



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/22-03/43
URBROJ: 613-10-22-9
Rijeka, 14. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Lista za Rijeku
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2021.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2021.	14
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

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

- Knjigovodstvene isprave (ulazni računi te dokumentacija u vezi s blagajnom) u ukupnom iznosu od 189.018,00 kn na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama te koje nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu nisu prethodno kontrolirane ni ovjerene potpisom zakonskog zastupnika.

Pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Naknada troškova izborne promidžbe u iznosu od 2.500,00 kn u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na računu drugih nespomenutih prihoda, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna. Rashodi za zakup javnih površina i oglasnih prostora za izbornu promidžbu u iznosu od 6.652,00 kn evidentirani su i iskazani u okviru drugih nespomenutih rashoda, umjesto u okviru rashoda za usluge (zakupnine i najamnine). (točka 2. 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 pravna osoba upisana u Registar političkih stranaka u prosincu 2006. Sjedište Stranke je Užarska ulica 2, Rijeka.

Prema programskim načelima navedenim u Programu Stranke (iz rujna 2006.), Stranka se zalaže za decentralizaciju, racionalizaciju državne uprave, parlamentarnu demokraciju, stvaranje hrvatske regije Liburnija s visokim stupnjem samoupravne autonomije i Rijekom kao glavnim gradom s posebnim samoupravnim statusom, razvoj gospodarstva i drugo.

Statutom Stranke (iz travnja 2012.) uređeni su pravni položaj, predstavljanje i zastupanje Stranke, načela Stranke, oblici organiziranja i unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke i njihova nadležnost, sredstva za rad, ciljevi i način djelovanja Stranke te drugo.

Stranka djeluje na području Grada Rijeke i općina u okruženju, a ovisno o političkim i drugim interesima može proširiti djelovanje i na druga područja Republike Hrvatske. Osnovana je na načelima višestranačja, parlamentarnog sustava, podjele vlasti na zakonodavnu, izvršnu i sudsku, jednakopravnosti svih pred zakonom i jednakopravnosti svih oblika vlasništva te slobodnom tržištu roba, rada i kapitala. Prema Statutu, temeljni ciljevi Stranke su, između ostalog, duhovno, materijalno i socijalno blagostanje građana Rijeke u širem smislu te svakog građanina na području djelovanja Stranke, brža gospodarska obnova i razvitak, poboljšanje komunalnog standarda građanstva, oblikovanje i provedba demografski, prostorno i ekološki održivog gospodarskog i socijalnog razvitka, veći zdravstveni i socijalni standardi svih kategorija stanovništva te poboljšanje materijalnog položaja umirovljenika i socijalno ugroženih osoba, kao i kvalitete obrazovanja. Stranka je ustrojena prema funkcionalno-teritorijskom načelu koje obuhvaća središnja tijela Stranke te pet ogranaka.

Prema odredbi članka 18. Statuta, središnja tijela Stranke su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Savjet, Nadzorni odbor, Povjerenstvo za Statut i Sud časti. Mandat članova središnjih tijela Stranke je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo Stranke koje utvrđuje temeljna načela politike Stranke, donosi i mijenja Statut i program Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu središnjih tijela, bira i razrješava predsjednika i članove Predsjedništva, donosi preporuke, smjernice, rezolucije i odluke, odlučuje o imovini Stranke i drugo. Skupština Stranke saziva se u redovnom i izvanrednom zasjedanju. Redovno zasjedanje saziva Predsjednik Stranke i u pravilu se odvija svake četiri godine (izborna Skupština), a izvanredno zasjedanje saziva Predsjednik na vlastiti poticaj ili na temelju odluke Savjeta Stranke.

Predsjedništvo Stranke čine predsjednik i osam članova koje bira Skupština tajnim glasovanjem. Predsjedništvo bira članove Savjeta Stranke, Suda časti, Nadzornog odbora i Povjerenstva za Statut. Članovi između sebe biraju dopredsjednika, glavnog tajnika i glavnog rizničara. Glavni rizničar brine se o prihodima i rashodima te podnosi prijedlog financijskog plana i završnog računa.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa Stranku te saziva i predsjedava sjednicama Predsjedništva. Predsjednika Stranke bira Skupština Stranke te je suodgovoran s drugim članovima Predsjedništva za rad Stranke. Predsjednik Stranke u 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) je Danko Švorinić.

Savjet Stranke čine članovi Predsjedništva, predsjednici svih ogranaka i imenovani članovi Savjeta. Raspravlja i odlučuje o bitnim političkim pitanjima, djelovanju Predsjedništva, prati provedbu i izvršavanje odluka, utvrđuje godišnji financijski plan, prihvaća završni račun, utvrđuje izmjene i dopune Programske deklaracije (Programa Stranke) i Statuta, predlaže Predsjedništvu kandidate za predstavnička tijela u Republici Hrvatskoj te obavlja poslove koji nisu u nadležnosti Skupštine i drugih tijela Stranke.

Nadzorni odbor Stranke neovisno je tijelo od tri člana koje nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke, a izvješća podnosi Savjetu i Skupštini Stranke.

Povjerenstvo za Statut je tijelo koje se brine o statutarnosti rada Stranke, a Sud časti je tijelo koje odlučuje o stegovnim i drugim sporovima unutar Stranke.

Stranka je u prosinu 2018. donijela Poslovnik o radu Skupštine.

U 2021. Stranka nije imala zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. 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. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Stranka u poslovanju primjenjuje provedbene propise za neprofitne organizacije, a svoje je poslovanje osim Statutom uredila i Etičkim kodeksom, kojim je uređen način obavljanja stranačkih i javnih dužnosti, obveza čuvanja povjerljivih podataka, sprječavanje sukoba interesa, zabrana primanja darova, čuvanje ugleda Stranke, zabrana diskriminacije te prijava kršenja Etičkog kodeksa. Članice i članovi Stranke dužni su se u svom ponašanju i djelovanju pridržavati programskih načela, Statuta i Etičkog kodeksa te poštovati Ustav Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 – pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 – pročišćeni tekst, 55/01 – ispravak, 76/10, 85/10 – pročišćeni tekst, 147/13 i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) i zakone Republike Hrvatske.

Odlukom o korištenju sredstava za reprezentaciju (siječanj 2021.) utvrđena je namjena korištenja sredstava reprezentacije, a Odlukom o naknadi troškova službenih putovanja (siječanj 2021.) uređen je način nadoknade troškova na službenom putovanju. Računovodstvene poslove Stranke obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora iz 2013.

U veljači 2022. Nadzorni odbor sastavio je izvješće o financijskom izvještaju za 2021. prema kojem prihvaća financijske izvještaje s iskazanim manjkom prihoda te se navodi da Stranka nije osnovana u cilju stvaranja dobiti odnosno profita, nego sa svrhom ostvarivanja i zadovoljavanja određenih zajedničkih interesa.

Stranka je uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije javnim priopćenjem informacija i aktivnosti Stranke putem društvenih mreža i mrežnih stranica Stranke.

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2021. doneseni su u prosincu 2020., a Izmjene financijskog plana u prosincu 2021.

Izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 114.855,00 kn, rashodi u iznosu od 189.018,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 74.163,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 82.630,00 kn, prihode po posebnim propisima (iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu od 29.691,00 kn, kn, prihode od financijske imovine u iznosu od 34,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu od 2.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 178.069,00 kn (rashode za usluge u iznosu od 170.355,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.875,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 2.839,00 kn), financijske rashode u iznosu od 1.739,00 kn i druge nespomenute rashode u iznosu od 9.210,00 kn.

Program rada za 2021. sadrži sljedeće planirane aktivnosti: izborne aktivnosti za lokalne izbore, provođenje Programa Stranke, pokretanje inicijativa koje proizlaze iz Programa Stranke, promoviranje Stranke i održavanje interaktivnih susreta, komunikacija s javnošću putem tiskovnih konferencija i društvenih mreža, rad s članovima i simpatizerima, povezivanje s političkim strankama sličnih programa i prisutnost na seminarima u organizaciji European Free Alliancea (dalje u tekstu: EFA) i stranaka članica EFA-e.

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 sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji s priložima (Program rada, Financijski plan i Izmjene financijskog plana te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2021.) dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja 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 114.855,00 kn, što je 59.711,00 kn ili 108,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi jednaki su planiranim prihodima.

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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	55.096,00	29.691,00	53,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	82.630,00	-
3.	Drugi prihodi	48,00	2.534,00	5 279,2
	Ukupni prihodi	55.144,00	114.855,00	208,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 82.630,00 kn ili 71,9 % ukupno ostvarenih prihoda, a svi drugi prihodi iznose 32.225,00 kn ili 28,1 % ukupno ostvarenih prihoda. U 2021. ostvareni su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) koji nisu ostvareni u prethodnoj godini.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 29.691,00 kn odnose se na prihode iz gradskog proračuna (Grad Rijeka) za redovno financiranje Stranke za razdoblje od siječnja do sredine travnja 2021. Ostvareni su na temelju odluke o redovnom financiranju političkih stranaka. Prema odredbama članaka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, 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. Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovog 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).

Do sredine travnja 2021. Stranka je imala tri vijećnika u Gradskom vijeću Grada Rijeke. Od lipnja 2021. Stranka nije ostvarila prihode po posebnim propisima, odnosno iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave jer nakon provođenja redovnih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalnih i područnih (regionalnih) samouprava nijedan član Stranke nije izabran za člana predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu od 82.630,00 kn odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovnog poslovanja u iznosu od 76.630,00 kn te izborne promidžbe u iznosu od 6.000,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) primljeni su u novcu od 17 fizičkih osoba u iznosu od 71.630,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 100,00 kn do 20.000,00 kn) i dvije pravne osobe u iznosu od 11.000,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn do 6.000,00 kn).

Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su propisane evidencije, zaključeni su ugovori, a uplatiteljima (davateljima) dobrovoljnih priloga (donacija) izdane su potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

– Drugi prihodi

Drugi prihodi u iznosu od 2.534,00 kn odnose se na prihode od naknade troškova izborne promidžbe od jedinice lokalne samouprave za lokalne izbore u iznosu od 2.500,00 kn koja je doznačena na poseban račun koji je otvorila Stranka (za izabranu kandidatkinju za Općinsko vijeće Općine Viškovo druge političke stranke, a prema zaključenom sporazumu i dodatku sporazumu) i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 34,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 189.018,00 kn, što je 152.725,00 kn ili 420,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi jednaki su planiranim rashodima.

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.	Materijalni rashodi	34.230,00	178.069,00	520,2
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	166.445,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	34.230,00	11.624,00	34,0
2.	Financijski rashodi	602,00	1.739,00	288,9
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	1.000,00	0,00	-
4.	Drugi rashodi	461,00	9.210,00	1 997,8
	Ukupni rashodi	36.293,00	189.018,00	520,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	55.144,00	114.855,00	208,3
	Višak prihoda	18.851,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	74.163,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 178.069,00 kn ili 94,2 %, a svi drugi rashodi iznose 10.949,00 kn ili 5,8 % ukupnih rashoda. U 2021. ostvareni su rashodi koji u prethodnoj godini nisu ostvareni, a odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 166.445,00 kn zbog održanih lokalnih izbora u svibnju 2021.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 166.445,00 kn odnose se na redovno poslovanje u iznosu od 91.249,00 kn te izbornu promidžbu u iznosu od 75.196,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje za redovno poslovanje u iznosu od 91.249,00 kn odnose se na usluge oglašavanja u iznosu od 23.852,00 kn, postavljanja reklamnih plakata u iznosu od 22.320,00 kn, usluge oglašavanja putem društvene mreže Facebook u iznosu od 20.000,00 kn te druge usluge (između ostalog, usluge tiska i videoprodukcije) u iznosu od 25.077,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje za izbornu promidžbu u iznosu od 75.196,00 kn odnose se na usluge kreiranja izborne promidžbe Stranke u iznosu od 22.500,00 kn, usluge promidžbe na lokalnim radijskim postajama u iznosu od 12.352,00 kn, usluge oglašavanja putem društvenih mreža u iznosu od 10.000,00 kn te druge usluge (između ostalog, zakup javnih površina, grafičke usluge i tisak) u iznosu od 30.344,00 kn.

Stranka je na lokalnim izborima održanim u svibnju 2021. sudjelovala u dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, i to u dijelu koji se odnosi na izbor članova predstavničkih tijela i izvršnih tijela te u jednoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za izbor članova predstavničkog tijela. Također, sudjelovala je na dopunskim izborima u listopadu 2021. za članove predstavničkih tijela iz reda nacionalnih manjina u dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Samostalno je predložila kandidate u jednoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave za člana predstavničkog tijela i izvršno tijelo, a u dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u koaliciji s drugim političkim strankama – koalicijskim partnerima (Kvarnerskom inicijativom – regionalnom platformom i Strankom umirovljenika). Prema koalicijskim sporazumima Stranka je preuzela obvezu otvaranja i vođenja posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela. Na dopunskim izborima za članove predstavničkih tijela iz reda nacionalnih manjina Stranka je sudjelovala u dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u koaliciji s drugim političkim strankama (Kvarnerskom inicijativom – regionalnom platformom i Demokratskim savezom Srba). O financiranju izborne promidžbe sastavljeni su pojedinačni financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe (iskazani podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama), dostavljeni su unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja Državnom izbornom povjerenstvu i objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Posebni računi za financiranje troškova izborne promidžbe za članove predstavničkih tijela zatvoreni su nakon završetka financijskih transakcija koje se odnose na održane lokalne izbore. Prije zatvaranja, na navedenim posebnim računima nije bilo neutrošenih sredstava.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 11.624,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge (usluge knjigovodstvenog servisa) u iznosu od 5.438,00 kn, materijal u iznosu od 3.117,00 kn te druge materijalne rashode (tekuće održavanje i članarine) u iznosu od 3.069,00 kn.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 1.739,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa te kamate. U okviru navedenih rashoda ostvareni su i financijski rashodi za financiranje troškova izborne promidžbe (bankarske usluge vođenja posebnih računa za izbore) u iznosu od 162,00 kn.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi u iznosu od 9.210,00 kn odnose se na troškove zakupa javnih površina i oglasnih prostora za izbornu promidžbu u iznosu od 6.652,00 kn i druge nespomenute rashode (između ostalog, registracija domene) u iznosu od 2.558,00 kn.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2021. iznosi 74.163,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 56.850,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.313,00 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 686,00 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.	Financijska imovina	71.658,00	686,00	1,0
1.1.	Novac u banci i blagajni	57.803,00	307,00	0,5
1.2.	Potraživanja za prihode	13.774,00	0,00	-
1.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	81,00	379,00	467,9
	Ukupno imovina	71.658,00	686,00	1,0
2.	Obveze	14.809,00	17.999,00	121,5
2.1.	Obveze za rashode	1.035,00	5.999,00	579,6
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	12.000,00	-
2.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	13.774,00	0,00	-
3.	Vlastiti izvori	56.849,00	-17.313,00	- 30,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	71.658,00	686,00	1,0

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2021. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom 2021. za 70.972,00 kn ili 99,0 %. Najznačajnije smanjenje vrijednosti imovine odnosi se na smanjenje novca u banci i blagajni za 57.496,00 kn ili 99,5 %. Koncem godine nije bilo iskazanih potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja iskazana početkom godine su naplaćena, a na održanim lokalnim izborima u svibnju 2021. Stranka nije osvojila vijećničke mandate). Vrijednosno značajnije povećanje obveza odnosi se na obveze za primljene zajmove u iznosu od 12.000,00 kn.

Vrijednost financijske imovine odnosi se na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 379,00 kn te novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu od 307,00 kn.

Obveze u iznosu od 17.999,00 kn odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu od 12.000,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu od 5.999,00 kn. Dospjele su obveze za materijalne rashode i do konca kolovoza 2022. su podmirene, a dospjele obveze za dva primljena zajma u ukupnom iznosu od 11.000,00 kn nisu podmirene do konca kolovoza 2022.

Tijekom 2021. Stranka je na temelju šest zaključenih ugovora o zajmovima s fizičkim osoba i udrugama građana primila zajmove u ukupnom iznosu od 22.900,00 kn. Ugovoreni su rokovi vraćanja zajmova od dva mjeseca do dvije godine s ugovorenom kamatom od 0,0 %.

Zajmovi su u 2021. vraćeni u iznosu od 10.900,00 kn te stanje primljenih zajmova koncem 2021. iznosi 12.000,00 kn. Koncem godine iskazane obveze za primljene zajmove odnose se na zajam od fizičke osobe u iznosu od 10.000,00 kn (rok povrata svibanj 2022.), od fizičke osobe u iznosu od 1.000,00 kn (rok povrata 2023.) te zajam od udruge u iznosu od 1.000,00 kn koji do konca godine nije vraćen (rok povrata bio je studeni 2021., a za produženje roka povrata zajma nije zaključen dodatak ugovoru).

Vlastiti izvori koncem 2021. iskazani u negativnom iznosu od 17.313,00 kn odnose se na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 27. lipnja do 10. 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 referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
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 referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik 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)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut Stranke (2012.)
8. Program rada za 2021. (prosinac 2020.)

9. Financijski plan za 2021. (prosinac 2021.) i Izmjene financijskog plana za 2021. (prosinac 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, dobrovoljnim priložima (donacijama) i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s rashodima za promidžbu i informiranje, zakupninama i najamninama, intelektualnim i osobnim uslugama, reprezentacijom, uslugama telefona, pošte i prijevoza te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Stranke i tajnikom te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ustrojstvom, izbornom promidžbom i drugo.

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 planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2021. donesen je i usvojen u prosincu 2020., a Izmjene financijskog plana u prosincu 2021.

Izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 114.855,00 kn, rashodi u iznosu od 189.018,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 74.163,00 kn. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, manjka prihoda te novčanog tijeka, ali ne sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa i aktivnosti koji se planiraju provoditi u 2021., kao ni poveznicu s Programom rada za 2021. Također, Financijski plan te njegove izmjene za 2021. ne sadrže plan zaduživanja i otplata, a Stranka je u 2021. primila zajmove za redovno poslovanje u ukupnom iznosu od 22.900,00 kn.

Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Prema odredbi članka 17. spomenutog Pravilnika, 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; obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku skupinu prihoda i rashoda; obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru financijskog plana donijeti obrazloženja skupina prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan 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 za 2021. donijelo je Predsjedništvo Stranke u prosincu 2020. Programom rada planirane su sljedeće aktivnosti: izborne aktivnosti za lokalne izbore, provođenje Programa Stranke, pokretanje inicijativa koje proizlaze iz Programa Stranke, promoviranje Stranke i održavanje interaktivnih susreta, komunikacija s javnošću putem tiskovnih konferencija i putem društvenih mreža, rad s članovima i simpatizerima, povezivanje sa strankama sličnih programa i prisutnost na seminarima u organizaciji EFA-e i stranaka članica EFA-e.

U Programu rada uz planirane aktivnosti nisu navedeni rashodi (prema vrsti i iznosu) te izvori financiranja potrebni za njihovo provođenje. Stranka ne prati ostvarenje Programa rada, a na računima na temelju kojih su ostvareni rashodi (za robu i usluge) nisu navedene aktivnosti na koje se rashodi odnose. Zbog navedenog, otežana je kontrola korištenja financijskih sredstava za planirane aktivnosti i ostvarenje ciljeva. Prema odredbi članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, politička stranka ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava. Također, preporučuje na računima za robu i usluge navesti aktivnost na koju se ostvareni rashodi odnose kako bi se omogućila kontrola korištenja sredstava Stranke za ostvarenje planiranih aktivnosti i ciljeva iz programa rada.

1.2. *Stranka prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezano za financijski plan i navodi da će u narednom razdoblju u okviru financijskog plana donijeti obrazloženje skupina prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata za godinu za koju se radi financijski plan. U dijelu koji se odnosi na godišnji program rada te navođenje aktivnosti na računima za robu i usluge, Stranka se nije očitovala.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige, kao i sastavljati te podnositi financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama te iskazivanje u financijskim izvještajima.

Knjigovodstvene isprave (ulazni računi te dokumentacija u vezi s blagajnom u ukupnom iznosu od 189.018,00 kn) na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama te koje nedvojbeno pokazuju poslovnu promjenu nisu prethodno kontrolirane ni ovjerene potpisom zakonskog zastupnika.

Prema odredbama članka 17., stavaka 1. – 4. 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.

Pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije. Odlukom jedinice lokalne samouprave o pravu na naknadu i visini naknade troškova izborne promidžbe za članove Općinskog vijeća Općine Viškovo, utvrđena je naknada troškova izborne promidžbe u iznosu od 2.500,00 kn za izabranu kandidatkinju političke stranke s kojom je Stranka zaključila sporazum i dodatak sporazumu o zajedničkom izlasku na izbore. Općina Viškovo je naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu od 2.500,00 kn uplatila na posebni račun Stranke za financiranje troškova izborne promidžbe otvoren u skladu sa sporazumom i dodatkom sporazuma. Navedena naknada je u poslovnim knjigama Stranke evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na računu drugih nespomenutih prihoda, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna. Nadalje, rashodi za zakup javnih površina i oglasnih prostora za izbornu promidžbu u iznosu od 6.652,00 kn pogrešno su evidentirani i iskazani u okviru drugih nespomenutih rashoda, umjesto u okviru rashoda za usluge (zakupnine i najamnine).

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 4. 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. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, 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, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sredstva od ostvarene naknade za troškove izborne promidžbe iz lokalnog proračuna i rashode za zakup javnih površina i oglasnih prostora na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Stranka prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, u Očitovanju navodi da je u poslovnim knjigama potrebno evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sredstva naknade troškova izborne promidžbe iz lokalnog proračuna i rashode zakupa javnih površina u skladu s navedenim Zakonom.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno 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.

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2013.	Donijeti kodeks etike, kako bi se osiguralo da zaposlenici i članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.	početak 2016.	provedeno
2.	Planiranje	2013.	Donositi izmjene financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja te u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti utvrditi iznos sredstava za njihovo financiranje.	-	djelomično provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2013.	Ustrojiti pomoćnu knjigu ulaznih računa u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (od siječnja 2015. u primjeni je Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija).	2014.	provedeno
4.		2013.	Uz ulazne račune prilagati specifikaciju obavljenih usluga u skladu s odredbama tada važeće Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.	-	provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Stranka je u 2021. donijela Izmjene financijskog plana zbog značajnijih odstupanja, ali u godišnjem programu rada uz planirane aktivnosti nije utvrđen iznos sredstava za njihovo financiranje.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati po preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

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