općinskih vijeća iz redova Stranke, kao i ostali gosti na prijedlog Predsjednika Stranke. Senat utvrđuje programske smjernice za pojedina područja političkog, ekonomskog i društvenog života, donosi odluke o suradnji i članstvu Stranke u međunarodnim političkim ili nepolitičkim organizacijama, odlučuje o izbornim koalicijama, predlaže kandidate Stranke za predsjedničke, parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore, donosi pravilnike na temelju Statuta, usvaja Program rada, Financijski plan i završni račun za pojedinu godinu, osmišljava aktivnosti Stranke, bira Glasnogovornika Stranke javnim glasanjem na sjednici Senata te u slučaju da Predsjednik prestane obnašati svoju dužnost, određuje vršitelja dužnosti Predsjednika. Tijekom 2023. Senat je održao sedam sjednica o čemu su sastavljeni zapisnici.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, izvršava i provodi odluke Senata i drugih nadležnih tijela te odlučuje o tekućim poslovima vezanim za neposredno upravljanje Strankom (provodi politiku Stranke u skladu s programom i programskim dokumentima, Statutom, odlukama i zaključcima Sabora i Senata Stranke te u tu svrhu donosi provedbene političke odluke, zaključke, upute i druge akte). Između ostalog, predlaže Senatu donošenje odluke o imenovanju i razrješenju Regionalnog povjerenika i Glasnogovornika, vodi brigu o poslovanju te obavlja i druge poslove. Predsjednik Stranke u 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2024.) je Marko Boras Mandić.

Dva potpredsjednika Stranke bira i razrješuje Sabor Stranke. U slučaju da Predsjednik prestane obnašati svoju dužnost tijekom razdoblja njegovog mandata iz bilo kojeg razloga, među potpredsjednicima određuje vršitelja dužnosti Predsjednika do sljedećeg izbornog Sabora Stranke koji mora biti sazvan u roku od šest mjeseci. Također, u slučaju spriječenosti Predsjednika, jedan od potpredsjednika, kojeg za to ovlasti Predsjednik, saziva sjednice Senata.

Tajnik Stranke brine se o nesmetanom funkcioniranju Stranke, osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za rad središnjih tijela, analizira rad Regionalnih povjerenika, unaprjeđuje organizacijsku strukturu te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i odlukama nadležnih tijela Stranke.

Glasnogovornik se brine o komunikaciji Stranke s medijima i javnošću odnosno o vidljivosti Stranke na društvenim mrežama i općenito u javnom prostoru. U slučajevima duže odsutnosti ili spriječenosti, Glasnogovornika zamjenjuje Tajnik ili član Senata kojega odredi Senat na prijedlog Predsjednika.

Nadzorni odbor ima tri člana koji se biraju u Saboru, a između sebe biraju predsjednika i donose poslovnik o svom radu. Kao središnje tijelo ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela Stranke u skladu sa zakonima i drugim propisima u Republici Hrvatskoj te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito, uredno i namjenski. Nadalje, ovlašten je davati tumačenje Statuta koja postaju njegov privitak (izmjenu tumačenja donosi Sabor). Izvještaj o financijsko-materijalnom poslovanju koji se podnosi na odobrenje nadležnim tijelima Stranke mora biti popraćen pisanim mišljenjem Nadzornog odbora.

Etični sud ima tri člana, koji se biraju u Saboru Stranke, a između sebe biraju predsjednika te donose poslovnik o svom radu. Etični sud utvrđuje je li član ili tijelo Stranke svojim djelovanjem prekršilo etičke, statutarne ili zakonske odredbe.

Osim Statuta doneseni su Etički kodeks, Financijski pravilnik, Odluka o korištenju bankovne kartice te Pravilnik o radu Etičnog suda.

Koncem 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.

Financijskim pravilnikom (iz veljače 2019.) uređena su pitanja u vezi sa zastupanjem Stranke, provođenjem unutarnjeg nadzora i kontrole raspolaganja novčanim sredstvima, stjecanjem prihoda i pravdanjem rashoda te planiranjem i izvješćivanjem. Korištenje sredstava reprezentacije, nadoknađivanje troškova službenih putovanja i blagajnički maksimum uređeni su odlukama Predsjednika Stranke. Odlukom o korištenju bankovne kartice (iz prosinca 2017.) utvrđena je obveza odobravanja korištenja bankovne kartice te svrha korištenja.

Računovodstvene poslove za Stranku obavlja knjigovodstveni servis na temelju Ugovora o obavljanju računovodstvenih poslova zaključenog u prosincu 2017. na neodređeno vrijeme. Dokumentaciju prije dostavljanja u knjigovodstveni servis i evidentiranja poslovnih promjena, kontrolira i ovjerava Predsjednik Stranke i likvidator, a knjigovodstveni servis provodi evidentiranje i plaćanje.

Pregledom dokumentacije koja je bila temelj za evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama, provedbu plaćanja i sastavljanje financijskih izvještaja utvrđeno je da je evidentiranje provedeno na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te da Stranka postupa u skladu s Financijskim pravilnikom i donesenim odlukama. Poslovne knjige su uvezane i pohranjene u prostorijama Stranke.

Zapisnici sa sjednica Sabora, Senata i Nadzornog odbora vođeni su i potpisani. Prema Izvješću Nadzornog odbora iz prosinca 2023., Stranka je materijalno i financijsko poslovanje za 2023. vodila u skladu s propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Etičkim kodeksom Stranke (iz prosinca 2019.) uređena su pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja članova Stranke s naglaskom na nepristranost, objektivnost i odgovornost te sprječavanje bilo kakvog oblika diskriminacije u djelovanju i ponašanju nositelja političkih dužnosti, a u svrhu promocije demokratskih vrijednosti, odgovornog i transparentnog obnašanja dužnosti te uspostave dobrih običaja i normi ponašanja članova Stranke. Pravilnikom o radu Etičnog suda određen je način rada, obveze i prava Etičnog suda, kao i mjere postupanja ako se utvrdi povreda Etičkog kodeksa (opomena, ukor, prijava nadležnim tijelima Republike Hrvatske, suspenzija i isključenje člana). U 2023. nije bilo povrede odredbi Etičkog kodeksa.

Vanjska komunikacija Stranke s javnošću održavala se putem tiskovnih konferencija, društvenih mreža (Facebook, Twitter i Instagram) i mrežnih stranica. U listopadu 2023. održan je šesti Kongres Stranke.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2023. doneseni su i usvojeni na sjednici Senata u prosincu 2022., a Izmjene Financijskog plana u studenome 2023. Izmjene Godišnjeg programa rada nisu donesene.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 22.000,00 eura, rashodi u iznosu od 21.440,00 eura te je planiran višak prihoda u iznosu od 560,00 eura.

Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 22.010,00 eura, rashodi u iznosu od 21.650,00 eura te je planiran višak prihoda u iznosu od 360,00 eura. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 22.000,00 eura i druge prihode u iznosu od 10,00 eura. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 11.550,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 9.600,00 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za reprezentaciju u iznosu od 2.800,00 eura i knjigovodstvene usluge u iznosu od 2.000,00 eura), rashode amortizacije u iznosu od 300,00 eura te financijske rashode u iznosu od 200,00 eura.

Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda te obrazloženje skupina prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana, dok Izmjene Financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda, ali ne i obrazloženje skupina prihoda i rashoda.

Godišnji program rada za 2023. sastoji se od redovne djelatnosti i organizacije Stranke, priprema za izbore te donacija (pomoći) i humanitarnih aktivnosti.

Redovna djelatnost obuhvaća provođenje programa Stranke; pokretanje inicijativa koje proizlaze iz Programa Stranke; rad u gradskim i općinskim vijećima te županijskoj skupštini; komunikaciju 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.

Za navedenu aktivnost planirano je 19.700,00 eura, i to za rashode za zaposlene u iznosu od 9.000,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 10.440,00 eura, rashode amortizacije u iznosu od 130,00 eura te financijske rashode (bankarske usluge) u iznosu od 130,00 eura. Priprema za izbore planirana je u iznosu od 1.070,00 eura, što je planirano za troškove promidžbe i intelektualne usluge. Donacije udrugama i građanima planirane su u iznosu od 670,00 eura. Ukupno je za aktivnosti utvrđene Godišnjim programom rada planirano 21.440,00 eura. Uz aktivnosti planirane Godišnjim programom rada navedeni su planirani rashodi prema vrstama (iz računskog plana) i iznosima te izvorima financiranja.

Obrazloženje ostvarenja Godišnjeg programa rada i Financijskog plana za 2023. usvojeno je na sjednici Senata održanoj u veljači 2024. U Obrazloženju je, između ostalog, navedeno da je ostvareno dobro planiranje i stabilan financijski rezultat.

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 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 (Godišnji program rada i Financijski plan za 2023., Izmjene 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.

Državnom uredu za reviziju su tijekom obavljanja revizije (srpanj 2024.) u papirnatom obliku dostavljeni financijski izvještaji za 2023. koje je potpisao zakonski zastupnik. S obzirom na to da su podaci iskazani u navedenom Izvještaju o prihodima i rashodima (koji je dostavljen u papirnatom obliku 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 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 22.012,00 eura, što je 889,00 eura ili 4,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2,00 eura.

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	21.123,00	21.969,00	104,0
2.	Drugi prihodi	0,00	43,00	-
	Ukupni prihodi	21.123,00	22.012,00	104,2

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 21.969,00 eura ili 99,8 %, koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 846,00 eura ili 4,0 % zbog uplate Grada Rijeke (preostala sredstva doznačena za redovito godišnje financiranje za prethodnu godinu). Drugi prihodi (temeljem ispravka pogrešnog knjiženja i od kamata) iznose 43,00 eura ili 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 21.969,00 eura odnose se na redovito godišnje financiranje rada Stranke. 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 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 doznačuju tromjesečno na račun Stranke (osim Grada Rijeke koji je doznaku za posljednji kvartal 2022. izvršio početkom 2023.).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 21.839,00 eura, što je 2.282,00 eura ili 11,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 189,00 eura ili 0,9 %.

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	9.790,00	11.585,00	118,3
2.	Materijalni rashodi	8.808,00	9.446,00	107,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	253,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	8.808,00	9.193,00	104,4
3.	Rashodi amortizacije	176,00	614,00	348,9
4.	Financijski rashodi	182,00	193,00	106,0
5.	Drugi rashodi	601,00	1,00	0,2
	Ukupni rashodi	19.557,00	21.839,00	111,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	21.123,00	22.012,00	104,2
	Višak prihoda	1.566,00	173,00	11,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 11.585,00 eura ili 53,0 %. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski i drugi rashodi) iznose 10.254,00 eura i čine 47,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su više ostvareni rashodi amortizacije za 438,00 eura ili 248,9 % zbog obračuna amortizacije na nabavljenu opremu (prijenosno računalo i mobilni uređaj) u prethodnoj godini. Nadalje, značajnije su smanjeni drugi rashodi za 600,00 eura ili 99,8 % jer je u okviru navedenih rashoda prethodne godine pogrešno u poslovnim knjigama bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana pomoć fizičkoj osobi (za smještaj obitelji iz Ukrajine) u iznosu od 600,57 eura (4.525,00 kn).

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 11.585,00 eura odnose se na rashode za brutoplaće za jednog zaposlenika u iznosu od 8.358,00 eura, doprinose na plaću u iznosu od 1.379,00 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.848,00 eura (uskrsnica u iznosu od 300,00 eura, božićnica u iznosu od 350,00 eura, isplata dara za djecu u iznosu od 398,00 eura i nagrada za radne rezultate u iznosu od 800,00 eura). Visina plaće određena je ugovorom o radu zaključenim na neodređeno vrijeme i u brutoiznosima. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu s ugovorom o radu, a obračun i uplata poreza i doprinosa obavljena je u skladu s propisima. Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su na temelju odluka ovlaštene osobe Stranke. Novčana nagrada za radne rezultate isplaćena je jednokratno u ukupnom iznosu od 800,00 eura na temelju Odluke o isplati nagrade za radne rezultate iz prosinca 2023.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 253,00 eura odnose se na promidžbene letke za izbore članova mjesnog odbora na području Mjesnog odbora Vojak u iznosu od 120,00 eura te na uslugu promotivnog snimanja sjednica tijela Stranke u iznosu od 133,00 eura.

Stranka je 12. ožujka 2023. sudjelovala na izborima za članove vijeća mjesnih odbora na području Grada Rijeke (koalicijski sporazum zaključen je s Akcijom mladih i Možemo! – političkom platformom u veljači 2023.).

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 jedan mandat od ukupno 34 mjesna odbora.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 9.193,00 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.465,00 eura, druge rashode u iznosu od 3.163,00 eura (reprezentaciju 2.792,00 eura i drugo 371,00 euro), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 855,00 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 412,00 eura te naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 298,00 eura.

Rashodi za usluge u iznosu od 4.465,00 eura odnose se na ostale usluge u iznosu od 3.674,00 eura (značajnije su knjigovodstvene usluge u iznosu od 2.079,00 eura i usluga realizacije projekta šestog Sabora Stranke u iznosu od 1.390,00 eura), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 724,00 eura te zakupnine i najamnine (poslovni prostor u Kostreni) u iznosu od 67,00 eura.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 614,00 eura odnose se na obračunanu amortizaciju za dugotrajnu imovinu (prijenosno računalo i mobilni uređaj nabavljen koncem 2022.). 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 193,00 eura odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te kamate na zakašnjelo plaćanje.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2023. iznosi 173,00 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 12.396,00 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.569,00 eura. Prema usmenom obrazloženju Predsjednika Stranke, višak prihoda će se koristiti za financiranje troškova izborne promidžbe na sljedećim lokalnim izborima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 14.386,00 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	1.550,00	936,00	60,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.550,00	936,00	60,4
2.	Financijska imovina	14.208,00	13.450,00	94,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	13.213,00	13.077,00	99,0
2.2.	Potraživanja za prihode	995,00	373,00	37,5
	Ukupno imovina	15.758,00	14.386,00	91,3
3.	Obveze	3.362,00	1.817,00	54,0
3.1.	Obveze za rashode	2.367,00	1.444,00	61,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	995,00	373,00	37,5
4.	Vlastiti izvori	12.396,00	12.569,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.758,00	14.386,00	91,3

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2023. manja je za 1.372,00 eura ili 8,7 % u odnosu na početak 2023. Na smanjenje vrijednosti imovine najvećim dijelom utjecalo je smanjenje vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine (ispravak vrijednosti računala i mobilnog uređaja) za 614,00 eura ili 39,6 %. Također, značajnije su smanjena potraživanja za prihode, i to za 622,00 eura ili 62,5 % (u 2023. naplaćeno je potraživanje prema Gradu Rijeci na temelju Odluke o raspoređivanju sredstava za financiranje političkih stranaka za prethodnu godinu). U dijelu koji se odnosi na obveze i vlastite izvore, značajno je smanjenje obveza za rashode za 1.545,00 eura ili 46,0 % (između ostalog, značajno su smanjene obveze prema dobavljačima).

Nefinancijska imovina u iznosu od 936,00 eura odnosi se na uredsku opremu i namještaj te komunikacijsku opremu.

Vrijednost financijske imovine u iznosu od 13.450,00 eura odnosi se na novčana sredstva na žiroračunu u iznosu od 13.077,00 eura i potraživanja za prihode po posebnim propisima (od Općine Čavle za redovito financiranje rada Stranke za zadnji kvartal 2023.) u iznosu od 300,00 eura te druga potraživanja (od političke stranke – koalicijskog partnera iz 2021.) u iznosu od 73,00 eura. Potraživanje od Općine Čavle naplaćeno je u siječnju 2024., dok preostalo potraživanje (73,00 eura) do vremena obavljanja revizije (srpanj 2024.) nije naplaćeno.

Obveze u iznosu od 1.817,00 eura odnose se na obveze za rashode u iznosu od 1.444,00 eura i odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 373,00 eura (od jedinice lokalne samouprave za redovito financiranje za zadnji kvartal 2023. u iznosu od 300,00 eura te od političke stranke – koalicijskog partnera na temelju sporazuma iz 2021. u iznosu od 73,00 eura). Obveze za rashode odnose se na obveze prema zaposlenom (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 816,00 eura i obveze prema dobavljačima u iznosu od 628,00 eura. Obveze su u cijelosti podmirene u siječnju 2024.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu od 12.569,00 eura odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (višak prihoda iz prethodne godine 12.396,00 eura i višak prihoda tekuće godine 173,00 eura).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 4. srpnja do 22. listopada 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 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
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. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
7. Statuti Stranke (prosinac 2018. i prosinac 2023.)
8. Financijski pravilnik (veljača 2019.)

9. Godišnji program rada i Financijski plan za 2023. (prosinac 2022.) te izmjene Financijskog plana (studen 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 Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s unutarnjim ustrojem, računovodstvenim poslovanjem te aktivnostima iz Programa rada. Provjerena je provedba naloga i preporuka 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 financijske izvještaje.

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.

Doneseni su unutarnji akti koji su potrebni za redovan rad Stranke (Statut, Etički kodeks, Financijski pravilnik, Odluka o korištenju bankovne kartice te Pravilnik o radu Etičnog suda). Stranka raspolaže jednom bankovnom karticom, koju je u 2023. koristio Predsjednik Stranke za plaćanje troškova materijala, službenih putovanja te reprezentacije. Odlukom o korištenju bankovne kartice iz prosinca 2017. utvrđena je obveza odobravanja korištenja bankovne kartice te svrha korištenja, ali ne i tko ima pravo korištenja navedenom bankovnom karticom. Nadalje, Stranka nije unutarnjim aktom uredila ni tko ima pravo na korištenje sredstava za reprezentaciju te načine i uvjete njezinog korištenja, a rashodi za reprezentaciju u 2023. ostvareni su u iznosu od 2.792,00 eura.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom urediti tko ima pravo na korištenje bankovne kartice te način i uvjete korištenja sredstava za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti i opravdanosti trošenja sredstava.

Zaposleniku Stranke je, na temelju Odluke o isplati nagrade za radne rezultate iz prosinca 2023., isplaćena jednokratna novčana nagrada za radne rezultate u iznosu od 800,00 eura, 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. Godišnji program rada i Financijski plan za 2023. doneseni su i usvojeni na sjednici Senata u prosincu 2022., a Izmjene Financijskog plana u studenome 2023. Izmjene Godišnjeg programa rada nisu donesene.

Financijskim planom ukupni prihodi planirani su u iznosu od 22.000,00 eura, rashodi u iznosu od 21.440,00 eura te je planiran višak prihoda u iznosu od 560,00 eura. Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 22.010,00 eura, rashodi u iznosu od 21.650,00 eura te je planiran višak prihoda u iznosu od 360,00 eura. Financijski plan sadrži plan prihoda i rashoda te obrazloženje skupina prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana, dok izmjene Financijskog plana sadrže plan prihoda i rashoda, ali ne i obrazloženje skupina prihoda i rashoda.

Nadalje, u Financijskom planu te njegovim izmjenama nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Stranka ostvariti na 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 1.566,00 eura, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 10.830,00 eura te je koncem 2022. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 12.396,00 eura. S obzirom na to da je u vrijeme donošenja Izmjena Financijskog plana za 2023. bio poznat rezultat poslovanja na 31. prosinca 2022., u Izmjenama Financijskog plana trebalo ga je planirati u iznosu od 12.396,00 eura.

Prema odredbi članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, 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 odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članaka 12. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana, a izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Odredbama članaka 16. i 17. navedenog Pravilnika, između ostalog, 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; 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. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene financijskog plana po postupku za donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Nadalje, nalaže u financijskom planu te eventualnim izmjenama 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 navedenog Zakona i Pravilnika.

Godišnji program rada za 2023. sastoji se od redovne djelatnosti i organizacije Stranke, priprema za izbore te donacija (pomoći) i humanitarnih aktivnosti za koje je planirano ukupno 21.440,00 eura. Redovna djelatnost obuhvaća provođenje programa Stranke; rad u gradskim i općinskim vijećima te županijskoj skupštini; komunikaciju 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. Za navedenu aktivnost planirano je 19.700,00 eura, i to za rashode za zaposlene, materijalne rashode, rashode amortizacije i financijske rashode (bankarske usluge). Priprema za izbore planirana je u iznosu od 1.070,00 eura, što je planirano za troškove promidžbe i intelektualne usluge. Donacije udrugama i građanima planirane su u iznosu od 670,00 eura. Izmjene Godišnjeg programa rada nisu donesene.

Državni ured za reviziju preporučuje uz donošenje izmjena financijskog plana donijeti i izmjene godišnjeg programa rada kako bi planirana financijska sredstva po aktivnostima u godišnjem programu rada bila usklađena s iznosom sredstava osiguranih u izmjenama financijskog plana u cilju boljeg upravljanja.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. 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. Navedeni financijski izvještaji s prilogima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2023., Izmjene 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. Državnom uredu za reviziju su tijekom obavljanja revizije (srpanj 2024.) u papirnatom obliku dostavljeni financijski izvještaji za 2023. koje je potpisao zakonski zastupnik.

Podaci iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima (koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije u papirnatom obliku) nisu istovjetni podacima iskazanim 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 0,00 eura, kao i o višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju u iznosu od 173,00 eura.

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 12.396,00 eura i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 12.569,00 eura, što je istovjetno i podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Također, u okviru Dodatnih podataka, 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 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 2022. i 2023. imala jednog zaposlenika. Navedeni podaci iskazani su u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2023. koji je dostavljen Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije u papirnatom obliku.

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 navedenog Pravilnika.

Prema odredbama članka 86. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, 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 referenduma te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Stranka u cijelosti prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2022., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2023. 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 (N) i preporuke (P) iz prošlih revizija i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godine prošlih revizija	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Planiranje	2022.	N	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 organizacija.	31. siječnja 2024.	nije provedeno
2.		2022.	P	Pratiti ostvarenje programa rada po aktivnostima, vrsti rashoda, iznosima i izvorima financiranja kako bi se omogućilo praćenje utroška po pojedinim aktivnostima iz programa rada.	31. ožujka 2024.	provedeno
3.		2022.	P	Na svim računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi.	31. siječnja 2024.	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	2021.	N	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.	provedeno
5.		2022.	N	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 računovodstvenih neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. siječnja 2024.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godine prošlih revizija	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
6.	Financijski izvještaji	2022.	N	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.	31. siječnja 2024.	djelomično provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Za 2023. sastavljeni su financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu) te su dostavljeni u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Podaci iskazani u navedenom objavljenom Izvještaju o prihodima i rashodima nisu istovjetni podacima u poslovnim knjigama. Državnom uredu za reviziju su tijekom obavljanja revizije (srpanj 2024.) u papirnatom obliku dostavljeni i financijski izvještaji za 2023. koje je potpisao zakonski zastupnik. Podaci iskazani u spomenutom Izvještaju o prihodima i rashodima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. (redni broj 6.)

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

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