



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/22-03/53
URBROJ: 613-07-22-9
Varaždin, 23. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ključ Hrvatske
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2021.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2021.	18
	Provedba naloga i preporuka	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ključa Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2021.

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedini rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama bez priloženih urednih knjigovodstvenih isprava, na temelju plaćanja putem izvoda žiroračuna.

Odnose se na rashode za Facebook objave i Google, u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, u iznosu od 37.219,00 kn; rashode za komunalne usluge u ukupnom iznosu od 531,00 kn (prema opisu na izvodu žiroračuna odnose se na komunalnu naknadu za svibanj, lipanj i srpanj 2020.); rashode za ugovorne kazne i ostale naknade šteta u iznosu od 3.245,00 kn (prema opisu na izvodu žiroračuna uglavnom se odnose na uplate u državni proračun prema rješenjima o prisilnoj naplati, kazne ili pristojbe). Dokumentacija na temelju koje su navedeni rashodi evidentirani u poslovnim knjigama nije dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za odvjetničke usluge u ukupnom iznosu od 30.000,00 kn, na temelju zaključenog ugovora, dodataka ugovoru te ispostavljenih računa u paušalnim iznosima, bez priložene specifikacije obavljenih usluga. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa koji ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga za razdoblje za koje je račun izdan, a ugovorima nije ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga.

Tijekom 2021. nisu obavljena plaćanja zakupnine za poslovni prostor koji koristi Stranka. Ugovor o zakupu poslovnog prostora (dijela poslovnog prostora od 1 m², i to u sjedištu Stranke, na adresi Martićeva 67, Zagreb) zaključile su Stranka i fizička osoba (osoba koja vodi knjigovodstveno poslovanje) u listopadu 2020. Zakupnina je ugovorena u visini od 100,00 kn mjesečno, uvećano za režijske troškove, po dostavi računa zakupodavca, na neodređeno vrijeme. Rashodi i obveze za ugovoreni zakup poslovnog prostora u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani. Iz navedenog također proizlazi da Stranka za spomenuti poslovni prostor nije plaćala ugovorenu zakupninu ni režijske troškove.

Prema poslovnim knjigama Stranka je tijekom 2021. obavljala poslovanje gotovim novcem putem glavne blagajne (evidentirano je stanje blagajne početkom 2021. u iznosu od 319,00 kn; tijekom godine evidentirane su uplate u blagajnu u iznosu od 100.540,00 kn i isplate iz blagajne u iznosu od 100.447,00 kn te stanje blagajne koncem 2021. iznosi 412,00 kn). Glavna blagajna kao pomoćna knjiga u 2021. nije ustrojena te nije vođen dnevnik blagajne, kao ni blagajnički izvještaji. Uz ulazne račune odloženo je 15 isplatnica (kronološki od rednog broja 1 do 15 u ukupnom iznosu od 1.571,00 kn, za gorivo i sitne materijalne troškove), dok druga dokumentacija u vezi s blagajničkim poslovanjem nije dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije.

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. je proveden, ali nije cjelovit. Zakonski predstavnik donio je Odluku o popisu imovine i obveza za 2021. (pogrešno navedeno siječanj 2020. te datum sastavljanja izvještaja do 15. veljače 2020.). Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu za 2021., uz koje su priložene popisne liste za dugotrajnu imovinu i sitni inventar te je predložilo otpis kratkotrajne imovine odnosno sitnog inventara i njegovo zbrinjavanje kod elektroničke opreme, zbog neispravnosti. Dugotrajna imovina i sitni inventar popisani su pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje nisu ovjerali članovi povjerenstva. U okviru dugotrajne imovine popisana su tri vozila, iako je u ožujku 2021. jedno vozilo prodano. Popisne liste za predloženi otpis neispravnog sitnog inventara, potraživanja i obveze nisu sastavljene.

Popisom je obuhvaćen sitni inventar nabavne vrijednosti od 72.088,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nabavna i otpisana vrijednost sitnog inventara evidentirana je, odnosno iskazana u vrijednosti od 83.720,00 kn, što je 11.632,00 kn više. Novac u banci i blagajni, potraživanja i obveze nisu popisani u posebne popisne liste, nego su navedeni podaci iz glavne knjige. Iz popisa imovine i obveza nije vidljivo usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima. Zakonski predstavnik donio je Odluku o prihvaćanju izvještaja povjerenstva za popis imovine i obveza za 2021. Popis potraživanja i obveza proveden je formalno te nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da u popisnim listama nije naveden neispravan sitni inventar te da je popis potraživanja i obveza proveden formalno, osnovna svrha popisa da se knjigovodstveno stanje uskladi s popisom utvrđenim stvarnim stanjem nije postignuta. (točka 3. Nalaza)

- Godišnji financijski izvještaj, zajedno s propisanim priložima, nije dostavljen Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, u propisanom roku. Prema Potvrdi o dostavljenom financijskom izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., financijski izvještaj je unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja dostavljen 25. ožujka 2022. (odnosno s 24 dana zakašnjenja).

Bilješke uz financijske izvještaje, u dijelu koji detaljnije opisuje Izvještaj o prihodima i rashodima, ne sadrže podatke o razlozima većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako je iz Izvještaja o prihodima i rashodima vidljivo da su prihodi za 2021. u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.981.111,00 kn ili 84,9 %, dok su rashodi za 2021. u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.313.761,00 kn ili 68,8 % (između ostalog, u odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora za 632.554,00 kn ili 68,4 %; prihodi iz proračuna nisu ostvareni, a prethodne godine iznosili su 636.599,00 kn; također, značajnije su smanjeni i rashodi za usluge promidžbe i informiranja za 847.145,00 kn ili 83,1 % te rashodi za zaposlene za 110.735,00 kn ili 41,3 %). (točka 4. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je upisana u Registar političkih stranaka u lipnju 2011. pod nazivom Živi zid. Na temelju zahtjeva Stranke za promjenom naziva (iz veljače 2022.), Ministarstvo pravosuđa i uprave donijelo je rješenje (u svibnju 2022.) kojim je naziv Stranke promijenjen u Ključ Hrvatske, skraćeni naziv Ključ. Prema podacima iz Registra političkih stranaka (uvid izvršen tijekom obavljanja revizije u listopadu 2022.), sjedište Stranke je Martićeva 67, Zagreb (zahtjev za promjenu adrese predan je nadležnom ministarstvu u listopadu 2020., a dopuna navedenom zahtjevu u kolovozu 2021.).

Djelokrug Stranke određen je Statutom te Političkim programom Stranke.

Do srpnja 2021. na snazi je bio Statut Stranke iz veljače 2017., a od srpnja 2021. do veljače 2022. na snazi je bio Statut Stranke iz srpnja 2021., koji se u nastavku i opisuje. Statutom Stranke iz srpnja 2021. smanjen je broj članova Glavnog odbora (sa šest na tri člana), povećan je broj članova Nadzornog odbora (s tri na četiri člana) te su brisane odredbe članka 32. prijašnjeg Statuta, koje su se odnosile na tri potpredsjednika Stranke. Od veljače 2022. na snazi je novi Statut Stranke, kojim je izmijenjen naziv Stranke te znak, zastava i pečat Stranke.

Stranka je samostalna demokratska stranka ravnopravnih članova, osnovana radi ostvarenja sljedećih programskih ciljeva i načela: ostvarivanje monetarne suverenosti Republike Hrvatske i implementacije nekreditnog monetarnog sustava; ostvarivanje pravičnog i učinkovitog pravosudnog sustava, a posebno zabrane nehumanih i protuustavnih ovršnih postupaka, ovrha nad jedinim domom i tajnih postupaka državnih tijela; poštovanje dostojanstva, sloboda i prava građana, neovisno o vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu ili socijalnom statusu; razvoj pravednog društva, a posebno zaštita građana od opresivnog, korumpiranog i arbitrarnog djelovanja državnih tijela; zaštita kulturne i prirodne baštine te čovjekove okoline; ostvarivanje zajamčenih prava ljudi na zdravstvenu zaštitu, obrazovanje, socijalnu skrb, radna, obiteljska i druga prava, ostvarivanje i zaštita prava radnika, osoba koje žive od rada i na temelju svog rada te implementacija obnovljivih izvora energije i zaštita prava životinja.

Za obavljanje djelatnosti, Stranka ostvaruje sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina i članskih doprinosa, dobrovoljnih priloga (donacija), imovine te drugih prihoda.

Stranka je organizirana i djeluje po teritorijalnom načelu. Članovi Stranke mogu se organizirati i po interesnoj te programskoj osnovi. Oblici djelovanja su županijska, gradska, općinska i regionalna organizacija. Odluku o osnivanju ustrojstvenih oblika donosi Glavni odbor Stranke. Prema podacima iz Registra političkih stranaka (listopad 2022.), Stranka ima jednu gradsku i jednu općinsku organizaciju.

Središnja tijela Stranke su: Glavna skupština, Glavni odbor, Predsjednik i Nadzorni odbor.

Glavna skupština je najviše tijelo Stranke, a čine je predsjednici županijskih organizacija Stranke, Gradske organizacije Grada Zagreba i članovi Glavnog odbora. Redovna Glavna skupština održava se svake četiri godine, a posljednja je održana u srpnju 2021. Glavnu skupštinu saziva Glavni odbor na vlastitu inicijativu ili na zahtjev Predsjednika ili većine članova Glavne skupštine, a ulogu predsjednika Glavne skupštine ima Predsjednik Stranke.

Glavna skupština donosi, mijenja i dopunjuje Statut i Program; utvrđuje smjernice i stajališta Stranke; bira i razrješuje Predsjednika, članove Glavnog odbora i Nadzornog odbora; razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Glavne skupštine i Stranke; odlučuje o dodjeli priznanja; donosi Poslovnik o radu; razmatra ostala pitanja vezana za djelovanje Stranke te donosi odluku o prestanku rada. Odluke se donose većinom glasova prisutnih.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke koje između dva zasjedanja Glavne skupštine rukovodi radom Stranke i u skladu s politikom Glavne skupštine odlučuje o svim pitanjima u svojoj nadležnosti. Ima tri člana, a u njih se po funkciji ubrajaju i Predsjednik. Mandat članova Glavnog odbora traje četiri godine i može se ponoviti, a može prestati i prije roka i tada Predsjednik bira nove članove (najviše jedan). Glavni odbor utvrđuje politiku Stranke i predlaže je Glavnoj skupštini na usvajanje; provodi odluke, zaključke i preporuke Stranke; utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Glavna skupština; donosi pravilnike definirane Statutom i Etički kodeks; daje političke ocjene i utvrđuje političke stavove Stranke; donosi odluku o promjeni sjedišta Stranke; prati i usmjerava rad drugih tijela; odlučuje o osnivanju, raspuštanju i organizacijskoj strukturi organizacija Stranke; po potrebi osniva radna tijela (radne grupe); raspravlja i donosi izborni program; predlaže Predsjedniku odluku o kandidatima Stranke za zastupnike u Hrvatskom saboru; uspostavlja, razvija i unaprjeđuje međunarodnu suradnju; odlučuje o udruživanju ili drugim oblicima suradnje s drugim političkim strankama i udruženjima; odlučuje o prijedlozima drugih članova; razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke; imenuje izborni stožer Stranke te analizira i ocjenjuje rezultate izbora; bira i razrješuje Glavnog tajnika te odlučuje i o drugim pitanjima u skladu sa Statutom. Odluke se donose većinom glasova prisutnih članova, a Glavni odbor za svoj rad odgovara Glavnoj skupštini.

Predsjednik Stranke, koji je ujedno član i predsjednik Glavnog odbora, saziva sjednice Glavnog odbora i njima predsjeda. Predstavlja i zastupa Stranku te njome upravlja i rukovodi između sjednica Glavnog odbora. Mandat Predsjednika traje četiri godine uz mogućnost ponavljanja mandata. Predsjednik vodi politiku u skladu s programskim dokumentima, odlukama Glavne skupštine i Glavnog odbora, brine se o izvršavanju odluka Glavne skupštine i Glavnog odbora, podnosi izornoj Glavnoj skupštini izvješće o radu za mandatno razdoblje, saziva i predsjeda Glavnim odborom, donosi odluke o suspenziji članova Stranke, odlučuje o konačnom sastavu kandidacijskih izbornih lista i kandidatima te ih potvrđuje. Predsjednik Stranke od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) je Ivan Vilibor Sinčić (ponovno imenovan u srpnju 2021.).

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke te njihovu suglasnost s odredbama Statuta, primjenu odredaba Statuta, izvršavanje prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje te ispravnost korištenja financijskih sredstava. Pravo i dužnost Nadzornog odbora je da o uočenim pojavama i svojim stavovima obavijesti Glavnu skupštinu, Glavni odbor i ostala tijela Stranke.

Tajništvo Stranke je izvršno i stručno operativno tijelo Glavnog odbora, Predsjednika i Nadzornog odbora. Radom Tajništva rukovodi Glavni tajnik kojeg bira i razrješuje Glavni odbor. Glavni tajnik organizira i koordinira rad središnjih tijela, pomaže tijelima Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka Glavnog odbora i Nadzornog odbora, usklađuje rad općinskih, gradskih i županijskih organizacija, rad programskih savjeta, kontaktira s medijima te se brine o organizaciji i pripremi tiskovnih konferencija, o sadržaju mrežnih stranica i o drugim sredstvima kontinuiranog ili povremenog informiranja članstva.

Osim Statuta, doneseni su i Etički kodeks, Pravilnik o disciplinskom postupku, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o radu tajništva, Pravilnik o članarinama te Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju.

Početakom i koncem 2021. Stranka je imala jednu zaposlenicu.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju iz prosinca 2020. utvrđeno je da nabavu roba, radova i usluga odobrava Predsjednik (do 3.000,00 kn) i Glavni odbor (iznad 3.000,00 kn). Ulazne račune provjerava Tajništvo, a ovjerava Predsjednik Stranke. Plaćanja računa obavljaju se gotovinom, internetskim bankarstvom i debitnim karticama poslovne banke, a pravo raspolaganja novčanim sredstvima imaju Predsjednik i Glavni tajnik. Pravna osoba, na temelju zaključenog Ugovora o obavljanju računovodstveno-knjigovodstvenih usluga iz siječnja 2019. i Dodatka Ugovoru iz svibnja 2021. na neodređeno vrijeme, obavlja poslove vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih promjena te unos podataka u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Nadzorni odbor pregledao je dokumentaciju iz knjigovodstva i prihvatio financijske izvještaje za 2021., Financijski plan i izmjene Financijskog plana za 2021.

Stranka provodi vanjsku i unutarnju komunikaciju putem društvenih mrežnih stranica, osobnim kontaktom, telefonskim razgovorima i elektroničkom poštom. Na novim mrežnim stranicama Stranke u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2022.) objavljen je Statut iz veljače 2022.

Planiranje

Program rada Stranke i Financijski plan za 2021. doneseni su u studenome 2020., a izmjene i dopune Financijskog plana u studenome 2021.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 1.029.000,00 kn, a sastavni dio Financijskog plana je plan zaduživanja i otplata, kao i obrazloženje. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 355.700,00 kn, a rashodi u iznosu od 592.000,00 kn, iz čega proizlazi da je planiran manjak prihoda u iznosu od 236.300,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 300.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 55.000,00 kn te prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 700,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 292.000,00 kn (vrijednosno značajniji su planirani za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 160.000,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 55.000,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 162.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 75.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 30.000,00 kn, ugovorene kazne i ostale naknade šteta u iznosu od 27.000,00 kn i financijske rashode u iznosu od 6.000,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže plan zaduživanja i otplata ni obrazloženje.

Program rada za 2021. sadrži aktivnosti koje se planiraju provesti vezano za organizaciju Stranke, što uključuje aktivnosti redovitog održavanja sastanaka Predsjedništva, proširenje novim članovima i povećanje broja simpatizera, jačanje unutarnje komunikacije i unutarnje organizacije Stranke, organizaciju za lokalne izbore u 2021., predstavljanje stavova u javnosti i podizanje rejtinga Stranke, održavanje Skupštine i pomaganje građanima i članovima kroz donacije i savjetovanja, uz postavljeni cilj ostvarenja što boljeg uspjeha na predstojećim lokalnim izborima. Aktivnosti vezane za promociju planiranih aktivnosti i ciljeva u 2021. odnose se na objavu promotivnih poruka i materijala na lokalnim postajama i u tiskovinama, komunikaciju sa zainteresiranom javnošću i medijima, jačanje prisutnosti na društvenim mrežama te poticanje članstva na aktivno sudjelovanje, izradu i distribuciju promotivnih materijala, potporu članovima i simpatizerima u vidu jednokratne financijske pomoći, pomoći u hrani i kućnim potrepštinama i plaćanja mjesečnih troškova stanovanja, terenski rad koji uključuje rad na štandovima, podjelu hrane i ostalih proizvoda i praćenje kriminalnih aktivnosti u gospodarstvu i politici te njihova prijava Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske i ostalim državnim tijelima, uz cilj gradnje pozitivnog imidža u skladu s programom i vrijednostima za koje se Stranka zalaže.

Programom rada predviđeni su planirani rashodi prema vrstama i iznosima, uz svaku aktivnost, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Za lokalne izbore planirani su rashodi u iznosu od 415.700,00 kn, za promociju planiranih aktivnosti u iznosu od 364.300,00 kn te za aktivnosti vezano za organizaciju Stranke u iznosu od 249.000,00 kn, odnosno ukupno 1.029.000,00 kn. Također, Programom rada predviđeni su izvori financiranja, i to: članarine i članski doprinosi, dobrovoljni prilozi (donacije) i financiranje iz proračuna jedinica lokalne samouprave. Programom rada planirani su izvori financiranja u ukupnom iznosu od 1.029.000,00 kn (kao što su planirani i Financijskim planom), a izmjene i dopune Programa rada, usklađene s izmjenama i dopunama Financijskog plana, tijekom godine nisu donesene.

Izveštaj o izvršenju Programa rada za 2021. je sastavljen, opisno.

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 2021. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz financijske izvještaje koje detaljnije opisuju Bilancu i Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji s priložima (Program rada i Financijski plan za 2021., Izmjene i dopune Financijskog plana te Izvještaj o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja izvan propisanog roka (25. ožujka 2022.) i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 352.427,00 kn, što je 1.981.111,00 kn ili 84,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 3.273,00 kn ili 0,9 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	636.599,00	0,00	-
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	925.315,00	292.761,00	31,6
3.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.609,00	680,00	42,3
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	144.745,00	56.486,00	39,0
5.	Drugi prihodi	625.270,00	2.500,00	0,4
	Ukupni prihodi	2.333.538,00	352.427,00	15,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 292.761,00 kn ili 83,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 59.666,00 kn ili 16,9 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, nisu ostvareni prihodi iz državnog proračuna jer Stranka na izborima za zastupnike u 10. saziv Hrvatskoga sabora nije osvojila zastupničko mjesto. Značajnije su smanjeni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 632.554,00 kn ili 68,4 % (zbog značajno manje ostvarenih prihoda za redovito godišnje financiranje Stranke odnosno manjeg broja osvojenih članova u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na lokalnim izborima u svibnju 2021.) te drugi prihodi za 622.770,00 kn ili 99,6 % (jer u 2021. nisu ostvareni primljeni predujmovi drugih političkih stranaka za financiranje izborne promidžbe te otpis obveza, koji su prethodne godine ostvareni u značajnim vrijednostima).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 292.761,00 kn. Odnose se na prihode iz županijskih proračuna te proračuna gradova i općina u iznosu od 287.761,00 kn (za 17.137,00 kn provedeno je usklađenje/umanjenje prihoda umjesto vlastitih izvora, zbog pogrešnog evidentiranja u prijašnjim godinama) te prijenos/uplatu sredstava u vezi s lokalnim izborima u Gradu Zaboku u iznosu od 5.000,00 kn.

Prihodi iz županijskih proračuna te proračuna gradova i općina ostvareni su za redovito godišnje financiranje Stranke na temelju odredaba 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 10. 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, a odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Odredbom članka 96. navedenog Zakona, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17).

Podatke o broju članova u predstavničkim tijelima koje je imala prije izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svibnju 2021. Stranka nije dostavila. Nakon održanih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svibnju 2021., Stranka ima pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna Grada Vinkovaca za dva člana u Gradskom vijeću.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 680,00 kn, od 17 članova i u cijelosti se odnose na članarine. Pravilnik o članarinama iz siječnja 2016., kojim je bilo utvrđeno da su svi aktivni članovi Stranke obvezni platiti članarinu u iznosu od 40,00 kn godišnje za tekuću godinu, a da simpatizeri Stranke samostalno odlučuju žele li plaćati članarinu (ako aktivan član ne plati članarinu do 31. prosinca za tekuću godinu, automatski se prebacuje u skupinu simpatizera, što znači da više ne može birati i biti biran, odnosno ne može sudjelovati u glasovanju pri donošenju odluka), prestao je važiti u siječnju 2021. kada je donesen novi Pravilnik o članarinama. Prema novom Pravilniku, članarina i nadalje iznosi 40,00 kn godišnje (jednokratno ili u dvije rate), ali nije obvezna. Također, odredbe koje su se odnosile na kategorije članova (aktivne članove i simpatizere) su brisane. Evidencija o primitku članarina je vođena i izdavanu su potvrde o primitku članarina prema 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).

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 56.486,00 kn i čine 16,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) od pet fizičkih osoba u novcu za financiranje redovne političke aktivnosti u iznosu od 51.378,00 kn, dobrovoljni prilog (donaciju) od jedne fizičke osobe u novcu za financiranje izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 4.000,00 kn te naknadu troškova izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Vinkovaca (prema Odluci gradskog izbornog povjerenstva Grada Vinkovaca iz srpnja 2021.) koja je uplaćena na poseban račun za financiranje izborne promidžbe za tri člana u Gradskom vijeću Grada Vinkovaca koju je Stranka ostvarila zajedno s političkim strankama – koalicijskim partnerima (Mostom i Hrvatskim suverenistima) u iznosu od 1.108,00 kn.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 2.500,00 kn, a odnose se na prodaju motornog vozila fizičkoj osobi na temelju Odluke Glavnog odbora Stranke iz veljače 2021. i zaključenog Ugovora o kupoprodaji iz ožujka 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 596.682,00 kn, što je 1.313.761,00 kn ili 68,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 4.682,00 kn ili 0,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	268.236,00	157.501,00	58,7
2.	Materijalni rashodi	1.502.084,00	296.552,00	19,7
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.018.925,00	171.780,00	16,9
2.2.	Drugi materijalni rashodi	483.159,00	124.772,00	25,8
3.	Rashodi amortizacije	87.446,00	76.387,00	87,4
4.	Financijski rashodi	14.968,00	5.952,00	39,8
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	8.646,00	32.962,00	381,2
6.	Drugi rashodi	29.063,00	27.328,00	94,0
	Ukupni rashodi	1.910.443,00	596.682,00	31,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	2.333.538,00	352.427,00	15,1
	Višak prihoda	423.095,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	244.255,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 296.552,00 kn ili 49,7 %, rashodi za zaposlene u iznosu od 157.501,00 kn ili 26,4 % i rashodi amortizacije u iznosu od 76.387,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 66.242,00 kn i imaju udjel od 11,1 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više su ostvareni rashodi za donacije (pomoći) za 24.316,00 kn ili 281,2 % zbog lokalnih izbora. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su rashodi za promidžbu i informiranje za 847.145,00 kn ili 83,1 %, drugi materijalni rashodi za 358.387,00 kn ili 74,2 % i rashodi za zaposlene za 110.735,00 kn ili 41,3 % (smanjen je iznos netoplaće za jednog zaposlenika). U okviru drugih materijalnih rashoda znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su rashodi za zakupnine i najamnine za 119.069,00 kn ili 97,2 %, usluge telefona, pošte i prijevoza za 53.641,00 kn ili 53,4 % te rashodi za reprezentaciju za 33.300,00 kn ili 87,9 %.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 157.501,00 kn, a odnose se na rashode za plaće za redovan rad (brutoplaće) u iznosu od 108.155,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 49.346,00 kn. Do svibnja 2021. plaće su obračunane na temelju Ugovora o radu zaključenog s jednom zaposlenicom na neodređeno vrijeme iz 2016. te dodatka ugovoru o radu iz 2020. Od svibnja 2021. isplaćuje se minimalna plaća u iznosu od 3.400,00 neto odnosno 4.250,00 kn bruto, na temelju dodatka ugovoru iz travnja 2021. Plaće su obračunane na temelju propisa koji uređuju način obračuna i isplatu plaća.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 171.780,00 kn, što je 28,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 101.082,00 kn te rashode promidžbe i informiranja za redovno poslovanje Stranke (Facebook objave i Google, tisak i lijepljenje plakata, naljepnice i vrećice u vezi s promocijom i organizacijom Stranke) u iznosu od 70.698,00 kn.

Rashodi za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 101.082,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja (između ostalog, za promotivne članke, tisak i lijepljenje plakata, naljepnice, vrećice, brošure, oglašavanja, emitiranje spota i emisija, kemijske s tiskom, *billboard*, kape, zastave i grafička priprema zastava) u iznosu od 88.562,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 12.520,00 kn (druge usluge 4.000,00 kn, reprezentacija 3.500,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 3.295,00 kn i zakupnina i najamnina 1.725,00 kn). U poslovnim knjigama navedeni rashodi nisu evidentirani na način da su rashodi za redovno poslovanje odvojeni od rashoda vezanih za izbornu promidžbu, nego je kontrola obavljena prema financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe u kojima su navedeni pojedinačni troškovi (rashodi) izborne promidžbe, koji su sastavni dio rashoda za promidžbu i informiranje.

Na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je sudjelovala samostalno i u koaliciji s više političkih stranaka – koalicijskih partnera (Most, Hrvatski suverenisti, Stranka umirovljenika i Istarski demokrati – Democratici Istriani). Zaključena su dva sporazuma, i to: Sporazum o koaliciji stranaka i zajedničkom izlasku za lokalne izbore 2021. u Gradu Vinkovcima za izbor gradonačelnika i vijećnika gradskog vijeća (Most, Hrvatski suverenisti i Stranka) i Međustranački sporazum o političkoj suradnji i prije izbornoj i poslije izbornoj koaliciji, za općinska i gradska vijeća te Skupštinu Istarske županije (Stranka umirovljenika, Istarski demokrati – Democratici Istriani i Stranka). Navedenim sporazumima utvrđen je, između ostalog, način zajedničkog sudjelovanja na lokalnim izborima, a nije utvrđen iznos financiranja, obračun ukupnih troškova te način izvještavanja i evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama pojedine političke stranke. Za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Stranka je otvorila posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe (gdje je sudjelovala samostalno ili je bila nositelj koalicijskog sporazuma). Po okončanju izbora, sastavila je financijske izvještaje o financiranju izborne promidžbe s propisanim priložima te ih dostavila Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Prema podacima iz navedenih financijskih izvještaja, troškovi izborne promidžbe iskazani su u iznosu od 101.082,00 kn i istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima Stranke. Posebni računi za financiranje troškova izborne promidžbe su zatvoreni, a preostala neutrošena sredstva prenesena su na redovan žiroračun Stranke.

Za izbor članova gradskog vijeća gradova Zabok i Čabar, Stranka je također otvorila posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe, ali s obzirom na to da nije postala izborni sudionik, prema odredbi članka 33. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, spomenute račune je zatvorila i Državnom izbornom povjerenstvu dostavila financijske izvještaje o financiranju izborne promidžbe, izvan propisanog roka.

Skreće se pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore (koji dio rashoda odnosno obveza financira pojedini koalicijski partner, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe te način evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama pojedinog koalicijskog partnera), kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe, bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Stranka nositelj koalicijskog sporazuma primljene predujmove treba evidentirati u okviru obveza za predujmove od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba umanjiti za dio rashoda koji se odnosi na koalicijske partnere te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe. Stranka koalicijski partner dane predujmove u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru potraživanja za dane predujmove nositelju koalicijskog sporazuma, a po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima treba evidentirati rashode za izbornu promidžbu na pripadajućim skupinama računa računskog plana te obveze prema koalicijskom partneru.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 124.772,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge i usluge knjigovodstva) u iznosu od 54.292,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza (prijevodne troškove odnosno gorivo, *rent a car*, najam vozila, taksi-usluge, parkirne karte i prijevoz robe, poštanske troškove i telefonske troškove odnosno troškove mobilnih uređaja) u iznosu od 43.469,00 kn. Navedeni rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na način kako bi bio vidljiv iznos po vrstama troškova.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 76.387,00 kn i čine 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine (prijevodna sredstva, uredska i računalna oprema). Obračun je obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 108/18 – ispravak).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 5.952,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 5.929,00 kn, od čega se na rashode redovnog poslovanja odnosi 2.459,00 kn, na rashode izborne promidžbe 2.470,00 kn, a na prisilnu naplatu sredstava 1.000,00 kn prema računu Financijske agencije, dok druga dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo na što se ovrha odnosi nije priložena).

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu od 32.962,00 kn (evidentirani su kao donacije građanima u iznosu od 30.312,00 kn i donacije lokalni izbori 2021. u iznosu od 2.650,00 kn), a prema opisu na izvodima žiroračuna odnose se na donacije kandidatima Stranke, dok druga dokumentacija Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije nije dostavljena. Glavni odbor Stranke donio je u ožujku 2021. Odluku o izlasku na lokalne izbore 2021. u gradovima Čabru, Zaboku, Pićanu, Vinkovcima i Karlovcu; Općini Tisno; Istarskoj, Zagrebačkoj i Karlovačkoj županiji te Mjesnom odboru Mlinovi (Zagreb).

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 27.328,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na ugovorene kazne i naknade šteta, odnosno plaćanja po presudama, rješenjima.

– Višak/manjak prihoda

Manjak prihoda za 2021. iznosi 244.255,00 kn, višak prihoda prenesen iz prethodne godine iskazan je u iznosu od 273.838,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.583,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 59.452,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	89.597,00	13.209,00	14,7
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	89.597,00	13.209,00	14,7
2.	Financijska imovina	242.097,00	46.243,00	19,1
2.1.	Novac u banci i blagajni	146.791,00	21.458,00	14,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	11.786,00	9.397,00	79,7
2.3.	Zajmovi	13.800,00	13.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode	69.720,00	1.588,00	2,3
	Ukupno imovina	331.694,00	59.452,00	17,9
3.	Obveze	57.856,00	29.869,00	51,6
3.1.	Obveze za rashode	57.856,00	29.869,00	51,6
4.	Vlastiti izvori	273.838,00	29.583,00	10,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	331.694,00	59.452,00	17,9

Ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2021. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2021. za 272.242,00 kn ili 82,1 %. Vrijednost nefinancijske imovine smanjena je za 76.388,00 kn ili 85,3 % (uglavnom zbog ispravka vrijednosti), dok je financijska imovina smanjena za 195.854,00 kn ili 80,9 % (značajno smanjenje novca u banci i blagajni te potraživanja za prihode).

Nefinancijska imovina u iznosu od 13.209,00 kn sastoji se od nabavne vrijednosti postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj te uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) u iznosu od 99.428,00 kn, prijevoznih sredstava (vozila i bicikli) u iznosu od 299.703,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu od 385.922,00 kn. Sadašnja vrijednost nefinancijske imovine sastoji se od prijevoznih sredstava u iznosu od 7.547,00 kn i uredske opreme i namještaja u iznosu od 5.662,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 46.243,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 21.458,00 kn, zajmове u iznosu od 13.800,00 kn i potraživanja (za prihode i druga) u iznosu od 10.985,00 kn.

Zajmovi se odnose na danu pozajmicu pravnom stručnjaku koji pruža usluge za potrebe zastupnika Stranke u Europskom parlamentu (zbog obustave isplata iz Europskog parlamenta uslijed pandemije COVID-19) u iznosu od 13.800,00 kn. Potraživanja u iznosu od 10.985,00 kn odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 9.397,00 kn (potraživanja za više plaćene doprinose 8.987,00 kn, potraživanja za predujmove 410,00 kn) te potraživanja za prihode u iznosu od 1.588,00 kn (u cijelosti se odnose na plaćanje jednom teleoperateru iz prijašnjih godina). Do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) podaci o naplaćenim potraživanjima nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

Obveze u iznosu od 29.869,00 kn odnose se na obveze za rashode i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 27.987,00 kn ili 48,4 % zbog smanjenja broja zaposlenih (u određenom razdoblju prethodne godine bilo je zaposleno dvoje zaposlenika). Obveze za rashode odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 3.760,00 kn (obveza za netoplaću i prijevoz na posao i s posla), obveze prema dobavljačima u iznosu od 25.436,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade šteta u iznosu od 430,00 kn i ostale obveze u iznosu od 243,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2022.) podaci o podmirenim obvezama nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu od 29.583,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 244.255,00 kn ili 89,2 %, odnosno za ostvareni manjak prihoda tekuće godine u jednakom iznosu (koji je pokriven iz viška prihoda prenesenog iz prethodne godine).

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 22. kolovoza do 23. studenoga 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
4. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja
5. Statut Stranke (veljača 2017. i srpanj 2021.)
6. Program rada i Financijski plan Stranke za 2021. (studen 2020.) te izmjene Financijskog plana (studen 2021.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2021.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i prihode.

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.

Odredbama članaka 32. i 39. Statuta Stranke (srpanj 2021. i veljača 2022.) utvrđeno je da Nadzorni odbor, između ostalog, obavlja nadzor i kontrolu nad financijskim i materijalnim poslovanjem Stranke. Financijsko i materijalno poslovanje Stranke propisano je Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju iz prosinca 2020. Navedenim Pravilnikom, propisano je da knjigovodstveni ured do kraja veljače za prethodnu godinu sastavlja Financijski plan te njegove izmjene i dopune, Izvješće o zaprimljenim donacijama, Bilancu, Izvješće o приходima i rashodima i Bilješke te svu dokumentaciju predaje na uvid Nadzornom odboru; nakon izrade godišnjeg izvješća (od knjigovodstvenog servisa), Nadzorni odbor provjerava sastavljeni financijski plan, godišnji plan, provedenu inventuru, stanje financija (račun i blagajnu) i odluke Glavnog odbora te po provjeri činjeničnog stanja, sastavlja izvještaj o izvršenom nadzoru koji se sastoji od podataka prihoda, rashoda i stanja blagajne; izvještaj se predaje Predsjedniku Stranke koji ga daje na usvajanje Glavnom odboru.

Prema Izvještaju o radu Nadzornog odbora za 2021., u ožujku 2022. pregledana je dokumentacija iz knjigovodstva i prihvaćeni su financijski izvještaji za 2021., Financijski plan i dodatak Financijskom planu (izmjene Financijskog plana za 2021.), a Izvješće o primljenim donacijama pregledom nije obuhvaćeno, iako je Pravilnikom utvrđeno da se također predaje na uvid Nadzornom odboru. Iz Izvještaja o radu nije vidljivo je li Nadzorni odbor obavio nadzor i kontrolu inventure, žiroračuna i blagajne te odluka Glavnog odbora, s obzirom na to da su Izvještaju o radu Nadzornog odbora za 2021. priloženi samo financijski izvještaji za 2021. te Financijski plan i dodatak Financijskom planu (izmjene Financijskog plana za 2021.). Glavni odbor prihvatio je Izvještaj o radu Nadzornog odbora za 2021.

Učinkovit sustav unutarnjih kontrola u 2021. nije u potpunosti uspostavljen jer su utvrđene nepravilnosti u vezi s planiranjem, računovodstvenim poslovanjem, financijskim izvještajima i приходima.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Stranke.

2. Planiranje

2.1. Program rada Stranke i Financijski plan za 2021. doneseni su u studenome 2020., a izmjene i dopune Financijskog plana u studenome 2021.

Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 1.029.000,00 kn, a sadrži i plan zaduživanja i otplata, kao i obrazloženje.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 355.700,00 kn, a rashodi u iznosu od 592.000,00 kn, iz čega proizlazi da je planiran manjak prihoda u iznosu od 236.300,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 300.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 55.000,00 kn i prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 700,00 kn. Drugi prihodi nisu planirani izmjenama i dopunama Financijskog plana, a ostvareni su u iznosu od 2.500,00 kn (odnose se na prodaju motornog vozila).

Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže plan zaduživanja i otplata, kao ni obrazloženje, s obzirom na to da je planiran manjak prihoda, kako bi bilo vidljivo iz kojih se prihoda planira financirati navedena razlika. Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 12., 14. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana; izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana; plan zaduživanja i otplata sadrži visinu planiranih primitaka od dugoročnog zaduživanja temeljem primljenih kredita i zajmova, primitaka od prodaje vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, primitaka od povrata glavnice danih zajmova, izdataka od danih dugoročnih zajmova, ulaganja u vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici te otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova; mora sadržavati i najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove. Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, a obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže planiranje svih prihoda te sastavljanje izmjena i dopuna 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.

Program rada sadrži aktivnosti koje se planiraju provesti vezano za organizaciju Stranke i aktivnosti vezane za promociju planiranih aktivnosti i ciljeva u 2021.

Programom rada navedeni su i planirani rashodi prema vrstama (računima računskog plana) i iznosima, uz svaku aktivnost, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Za lokalne izbore planirani su rashodi u iznosu od 415.700,00 kn, za promociju planiranih aktivnosti u iznosu od 364.300,00 kn te za aktivnosti vezano za organizaciju Stranke u iznosu od 249.000,00 kn, odnosno ukupno 1.029.000,00 kn. Programom rada predviđeni su izvori financiranja u ukupnom iznosu od 1.029.000,00 kn (kao što su planirani i Financijskim planom).

Izmjene Programa rada tijekom godine nisu donesene, iako su tijekom godine prihodi (kao izvori financiranja predviđeni Programom rada) ostvarivani u znatno manjim iznosima, odnosno na 31. prosinca 2021. iznose ukupno 352.427,00 kn, što je 676.573,00 kn ili 65,8 % manje u odnosu na Program rada, odnosno Program rada trebalo je uskladiti s izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2021.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje izmjena i dopuna programa rada tijekom godine ako se znatnije promijene izvori financiranja potrebni za ostvarenje aktivnosti, odnosno uskladiti program rada s izmjenama i dopunama financijskog plana.

3. Računovodstveno poslovanje

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

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Evidenciju sudskih sporova u tijeku te presuda i rješenja koja su pravomoćna u 2021. sastavio je odvjetnički ured (jedna kaznena prijava i dva prekršajna postupka te jedna žalba tužitelja), ali Stranka ne vodi pomoćnu evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, iz koje bi bila vidljiva povezanost s drugim rashodima i obvezama po sudskim sporovima koji su okončani u 2021., a nisu podmireni.

Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano, neprofitna organizacija, prema odredbi članka 14., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vodi ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama. Vođenje evidencije po osnovi sudskih sporova u tijeku je potrebno zbog obveze sastavljanja Bilješki uz Bilancu koje su propisane Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija i, između ostalog, sadrže i sporove na sudu koji su u tijeku.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi pomoćnu evidenciju po osnovi sudskih sporova u tijeku.

U okviru prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija), u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Vinkovaca (uplaćeni na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe, prema Odluci gradskog izbornog povjerenstva Grada Vinkovaca iz srpnja 2021.) u iznosu od 1.108,00 kn koje je trebalo evidentirati i iskazati u okviru računa prihoda po posebnim propisima.

Prema odredbi članka 9., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 4., stavka 1. i članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije; računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Prihodi po posebnim propisima, prema odredbi članka 33. spomenutog Pravilnika, obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora koje ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode od naknada troškova izborne promidžbe na propisanim računima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Dobrovoljni prilog (donacija) od jedne fizičke osobe u novcu za financiranje izborne promidžbe za izbor članova Županijske skupštine Karlovačke županije u iznosu od 2.000,00 kn te jedne fizičke osobe u proizvodu/usluži za financiranje izborne promidžbe za izbor članova Županijske skupštine Zagrebačke županije u iznosu od 90,00 kn (podaci su iskazani u izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, obrazac IZ-D-IP te uneseni u informacijski sustav za nadzor financiranja), ukupno u iznosu od 2.090,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 10., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 4., stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda. Prihodi od donacija, prema odredbi članka 34. spomenutog Pravilnika, obuhvaćaju novac i drugu imovinu koju, bez obveze vraćanja ili protučinidbe, neprofitna organizacija, između ostalog, dobije i od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba te od građana i kućanstava.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sve prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) primljene tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Za izbor članova gradskog vijeća gradova Zaboka i Čabra, Stranka je otvorila posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe, ali nije postala izborni sudionik. U poslovnim knjigama evidentirala je promjene po navedenim posebnim računima, ali ih i stornirala, tako da, osim pogrešno evidentiranog prijenosa sredstava između redovnog i posebnog računa Stranke u vezi s lokalnim izborima u Gradu Zaboku u iznosu od 5.000,00 kn na računu prihoda iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (zbog čega su prihodi u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani 5.000,00 kn više), drugih utjecaja na pozicije prihoda i obveza nije bilo (pogrešne uplate vraćene su donatorima i Stranci, a dobavljači su izvršili povrate pogrešnih isplata). Prema odredbi članka 7., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, računovodstvo se temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

Prema Izvješću Državnog izbornog povjerenstva o provedenom nadzoru financiranja izborne promidžbe na izborima za članove gradskog vijeća gradova Zaboka i Čabra, Stranka je izvan propisanog roka zatvorila navedene posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe (prema potvrdi poslovne banke, zatvoreni su koncem svibnja 2021.). Također, izvan propisanog roka dostavila je unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja Državnom izbornom povjerenstvu financijske izvještaje o financiranju izborne promidžbe sa sastavnim dijelovima.

Prema odredbama članka 33. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, u slučaju nepodnošenja, nepravodobnosti ili nepravovaljanosti kandidacijske liste odnosno kandidature ili odustanka od podnesene kandidacijske liste odnosno kandidature, osobe koje su otvorile poseban račun za financiranje izborne promidžbe dužne su neutrošena sredstva koja preostanu na posebnom računu za financiranje izborne promidžbe vratiti uplatiocima, razmjerno uplaćenom iznosu ili donirati za opće društvene potrebe. Osobe su dužne zatvoriti poseban račun za financiranje izborne promidžbe u roku od 15 dana od dana objave zbirnih lista odnosno zbirne liste pravovaljano predloženih kandidatura. Dužne su sastaviti financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe s danom zatvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe te ga dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u roku od 20 dana od dana objave zbirnih lista odnosno zbirne liste pravovaljano predloženih kandidatura. Također, dužne su u roku od osam dana od dana zatvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu potvrdu banke o zatvaranju posebnog računa.

Državni ured za reviziju nalaže prihode u poslovnim knjigama evidentirati na temelju računovodstvenih načela u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, nalaže u slučajevima kada Stranka ne postane izborni sudionik, u propisanim rokovima zatvoriti poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe, kao i sastaviti financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe te ga dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum.

U poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu priznati uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

U okviru rashoda za komunalne usluge evidentirana je naplata zatezних kamata u iznosu od 249,00 kn (prema opisu na izvodu žiroračuna odnosi se na plaćanje zatezних kamata vezano za korištenje poslovnog prostora) na temelju obračuna zatezних kamata iz prosinca 2019. i zaprimljenog izvoda otvorenih stavaka potraživanja na 31. prosinca 2020. Prema odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje rashoda u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Pojedini rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama bez priloženih urednih knjigovodstvenih isprava, na temelju plaćanja putem izvoda žiroračuna. Odnose se na rashode za Facebook objave i Google, u okviru rashoda za usluge promidžbe i informiranja, u iznosu od 37.219,00 kn; rashode za komunalne usluge u ukupnom iznosu od 531,00 kn (prema opisu na izvodu žiroračuna odnose se na komunalnu naknadu za svibanj, lipanj i srpanj 2020.); rashode za ugovorne kazne i ostale naknade šteta u iznosu od 3.245,00 kn (prema opisu na izvodu žiroračuna uglavnom se odnose na uplate u državni proračun prema rješenjima o prisilnoj naplati, kazne ili pristojbe). Dokumentacija na temelju koje su navedeni rashodi evidentirani u poslovnim knjigama nije dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge evidentirani su rashodi za odvjetničke usluge u ukupnom iznosu od 30.000,00 kn, na temelju zaključenog ugovora, dodataka ugovoru te ispostavljenih računa u paušalnim iznosima, bez priložene specifikacije obavljenih usluga. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa koji ne sadrže podatke o vrstama i količinama obavljenih usluga za razdoblje za koje je račun izdan, a ugovorima nije ugovorena obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga.

Nadalje, u okviru obveza za zaposlene evidentirane su obveze za isplatu netoplaće za prosinac 2021., dok obveze za doprinose nisu evidentirane iz razloga što se u okviru obveza navode preplate, dok su istodobno evidentirana potraživanja za više uplaćene doprinose u iznosu od 8.987,00 kn. Prema pisanom obrazloženju osobe koja obavlja knjigovodstvene poslove do preplate doprinosa je došlo zbog Odluke Stranke da se zaposlenici umanju iznos plaće, a koja je donesena nakon što je obrazac za plaću predan Poreznoj upravi; dospjeli dug je Porezna uprava zaplijenila, prije obavljenog ispravka (dokumentacija vezana za ovrhu sredstava je zatražena, ali nije dostavljena Državnom uredu za reviziju).

Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Tijekom 2021. nisu obavljena plaćanja zakupnine za poslovni prostor koji koristi Stranka. Ugovor o zakupu poslovnog prostora (dijela poslovnog prostora od 1 m², i to u sjedištu Stranke, na adresi Martićeva 67, Zagreb) zaključile su Stranka i fizička osoba (osoba koja vodi knjigovodstveno poslovanje) u listopadu 2020. Zakupnina je ugovorena u visini od 100,00 kn mjesečno, uvećano za režijske troškove, po dostavi računa zakupodavca, na neodređeno vrijeme. Rashodi i obveze za ugovoreni zakup poslovnog prostora u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani. Iz navedenog također proizlazi da Stranka za spomenuti poslovni prostor nije plaćala ugovorenu zakupninu ni režijske troškove.

Prema odredbama članka 10., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu, između ostalog, osigurati podatke pojedinačno po vrstama rashoda te o stanju obveza.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati sve rashode i obveze u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, a u vezi sa zakupom dijela poslovnog prostora koji Stranka koristi postupati u skladu sa zaključenim ugovorom o zakupu.

– Blagajničko poslovanje

Prema poslovnim knjigama Stranka je tijekom 2021. obavljala poslovanje gotovim novcem putem glavne blagajne. Evidentirano je stanje blagajne početkom 2021. u iznosu od 319,00 kn (što je istovjetno stanju blagajne koncem 2020.); tijekom godine evidentirane su uplate u blagajnu u iznosu od 100.540,00 kn i isplate iz blagajne u iznosu od 100.447,00 kn (prema opisu na knjigovodstvenoj kartici uplate se odnose na uplatu vlastitih sredstava, dok se isplate odnose na gotovinske troškove i račune te povrate vlastitih sredstava po završetku izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela) te stanje blagajne koncem 2021. iznosi 412,00 kn (istovjetno je podacima iskazanim u financijskim izvještajima).

Glavna blagajna kao pomoćna knjiga u 2021. nije ustrojena te nije vođen dnevnik blagajne, kao ni blagajnički izvještaji. Uz ulazne račune odloženo je 15 isplatnica (kronološki od rednog broja 1 do 15 u ukupnom iznosu od 1.571,00 kn, za gorivo i sitne materijalne troškove), dok druga dokumentacija u vezi s blagajničkim poslovanjem nije dostavljena Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije.

Odredbama članka 14., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, između ostalih pomoćnih knjiga, vodi knjigu (dnevnik) blagajni (kunska, devizna, porto i druge).

Prema Pravilniku o materijalno financijskom poslovanju iz prosinca 2020. blagajničko poslovanje vodi se na razini Stranke u Tajništvu, a dozvoljena visina iznosa gotovine u blagajni određuje se blagajničkim maksimumom, kojeg određuje Predsjednik Stranke, Odlukom.

Odluka o blagajničkom poslovanju donesena je u siječnju 2021. u iznosu od 5.000,00 kn, ali nisu određene osobe za vođenje blagajničkog poslovanja i likvidator.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje glavne blagajne kao pomoćne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje donošenje odluke u vezi s blagajničkim poslovanjem kojom bi osim visine blagajničkog maksimuma bile određene i osobe za vođenje blagajničkog poslovanja i likvidator.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na 31. prosinca 2021. je proveden, ali nije cjelovit. Zakonski predstavnik donio je Odluku o popisu imovine i obveza za 2021. (pogrešno navedeno siječanj 2020. te datum sastavljanja izvještaja do 15. veljače 2020.), imenovana su dva člana i predsjednik povjerenstva za popis imovine i obveza. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu za 2021., uz koje su priložene popisne liste za dugotrajnu imovinu i sitni inventar te je predložilo otpis kratkotrajne imovine odnosno sitnog inventara i njegovo zbrinjavanje kod elektroničke opreme, zbog neispravnosti. Dugotrajna imovina i sitni inventar popisani su pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje nisu ovjerali članovi povjerenstva. U okviru dugotrajne imovine popisana su tri vozila, iako je u ožujku 2021. jedno vozilo prodano. Popisne liste za predloženi otpis neispravnog sitnog inventara, potraživanja i obveze nisu sastavljene. Popisom je obuhvaćen sitni inventar nabavne vrijednosti od 72.088,00 kn, a u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nabavna i otpisana vrijednost sitnog inventara evidentirana je, odnosno iskazana u vrijednosti od 83.720,00 kn, što je 11.632,00 kn više. Novac u banci i blagajni, potraživanja i obveze nisu popisani u posebne popisne liste, nego su navedeni podaci iz glavne knjige. Iz popisa imovine i obveza nije vidljivo usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima. Zakonski predstavnik donio je Odluku o prihvaćanju izvještaja povjerenstva za popis imovine i obveza za 2021.

Popis potraživanja i obveza proveden je formalno te nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da u popisnim listama nije naveden neispravnosti sitni inventar te da je popis potraživanja i obveza proveden formalno, osnovna svrha popisa da se knjigovodstveno stanje uskladi s popisom utvrđenim stvarnim stanjem nije postignuta.

Prema odredbi članaka 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi povjerenstva za popis. Zakonski zastupnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

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

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Godišnji financijski izvještaj, zajedno s propisanim prilogima, nije dostavljen Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, u propisanom roku. Prema Potvrdi o dostavljenom financijskom izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2021., financijski izvještaj je unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja dostavljen 25. ožujka 2022. (odnosno s 24 dana zakašnjenja).

Prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, godišnji financijski izvještaj, zajedno s propisanim prilogima, političke stranke dužne su dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja (odnosno za 2021. zaključno s 1. ožujka 2022.).

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje godišnjeg financijskog izvještaja, zajedno s propisanim prilogima, Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

Bilješke uz financijske izvještaje, u dijelu koji detaljnije opisuje Izvještaj o prihodima i rashodima, ne sadrže podatke o razlozima većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, iako je iz Izvještaja o prihodima i rashodima vidljivo da su prihodi za 2021. u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.981.111,00 kn ili 84,9 %, dok su rashodi za 2021. u odnosu na prethodnu godinu manji za 1.313.761,00 kn ili 68,8 % (između ostalog, u odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora za 632.554,00 kn ili 68,4 %; prihodi iz proračuna nisu ostvareni, a prethodne godine iznosili su 636.599,00 kn; također, značajnije su smanjeni i rashodi za usluge promidžbe i informiranja za 847.145,00 kn ili 83,1 % te rashodi za zaposlene za 110.735,00 kn ili 41,3 %).

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

5. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

- 5.1. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 56.486,00 kn. Potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) izdavane su na propisanom obrascu i sadrže propisane podatke. Za dobrovoljne priloge (donacije) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn zaključeni su ugovori i priložene su izjave da se ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima. Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. (Obrazac IZ-D-RPA) je sastavljeno.

Evidencija o donacijama za financiranje redovitih političkih aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. (Obrazac EV-D-RPA) i Evidencija o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. (Obrazac EV-D-IP) nisu sastavljene. Podatke o tri primljena dobrovoljna priloga (donacije) za financiranje izborne promidžbe, umjesto na obrascu EV-D-IP (Evidencija o primitku dobrovoljnih priloga/donacija za financiranje izborne promidžbe), Stranka je pogrešno iskazala na obrascu s oznakom EV-D-RPA – pov DP (Evidencija o donacijama za financiranje redovitih političkih aktivnosti koje su uplaćene u državni proračun) i naslovom Evidencija o primljenim donacijama za financiranje redovitih političkih aktivnosti (čija je točna oznaka EV-D-RPA). Također, zaglavlje pogrešno sastavljenog obrasca ne sadrži podatke o vrsti izbora te broju posebnog računa za financiranje izborne promidžbe.

Prema odredbama članka 20. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni vijećnici dužni su voditi evidenciju o primitku donacija za financiranje redovite godišnje političke aktivnosti te izdavati potvrde o primitku donacija, a političke stranke dužne su voditi i evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa. Način vođenja evidencija i izdavanja potvrda te obrasci propisani su Pravilnikom o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) na propisanim obrascima, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji te navodi da će ubuduće poslovanje voditi u skladu s preporukama i nalogima Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2020.	I nadalje poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Stranke.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2020.	Ustrojiti knjigu blagajne u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
3.		2020.	Evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
4.		2020.	Voditi pomoćnu evidenciju potraživanja za članarine i evidenciju o aktivnim članovima i simpatizerima.	31. ožujka 2022.	nije primjenjivo
5.		2020.	Voditi pomoćnu evidenciju po osnovi sudskih sporova u tijeku.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
6.		2020.	Uskladiti saldo potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kako bi evidencija naplate potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave bila točna i cjelovita.	31. ožujka 2022.	provedeno
7.		2020.	Sastaviti popisne liste i izvještaj o popisu imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
8.		Financijski izvještaji	2020.	U Bilješkama uz Bilancu navesti sudske sporove u tijeku.	31. ožujka 2022.
9.	2020.		U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
10.	Pozajmljivanje	2020.	Kod pozajmljivanja vlastitih sredstava utvrditi i preuzimati instrumente osiguranja povrata vlastitih sredstava u slučaju neizvršenja ugovorenih obveza.	31. ožujka 2022.	nije primjenjivo

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

- S obzirom na to da je u siječnju 2021. donesen novi Pravilnik o članarinama, nalog u vezi s vođenjem pomoćne evidencije potraživanja za članarine te evidencije o aktivnim članovima i simpatizerima nije primjenjiv. Prema novom Pravilniku, članarina i dalje iznosi 40,00 kn godišnje, plaća se jednokratno ili u dvije rate, ali nije obvezna. Također, odredbe koje su se odnosile na kategorije članova (aktivne članove i simpatizere) su brisane.
- U Bilješkama uz financijske izvještaje, u dijelu u kojem se detaljnije opisuju sudski sporovi u tijeku, navedena su dva sudska spora, od kojih je jedan sudski spor u tijeku, dok je za drugi sudski spor navedeno da je u zastari, a dva sudska spora (koja su u tijeku) nisu navedena. Prema podacima odvjetničkog ureda koji na temelju zaključenog ugovora obavlja poslove zastupanja, Stranka na 31. prosinca 2021. ima tri sudska spora u tijeku.
- U 2021. Stranka nije pozajmljivala vlastita sredstva.

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

1.2. Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, pa time i status naloga i preporuka iz prošle revizije.