



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/23-03/14
URBROJ: 613-19-23-9
Split, 18. listopada 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisna lista
mladih
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O STRANCI | 5 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 5 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 6 |
| | Planiranje | 7 |
| | Financijski izvještaji | 7 |
| III. | REVIZIJA ZA 2022. | 13 |
| | Ciljevi i područja revizije | 13 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 13 |
| | Metode i postupci revizije | 14 |
| | Nalaz za 2022. | 15 |
| | Provedba naloga i preporuka | 23 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste mladih (dalje u tekstu: Stranka) za 2022.

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

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

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

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Sredstva koja je na poseban račun za financiranje izborne promidžbe doznala politička stranka – koalicijski partner (za sudjelovanje na prijevremenim lokalnim izborima za Gradsko vijeće Grada Splita održanim u lipnju 2022.) Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala u iznosu od 23.502,00 kn u okviru računa drugi prihodi (od refundacija), umjesto da je evidentirala obveze za primljene predujmove te po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima umanjila rashode za usluge promidžbe i informiranja koji su financirani iz sredstava koalicijskog partnera. Zbog navedenog načina evidentiranja u poslovnim knjigama, u financijskim izvještajima za 2022. više su iskazani ukupni prihodi i rashodi te višak prihoda za 23.502,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana dana sredstva osiguranja plaćanja, iako je Stranka izdala dvije zadužnice kao sredstvo osiguranja plaćanja poslovnoj banci po primljenim kreditima (u iznosima od 50.000,00 kn i 40.000,00 kn uvećanima za ugovorene kamate, pripadajuće naknade i troškove te zatezne kamate).

Rashodi za službena putovanja tajnice Stranke ostvareni u iznosu od 1.594,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Putni nalog na koji se rashod odnosi sadrži brojčanu oznaku putnog naloga, datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje te svrhu putovanja. Uz putni nalog priložen je račun za troškove noćenja. Putni nalog ne sadrži izvještaj sa službenog putovanja niti je putni nalog ovjerio likvidator.

Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenim u lipnju 2022. s tajnicom Stranke ostvareni su rashodi za usluge obavljanja financijskih poslova za potrebe izborne promidžbe prijevremenih lokalnih izbora u Gradu Splitu u iznosu od 12.095,00 kn. U Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe iskazana je samo naknada vođenja navedenih poslova u iznosu od 8.000,00 kn (podmirena s posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe), ali ne i pripadajući doprinosi, porez i prirez u iznosu od 4.095,00 kn (podmireni sa središnjeg računa) koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke. (točka 3. Nalaza)

- Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i potvrda Financijske agencije o preuzetom izvještaju (od 28. veljače 2023.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u elektroničkom obliku (e-poštom) izvan propisanog roka (6. ožujka 2023.). Nadalje, Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Otplatna tablica s podacima o kreditu od poslovne banke (od travnja 2021. do svibnja 2023.), s priložima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2023., Izmjene Godišnjeg programa rada i Izmjene Financijskog plana za 2022. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom 2022.), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja izvan propisanog roka (7. ožujka 2023.) i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke. Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (svibanj 2023.) i objavljene su na mrežnim stranicama Stranke, a nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja.

- Iz navedenog je vidljivo da su financijski izvještaji za 2022., s propisanim prilogima, dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, sa šest dana zakašnjenja (umjesto 1. ožujka dostavljeni su 7. ožujka 2023.).

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže informacije o Stranci, strukturu i stanje iskazanih pozicija prihoda i rashoda, a ne sadrže detaljniju razradu i dopunu iskazanih podataka niti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 159.710,00 kn veći su za 24.965,00 kn ili 18,5 %, materijalni rashodi u iznosu od 91.842,00 kn manji su za 99.777,00 kn ili 52,1 %, a financijski rashodi u iznosu od 3.930,00 kn manji su za 1.418,00 kn ili 26,5 %). (točka 4. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA za 2022. Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u travnju 2016., kada je i upisana u Registar političkih stranaka. U veljači 2017. upisana je i u Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Stranke je Kralja Zvonimira 75, Solin.

Statutom Stranke iz travnja 2019. određeni su: naziv, sjedište, znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, način djelovanja, temeljna načela i ciljevi političkog djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, tijela upravljanja, sredstva za rad te prestanak rada Stranke.

Temeljna načela Stranke su: briga za mlade; podizanje kvalitete života mladih obitelji; pronatalitetna politika; jačanje institucije obitelji u društvu; zaštita nacionalnih interesa i interesa svih građana kroz borbu protiv korupcije i političkog nepotizma; podizanje razine demokratske kulture i političkog dijaloga; zalaganje za transparentnost djelovanja svih političkih sudionika; postavljanje javnih ciljeva ispred privatnih; očuvanje okoliša i kulturne baštine te promicanje održivog razvoja hrvatskog društva na prirodnim resursima Republike Hrvatske. Ciljevi političkog djelovanja Stranke su: revitalizacija depopuliranih područja; zaustavljanje iseljavanja mladih iz ruralnih sredina; sudjelovanje što većeg broja građana u društvenim procesima; upućivanje građana na pravo neposredne ili posredne kontrole djelovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; kvalitetno informiranje građana i zainteresiranih medija; promicanje građanske svijesti o pravu svakodnevnoga utjecanja na izabranu vlast; zauzimanje za hrvatsko društvo u kojem se poštuju sloboda i ravnopravnost građana; promicanje nacionalne i vjerske multikulturalnosti u hrvatskom društvu te uvažavanje drugoga u različitosti i njegovu vlastitom identitetu u skladu s Ustavom Republike Hrvatske (Narodne novine 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/00, 124/00 – pročišćeni tekst, 28/01, 41/01 – pročišćeni tekst, 55/01 – ispravak, 76/10, 85/10 – pročišćeni tekst, 147/13 i 5/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske); promicanje nenasilnih metoda u politici; zalaganje za demokratsko društvo utemeljeno na trajnim i sveopćim vrijednostima te racionalizacija i modernizacija uprave radi osuvremenjivanja njezina djelovanja, povećanja djelotvornosti i smanjenja troškova.

Prema Statutu, osnovni ustrojstveni oblik Stranke je podružnica. Prema Registru političkih stranaka, u svibnju 2023. Stranka ima podružnice u gradovima Solinu, Drnišu i Vrgorcu te Općini Dicmo. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske, koji prihvaća Statut Stranke, i to popunjavanjem pristupnice i upisom u Registar članova.

Tijela Stranke su: Skupština, Glavni odbor, Tajništvo, Predsjednik i zamjenici predsjednika. Mandat članova tijela je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Ako Stranka ima do 300 članova, Skupštinu čine svi članovi, a ako ima više od 300 članova, čine je predstavnici podružnica s cijelog područja njezina djelovanja. Redovna Skupština saziva se najmanje jednom u četiri godine. Skupština donosi Statut i Program, utvrđuje temeljne smjernice politike, bira i razrješava tijela Stranke, razmatra i usvaja izvješća o radu tijela Stranke, razmatra financijski izvještaj te donosi odluku o prestanku rada Stranke.

Glavni odbor je izvršno i upravno tijelo koje čine Predsjednik, zamjenici predsjednika te članovi izabrani na Skupštini. Glavni odbor ima 15 članova, a donosi sve odluke u vezi s djelovanjem Stranke, predlaže program, usvaja financijski plan i završni obračun, donosi izvještaj o radu Stranke te ga podnosi Skupštini, donosi pravilnike o radu, nadzire rad podružnica te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke.

Tajništvo je stručno i operativno tijelo Stranke koje se sastoji od najviše pet članova. Tajništvom upravlja Glavni tajnik Stranke, koji obavlja stručno-političke, organizacijske, administrativne, financijske i informativne poslove te druge poslove u skladu sa Statutom.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, saziva redovnu Skupštinu, brine se o izvršavanju odluka Skupštine i Glavnog odbora te potiče suradnju unutar tijela Stranke. Stranka ima dva zamjenika predsjednika, koji predstavljaju i zastupaju Stranku u odsutnosti Predsjednika. Predsjednik Stranke u 2022. te do travnja 2023. bio je Ante Pranić, mag. ing. aedif., a od travnja 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2023.) Predsjednik Stranke je Petar Maretić, bacc. ing. el.

Osim Statuta, u travnju 2019. donesen je Pravilnik o radu podružnice, a u rujnu 2022. Etički kodeks i Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju.

Poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku do travnja 2022. obavljala je fizička osoba bez naknade, a od travnja 2022. obavlja knjigovodstveni servis.

U 2022. Stranka nije imala zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), poslovanje neprofitne organizacija treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju (iz rujna 2022.) utvrđen je način ostvarivanja prihoda, rashoda, pravo stvaranja obveza, izrada financijskih planova, način financiranja Stranke, raspolaganje i kontrola raspolaganja imovinom te izvještavanje.

Etičkim kodeksom (iz rujna 2022.) utvrđena su načela ponašanja i pravila postupanja koja moraju biti u skladu sa Statutom i drugim aktima Stranke. Etička načela i pravila Etičkog kodeksa Stranke obvezuju sve članice i članove, a posebno članove koji obavljaju unutarstranačke i javne funkcije. Prema Etičkom kodeksu, članovi Stranke se obvezuju da će savjesno ispunjavati stranačke obveze i javne funkcije za koje su izabrani. Etičkim kodeksom utvrđen je i postupak prijave kršenja pravila Etičkog kodeksa, prema kojem kršenje odredbi Etičkog kodeksa može prijaviti bilo koji član Stranke. S obzirom na to da se prijava podnosi Glavnom odboru, nije osigurana anonimnost prijavitelja. Stranka do sada nije imala slučajeve prijave kršenja pravila Etičkog kodeksa.

Stranka je, na svojim mrežnim stranicama te društvenim mrežama Facebook i Instagram, uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju.

Na mrežnim stranicama Stranke objavljeni su, između ostalog, podaci o Stranci i vrijednostima koje zastupa, Program Stranke, Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju, Etički kodeks te financijski izvještaji i drugi dokumenti.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2022. doneseni su u veljači 2022. (umjesto prije početka godine na koju se odnose) te ih nije usvojio Glavni odbor Stranke. Izmjene Godišnjeg programa rada donesene su u rujnu 2022., a Izmjene Financijskog plana u rujnu i prosincu 2022. te ih je usvojio Glavni odbor Stranke.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 105.000,00 kn i rashodi u iznosu od 65.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2022. planirani su prihodi u iznosu od 162.773,00 kn i rashodi u iznosu od 110.068,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (prihode od jedinica lokalne samouprave) u iznosu od 139.270,00 kn, druge prihode (od refundiranja) u iznosu od 23.502,00 kn te financijske prihode (od kamata na depozite po viđenju) u iznosu od 1,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 106.652,00 kn (za reprezentaciju u iznosu od 35.925,00 kn, troškove promidžbe i informiranja u iznosu od 35.406,00 kn, ugovore o djelu u iznosu od 24.191,00 kn, najam prostora u iznosu od 6.000,00 kn, troškove službenog putovanja u iznosu od 3.594,00 kn, kotizaciju stručnog skupa u iznosu od 920,00 kn, uredski materijal u iznosu od 451,00 kn i komunalne usluge u iznosu od 165,00 kn) te financijske rashode u iznosu od 3.416,00 kn (za kamate po primljenim kreditima u iznosu od 2.320,00 kn i bankarske usluge u iznosu od 1.096,00 kn).

Godišnji program rada za 2022. te njegove izmjene sadrže kratak opis planiranih aktivnosti. Prema Izmjenama Godišnjeg programa rada planirane aktivnosti Stranke su: redovito održavanje sastanaka Glavnog odbora, koordinacija s nezavisnim predstavnicima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održavanje redovitih sastanaka i aktivno djelovanje podružnica, sudjelovanje na aktivnostima s ciljem promicanja programa Stranke, daljnje aktivno djelovanje u županijskim skupštinama te gradskim i općinskim vijećima, zaštita nacionalnih interesa i interesa svih građana kroz borbu protiv korupcije i političkog nepotizma, aktivnosti temeljem odluka i dogovora unutar Stranke te održavanje izvanredne Skupštine Stranke.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige te sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i potvrda Financijske agencije o preuzetom izvještaju (od 28. veljače 2023.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u elektroničkom obliku (e-poštom) izvan propisanog roka (6. ožujka 2023.).

Nadalje, Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Otplatna tablica s podacima o kreditu od poslovne banke (od travnja 2021. do svibnja 2023.), s priložima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2023., Izmjene Godišnjeg programa rada i Izmjene Financijskog plana za 2022. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom 2022.), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja izvan propisanog roka (7. ožujka 2023.) i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke (Godišnji program rada i Financijski plan za 2022. dostavljeni su i objavljeni uz financijske izvještaje za prethodnu godinu).

Državnom uredu za reviziju dodatno su tijekom obavljanja revizije (svibanj 2023.) dostavljene Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, objavljene na mrežnim stranicama Stranke (u informacijskom sustavu za nadzor financiranja u dijelu koji se odnosi na bilješke, unesena je i objavljena Otplatna tablica s podacima o kreditu od poslovne banke te Izmjene Godišnjeg programa i Izmjene Financijskog plana za 2022.).

Podaci iskazani i objavljeni u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 183.212,00 kn, što je 10.742,00 kn ili 5,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 20.439,00 kn ili 12,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|--|--------------------|--------------------|---------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 134.745,00 | 159.710,00 | 118,5 |
| 2. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 59.208,00 | 0,00 | - |
| 3. | Drugi prihodi | 1,00 | 23.502,00 | 2350 200,0 |
| | Ukupni prihodi | 193.954,00 | 183.212,00 | 94,5 |

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 159.710,00 kn ili 87,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 23.502,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa nisu ostvareni. Prema odredbama Statuta, članovi Stranke dužni su plaćati članarinu ako tako odluči Gradski odbor. Odluku o plaćanju odnosno neplaćanju članarine za 2022. Glavni odbor nije donio, a u prosincu 2022. donio je odluku prema kojoj su članovi Stranke oslobođeni plaćanja članarine u 2023.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, i to za 24.965,00 kn ili 18,5 % (najvećim dijelom zbog više osvojenih vijećničkih mjesta na lokalnim izborima održanim u svibnju 2021., pa time i više doznačenih sredstava od jedinica lokalne samouprave).

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 159.710,00 kn. Odnose se na prihode za redovno godišnje financiranje Stranke iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije, gradova Kaštela, Solina, Vrgorca i Drniša te općina Baška Voda, Dicmo, Podgora, Pojezerje i Slivno.

Prema odredbi članka 6., stavka 2. i članka 7., stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovno 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. Sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave.

Stranka je po završetku lokalnih izbora iz svibnja 2021. osvojila 36 vijećničkih mjesta. Pojedinačne uplate jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iznosile su od 1.000,00 kn (Općina Slivno) do 83.840,00 kn (Splitsko-dalmatinska županija). Sredstva su doznačena prema odlukama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi (prihodi od refundacija) ostvareni su u iznosu od 23.502,00 kn. Odnose se na sredstva primljena od političke stranke – koalicijskog partnera (Hrvatske socijalno-liberalne stranke) za sudjelovanje na prijevremenim lokalnim izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita održanim u lipnju 2022. na temelju Sporazuma o načinu financiranja izborne promidžbe iz lipnja 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 95.772,00 kn, što je 101.195,00 kn ili 51,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 14.296,00 kn ili 13,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2021. | Ostvareno za 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Materijalni rashodi | 191.619,00 | 91.842,00 | 47,9 |
| 1.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 141.538,00 | 51.040,00 | 36,1 |
| 1.2. | Drugi materijalni rashodi | 50.081,00 | 40.802,00 | 81,5 |
| 2. | Financijski rashodi | 5.348,00 | 3.930,00 | 73,5 |
| | Ukupni rashodi | 196.967,00 | 95.772,00 | 48,6 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 193.954,00 | 183.212,00 | 94,5 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 87.440,00 | - |
| | Manjak prihoda | 3.013,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 91.842,00 kn ili 95,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na materijalne rashode u iznosu od 99.777,00 kn ili 52,1 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za promidžbu i informiranje.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 95.772,00 kn, na rashode za promidžbu za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita odnosi se 51.294,00 kn, od čega su u okviru materijalnih rashoda u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 51.040,00 kn (usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 35.406,00 kn, naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu od 12.095,00 kn, reprezentacija u iznosu od 3.539,00 kn), a financijskih rashoda u iznosu od 254,00 kn.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 51.040,00 kn ili 53,3 % ukupno ostvarenih rashoda, a odnose se na rashode za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita na prijevremenim izborima održanim u lipnju 2022.

Stranka je na prijevremenim lokalnim izborima za Gradsko vijeće Grada Splita održanim u lipnju 2022. sudjelovala zajedno s političkom strankom – koalicijskim partnerom (Hrvatskom socijalno-liberalnom strankom). U lipnju 2022. s navedenim koalicijskim partnerom Stranka je zaključila sporazum o zajedničkom nastupu na prijevremenim lokalnim izborima za predstavničko tijelo Grada Splita i sporazum o načinu financiranja izborne promidžbe. Prema zaključenom sporazumu o načinu financiranja izborne promidžbe, Stranka ima obvezu otvaranja posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe te podnošenja propisanih izvještaja Državnom izbornom povjerenstvu. Nadalje, sporazumom je utvrđeno da će se troškovi izborne promidžbe financirati zajednički (u omjeru 50,0 % : 50,0 %), a u slučaju potrebe i u drugačijem omjeru, prema dogovoru, dok će se naknada troškova izborne promidžbe koja bude doznačena na račun Stranke podijeliti u navedenom omjeru. U lipnju 2022. na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe (otvoren 9. lipnja 2022.) Stranka i politička stranka – koalicijski partner doznali su 60.000,00 kn (pojedinačno po 30.000,00 kn). Po završetku izbora, Stranka je sastavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ) s propisanim sastavnim dijelovima (Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, Izvješće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe i Izvješće o iznosu cijene i iznosu ostvarenog popusta u cijeni za medijsko oglašavanje izborne promidžbe) te ih u propisanom roku dostavila Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Prema podacima iz Financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe, ukupni primici iskazani su u iznosu od 60.000,00 kn, troškovi u iznosu od 47.004,00 kn te višak primitaka u iznosu od 12.996,00 kn. Manje iskazani troškovi u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe odnose se na troškove za doprinose, porez i prirez po ugovoru o poslovnoj suradnji (zaključen u lipnju 2022. s tajnicom Stranke za obavljanje financijskih poslova za potrebe izborne promidžbe) u iznosu od 4.095,00 kn i za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 195,00 kn, nastali nakon podnošenja financijskih izvještaja, evidentirani u poslovnim knjigama Stranke te podmireni sa središnjeg računa Stranke, umjesto s posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe. Prema ostvarenim rezultatima izbora, Stranka nije osvojila nijedno vijećničko mjesto te nije ostvarila pravo na naknadu troškova izborne promidžbe.

Poseban račun Stranke za financiranje troškova izborne promidžbe zatvoren je u propisanom roku (20. srpnja 2022.) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, a neutrošena sredstva sa spomenutog računa u iznosu od 12.996,00 kn prenesena su na redovni račun Stranke u iznosu od 6.498,00 kn te na račun političke stranke – koalicijskog partnera u iznosu od 6.498,00 kn.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 40.802,00 kn ili 42,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za reprezentaciju (troškovi hrane i pića za redovnu aktivnost Stranke) u iznosu od 19.576,00 kn, usluge obavljanja financijskih poslova po ugovoru o poslovnoj suradnji u iznosu od 12.095,00 kn, rashode za zakupnine i najamnine u iznosu od 6.000,00 kn, naknadu troškova službenih putovanja u iznosu od 1.594,00 kn, rashode za kotizacije u iznosu od 920,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 617,00 kn.

Za usluge obavljanja financijskih poslova za potrebe izborne promidžbe prijevremenih lokalnih izbora u Gradu Splitu ostvareni su rashodi u iznosu od 12.095,00 kn na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenim u lipnju 2022. s tajnicom Stranke. U Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe iskazana je samo naknada vođenja navedenih poslova u iznosu od 8.000,00 kn, ali ne i pripadajući doprinosi, porez i prirez u iznosu od 4.095,00 kn koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke.

Rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni u iznosu od 6.000,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora u gradu Solinu (u kojem se do svibnja 2022. obavljala djelatnost Stranke) na temelju ugovora o zakupu koji je Stranka zaključila s fizičkom osobom u lipnju 2021. (za razdoblje od lipnja 2021. do svibnja 2022.). Prema ugovoru, mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu od 1.200,00 kn. Od lipnja 2022. Stranka nema u zakupu poslovni prostor, a aktivnosti Stranke odvijaju se elektroničnim putem.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 3.930,00 kn ili 4,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na kamate za primljene kredite od poslovne banke u iznosu od 2.639,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 1.190,00 kn i zatezne kamate u iznosu od 101,00 kn.

U okviru rashoda za bankarske usluge i usluge platnog prometa su u poslovnim knjigama evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane naknade za otvaranje i zatvaranje posebnog računa koji je Stranka otvorila za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita i usluge vođenja računa u iznosu od 254,00 kn (u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe koji je dostavljen Državnom izbornom povjerenstvu navedeni troškovi iskazani su u iznosu od 59,00 kn, s obzirom na to da su preostali troškovi za navedene naknade nastali nakon dostavljenog izvještaja Državnom izbornom povjerenstvu).

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2022. iznosi 87.440,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 27.044,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 114.484,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 139.675,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2022. | 31. prosinca 2022. | Indeks (3/2) |
|------------|--|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Financijska imovina | 112.044,00 | 139.675,00 | 124,7 |
| 1.1. | Novac u banci i blagajni | 111.759,00 | 139.028,00 | 124,4 |
| 1.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo | 285,00 | 592,00 | 207,7 |
| 1.3. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 0,00 | 55,00 | - |
| | Ukupno imovina | 112.044,00 | 139.675,00 | 124,7 |
| 2. | Obveze | 85.000,00 | 25.191,00 | 29,6 |
| 2.1. | Obveze za rashode | 0,00 | 191,00 | - |
| 2.2. | Obveze za kredite i zajmove | 85.000,00 | 25.000,00 | 29,4 |
| 3. | Vlastiti izvori | 27.044,00 | 114.484,00 | 423,3 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 112.044,00 | 139.675,00 | 124,7 |

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2022. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 27.631,00 kn ili 25,0 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na vlastite izvore za 87.440,00 kn ili 323,3 % (zbog ostvarenog viška prihoda u izvještajnom razdoblju) i novac u banci i blagajni za 27.269,00 kn ili 24,4 % (zbog većeg iznosa novčanih sredstava na računu Stranke). Značajnije smanjenje odnosi se na obveze za 59.809,00 kn ili 70,4 % (zbog smanjenja obveza za kredite).

Financijska imovina u iznosu od 139.675,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci u iznosu od 139.028,00 kn, potraživanja za više plaćene doprinose po ugovoru o djelu u iznosu od 307,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 285,00 kn te na rashode budućih razdoblja (za održavanje mrežnih stranica u 2023.) u iznosu od 55,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu od 25.191,00 kn odnose se na obveze za kredite u iznosu od 25.000,00 kn i obveze za rashode (prema dobavljačima) u iznosu od 191,00 kn. Stranka je s poslovnim bankom u travnju 2021. zaključila dva ugovora o kreditu za trajna obrtna sredstva (jedan ugovor u iznosu od 50.000,00 kn i drugi ugovor u iznosu od 40.000,00 kn), uz redovnu kamatnu stopu u iznosu od 4,0 % i rokom povrata do konca svibnja 2023. Ugovoreno je vraćanje kredita u 18 jednakih mjesečnih rata, od kojih je prva dospjela na naplatu koncem prosinca 2021., a posljednja koncem svibnja 2023. Tijekom obavljanja revizije (lipanj 2023.) obveze (za kredite i prema dobavljačima) su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori iskazani u iznosu od 114.484,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 8. svibnja do 10. listopada 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

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 sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22)
6. Statut
7. Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju
8. Godišnji program rada i njegove izmjene
9. Financijski plan za 2022. i njegove izmjene.

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, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama Stranke. 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnosti Stranke. Provjerena je računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi te detaljna provjera stavki na računima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje te financijske izvještaje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 3., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Tijekom 2022. Glavni odbor i Predsjednik Stranke nisu provodili nadzor i kontrolu nad financijsko-materijalnim poslovanjem Stranke.

Prema odredbama članka 26. Statuta iz travnja 2019. (koji je bio na snazi do ožujka 2023. odnosno do donošenja novog Statuta), nadzor i kontrolu nad financijskim i materijalnim poslovanjem provodi Glavni odbor. Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju (iz rujna 2022.), određeno je da Predsjednik Stranke obavlja nadzor nad financijsko-materijalnim poslovanjem Stranke za svako izvještajno razdoblje te o svojim nalazima podnosi izvješće Glavnom odboru kao i na svakom redovnom zasjedanju Skupštine Stranke.

Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju također je određeno da Predsjednik Stranke ovjerava i kontrolira financijsku dokumentaciju kojom se stvaraju obveze Stranke. Revizijom je utvrđeno da je knjigovodstvene isprave (ulazne račune) ovjeravala osoba zaposlena u knjigovodstvenom servisu koji obavlja poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku, a kontrola knjigovodstvenih isprava nije obavljena.

Stranka nije u potpunosti uspostavila učinkovit sustav unutarnjih kontrola, a posljedica slabosti sustava su nepravilnosti vezane za planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje. Utvrđene nepravilnosti i propusti također ukazuju na to da je više pozornosti potrebno posvetiti sustavu unutarnjih kontrola jer dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da se sredstva koriste namjenski, etično i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete materijalnog i financijskog poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže ovjeravati i kontrolirati knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o financijsko-materijalnom poslovanju.

2. Planiranje

- 2.1. Godišnji program rada i Financijski plan za 2022. doneseni su u veljači 2022. (umjesto prije početka godine na koju se odnose) te ih nije usvojio Glavni odbor Stranke. Izmjene Godišnjeg programa rada koje su donesene u rujnu 2022. i Izmjene Financijskog plana koje su donesene u rujnu i prosincu 2022. usvojio je Glavni odbor Stranke. Godišnji program rada i Financijski plan za 2023. doneseni su i usvojeni u prosincu 2022.

Financijskim planom iz veljače 2022. planirani su prihodi u iznosu od 105.000,00 kn i rashodi u iznosu od 65.000,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2022. planirani su prihodi u iznosu od 162.773,00 kn i rashodi u iznosu od 110.068,00 kn.

Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, a Izmjene Financijskog plana od plana prihoda i rashoda te obrazloženja skupina prihoda i rashoda. Financijski plan i njegove izmjene ne sadrže plan zaduživanja i otplata (između ostalog, najviši iznos do kojeg se Stranka može jednokratno zadužiti, kao i najviši iznos do kojeg može jednokratno dati zajmove), a umjesto njega je, uz financijske izvještaje, priložila Otplatnu tablicu poslovne banke s podacima o kreditu (u iznosu od 40.000,00 kn). Nadalje, Financijski plan i njegove izmjene ne sadrže obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2022., kao ni poveznicu s Godišnjim programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu niti parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda ni planirani rezultat poslovanja za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, između ostalog, propisano je da su političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Nadalje, odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članaka 12., 13. i 19. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), propisano je da se financijski plan sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana; plan prihoda i rashoda priprema se najmanje na razini skupine iz računskog plana za neprofitne organizacije, izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Odredbama članaka 14., 16. i 17. navedenog Pravilnika, propisano je da plan zaduživanja i otplata, između ostalog, 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, obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan; obrazloženje programa, aktivnosti i projekta mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan te eventualne izmjene financijskog plana na način propisan 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.

Godišnji program rada iz veljače 2022. te Izmjene Godišnjeg programa rada iz rujna 2022. sadrže kratak opis planiranih aktivnosti, ali uz aktivnosti nisu navedeni rashodi (prema vrsti i iznosu) i izvori financiranja potrebni za njihovo provođenje. Stranka ne prati ostvarenje Godišnjeg programa rada po navedenim aktivnostima, a na knjigovodstvenim ispravama (računima) nisu navedene aktivnosti na koje se poslovni događaj odnosi.

Prema odredbi članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, 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 planirane aktivnosti, navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima kao i izvore financiranja, 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. Nadalje, preporučuje pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava.

3. Računovodstveno poslovanje

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

– Evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja

Sredstva koja je na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe doznala politička stranka – koalicijski partner (za sudjelovanje na prijevremenim lokalnim izborima za Gradsko vijeće Grada Splita održanim u lipnju 2022.) u iznosu od 23.502,00 kn, Stranka je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima Stranke iskazala u okviru računa drugi prihodi (od refundacija), umjesto da je evidentirala obveze za primljene predujmove te po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, umanjila rashode za usluge promidžbe i informiranja koji su financirani iz sredstava koalicijskog partnera. Naime, kada je politička stranka nositelj koalicijskog sporazuma, sredstva primljena od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe treba evidentirati u okviru obveza za predujmove za financiranje izborne promidžbe te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od koalicijskih partnera u iznosu pripadajućeg dijela njihovih rashoda izborne promidžbe. Zbog navedenog načina evidentiranja u poslovnim knjigama, u financijskim izvještajima za 2022. više su iskazani ukupni prihodi i rashodi te višak prihoda za 23.502,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana dana sredstva osiguranja plaćanja, iako je Stranka izdala dvije zadužnice kao sredstvo osiguranja plaćanja poslovnoj banci po primljenim kreditima (u iznosima od 50.000,00 kn i od 40.000,00 kn uvećanima za ugovorene kamate, pripadajuće naknade i troškove te zatezne kamate).

Prema odredbama članka 7. i 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitno računovodstvo temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, a knjigovodstvo vodi prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode, rashode, obveze te dana sredstva osiguranja plaćanja na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Rashodi za službeno putovanje tajnice Stranke u iznosu od 1.594,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje. Putni nalog na koji se rashod odnosi sadrži brojčanu oznaku putnog naloga, datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje te svrhu putovanja. Uz putni nalog priložen je račun za troškove noćenja. Putni nalog ne sadrži izvještaj sa službenog putovanja niti je putni nalog ovjerio likvidator. Iako je Stranka u rujnu 2022. donijela Pravilnik o financijskom-materijalnom poslovanju, njime nije uredila proceduru odobravanja službenih putovanja te izdavanja i obračuna putnih naloga, kako bi se smanjio rizik nastanka pogrešaka.

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 je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbi članka 8., stavka 2. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23 i 56/23), izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iz kojih će biti vidljivi svi podaci koje mora imati uredna i vjerodostojna knjigovodstvena isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o porezu na dohodak. Također, preporučuje donijeti dopunu Pravilnika o financijskom-materijalnom poslovanju, kojom će se urediti procedura odobravanja službenih putovanja te izdavanja i obračuna putnih naloga, kako bi se smanjio rizik nastanka pogrešaka.

– Izborna promidžba

Na prijevremenim izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita koji su provedeni u lipnju 2022. Stranka je sudjelovala zajedno s političkom strankom – koalicijskim partnerom (Hrvatskom socijalno-liberalnom strankom). Prema podacima iz Financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe, ukupni primici iskazani su u iznosu od 60.000,00 kn, troškovi u iznosu od 47.004,00 kn te višak primitaka u iznosu od 12.996,00 kn. Podaci o troškovima financiranja izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke nisu u potpunosti istovjetni podacima iskazanim u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe. Na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenim u lipnju 2022. s tajnicom Stranke ostvareni su rashodi za usluge obavljanja financijskih poslova za potrebe izborne promidžbe prijevremenih lokalnih izbora u Gradu Splitu u iznosu od 12.095,00 kn. U Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe iskazana je samo naknada vođenja navedenih poslova u iznosu od 8.000,00 kn (podmirena s posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe), ali ne i pripadajući doprinosi, porez i prirez u iznosu od 4.095,00 kn koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke. S obzirom na to da su troškovi za doprinose, porez i prirez po ugovoru o poslovnoj suradnji izravno povezani s izbornom promidžbom za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita, trebalo ih je uključiti u Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe i dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Također, navedeni troškovi za doprinose, porez i prirez podmireni su sa središnjeg računa (u prosincu 2022.), umjesto s posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe. Financiranje izborne promidžbe trebalo je u cijelosti obavljati putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe, a sve transakcije na spomenutom računu dovršiti do vremena isteka roka za njegovo zatvaranje.

Prema odredbi članka 36. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, troškovima izborne promidžbe smatraju se troškovi koji su nastali u svrhu javnog predstavljanja izbornih sudionika i njihovih izbornih programa te pozivanja birača da za njih glasuju na određenim izborima, kao i ostali troškovi koji su izravno povezani s izbornom promidžbom i to od dana otvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe do dana zatvaranja navedenog posebnog računa.

Nadalje, prema odredbi članka 58., stavka 1. spomenutog Zakona, političke stranke te osobe ovlaštene za zastupanje neovisnih lista odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni su sastaviti i dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima o ostvarenim primicima za financiranje izborne promidžbe, izvorima financiranja te o troškovima za financiranje izborne promidžbe te s propisanim sastavnim dijelovima, u roku od 30 dana nakon održanih izbora.

Prema odredbi članka 15., stavka 5. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, podaci o primicima i izdacima/troškovima za financiranje izborne promidžbe iskazuju se u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže troškove u vezi s izbornom promidžbom u cijelosti iskazati u financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe Stranke (obrazac FIN-IZVJ-IP) koji se dostavlja Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u skladu s 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. Nadalje, nalaže financiranje troškova izborne promidžbe obavljati putem posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

4. Financijski izvještaji

- 4.1. Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i potvrda Financijske agencije o preuzetom izvještaju (od 28. veljače 2023.) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u elektroničkom obliku (e-poštom) izvan propisanog roka (6. ožujka 2023.). Nadalje, Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Otplatna tablica s podacima o kreditu od poslovne banke (od travnja 2021. do svibnja 2023.), s priložima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2023., Izmjene Godišnjeg programa rada i Izmjene Financijskog plana za 2022. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom 2022.), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja izvan propisanog roka (7. ožujka 2023.) i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva i Stranke (Godišnji program rada i Financijski plan za 2022. dostavljeni su i objavljeni uz financijske izvještaje za prethodnu godinu). Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (svibanj 2023.) i objavljene su na mrežnim stranicama Stranke, a nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Umjesto Bilješki uz Bilancu u informacijski sustav za nadzor financiranja unesena je Otplatna tablica poslovne banke po ugovoru o kreditu (koji je Stranka zaključila s poslovnim bankom u 2021.) te Izmjene Godišnjeg programa i Izmjene Financijskog plana za 2022.

Iz navedenog je vidljivo da su financijski izvještaji za 2022., s propisanim priložima, dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, sa šest dana zakašnjenja (umjesto 1. ožujka dostavljeni su 7. ožujka 2023.).

Prema odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i članka 7. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, politička stranka dužna je sastavljati financijski izvještaj za izvještajno razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca (u daljnjem tekstu: godišnji financijski izvještaj) na način koji je prema propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija propisan za neprofitne organizacije koje vode dvojno odnosno jednostavno knjigovodstvo, ovisno o vrijednosti imovine i visini ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini za koju se sastavljaju financijski izvještaji; godišnji financijski izvještaj, zajedno s propisanim priložima, 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.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati financijske izvještaje zajedno s propisanim priložima u propisanom roku unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u skladu s 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.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže informacije o Stranci, strukturu i stanje iskazanih pozicija prihoda i rashoda, a ne sadrže detaljniju razradu i dopunu iskazanih podataka niti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu (prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 159.710,00 kn veći su za 24.965,00 kn ili 18,5 %, materijalni rashodi u iznosu od 91.842,00 kn manji su za 99.777,00 kn ili 52,1 %, a financijski rashodi u iznosu od 3.930,00 kn manji su za 1.418,00 kn ili 26,5 %).

Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. 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 sastavljati Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji. Također, navodi da je svjesna potrebe daljnjih poboljšanja te će činiti daljnje napore i mjere za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2021., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2022. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja ili potpodručja | Godina prošle revizije | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|----------------------------------|------------------------|--|---|----------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2021. | Ažurirati podatke u Registru neprofitnih organizacija u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. | 7. studenoga 2022. | provedeno |
| 2. | Sustav unutarnjih kontrola | 2021. | Poduzimati aktivnosti na uspostavljanju učinkovitog sustava unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. | 31. prosinca 2022. | djelomično provedeno |
| 3. | | 2021. | Nadzirati i kontrolirati financijsko i materijalno poslovanje Stranke u skladu sa Statutom. | 31. prosinca 2022. | nije provedeno |
| 4. | | 2021. | Donijeti kodeks etike kojim bi se uredili pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja kojih se trebaju pridržavati članovi i zaposlenici Stranke, kao i upoznati sve članove Stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti. | 7. studenoga 2022. | provedeno |
| 5. | Planiranje | 2021. | Donijeti financijski plan najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Statutom. | 20. prosinca 2022. | provedeno |

| 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 |
| 6. | Računovodstveno poslovanje | 2021. | Uz financijski plan sastavljati plan zaduživanja i otpata, u obrazloženju financijskog plana navoditi obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se plan donosi te planirati financijski rezultat poslovanja koji Stranka očekuje ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi 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. | 20. prosinca 2022. | nije provedeno |
| 7. | | 2021. | Donositi izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnih odstupanja u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. | 7. studenoga 2022. | provedeno |
| 8. | | 2021. | U godišnjem programu rada planirati aktivnosti s iznosima planiranih rashoda prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, 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. | 7. studenoga 2022. | nije provedeno |
| 9. | | 2021. | Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada. | 31. prosinca 2022. | nije provedeno |
| 10. | | 2021. | Uspostaviti knjige financijske imovine i obveza te knjigu ulaznih računa u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. | 7. studenoga 2022. | provedeno |
| 11. | | 2021. | Knjižiti i evidentirati poslovne događaje na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. | 7. studenoga 2022. | nije provedeno |
| 12. | | 2021. | Evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode (iz proračuna jedinica lokalne i područne/regionalne samouprave i od dobrovoljnih priloga/donacija), rashode, obveze te dana sredstva osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. | 7. studenoga 2022. | djelomično provedeno |

| 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 |
| 13. | | 2021. | U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode na propisanim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. | 7. studenoga 2022. | provedeno |
| 14. | | 2021. | Obavljati popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. | 31. prosinca 2022. | provedeno |
| 15. | | 2021. | Podnositi financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe s podacima o ostvarenim primicima za financiranje izborne promidžbe, izvorima financiranja i o troškovima za financiranje izborne promidžbe te s propisanim sastavnim dijelovima u roku od 30 dana nakon održanih izbora, u skladu s 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. | 7. studenoga 2022. | djelomično provedeno |
| 16. | Financijski izvještaji | 2021. | U Bilješkama uz Bilancu navesti pregled stanja i rokova dospijeca primljenih kredita u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. | 28. veljače 2023. | provedeno |
| 17. | | 2021. | Unositi u informacijski sustav za nadzor financiranja vjerodostojne priloge uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. | 28. veljače 2023. | nije provedeno |
| 18. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 2021. | Voditi evidenciju o primitku donacija za financiranje redovne godišnje političke aktivnosti te izdavati potvrde o primitku donacija u skladu s 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. | 7. studenoga 2022. | provedeno |

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

- Statutom iz travnja 2019. (koji je bio na snazi do ožujka 2023. odnosno do donošenja novog Statuta) utvrđeno je da nadzor i kontrolu nad financijskim i materijalnim poslovanjem provodi Glavni odbor.

U rujnu 2022. Stranka je donijela Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju, kojim je određeno da Predsjednik Stranke obavlja nadzor nad financijsko-materijalnim poslovanjem Stranke i o svojim nalazima podnosi izvješće Glavnom odboru, kao i na svakom redovnom zasjedanju Skupštine Stranke. Iako su nadzor i kontrola propisani Statutom i Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke, tijekom 2022. Glavni odbor i Predsjednik Stranke nisu provodili nadzor i kontrolu nad financijsko-materijalnim poslovanjem Stranke.

- Stranka je u 2022. u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima iskazala prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (prihodi od dobrovoljnih priloga/donacija nisu ostvareni), rashode i obveze (osim sredstava koja je na poseban račun za financiranje izborne promidžbe doznacila politička stranka – koalicijski partner, Hrvatska socijalno-liberalna stranka) te dana sredstva osiguranja plaćanja.
- Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita (obrazac FIN-IZVJ) s propisanim sastavnim dijelovima Stranka je u propisanom roku dostavila Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, ali iskazani podaci o troškovima financiranja izborne promidžbe u navedenom izvještaju nisu cjeloviti (ne sadrže troškove za doprinose, porez i prirez po ugovoru o poslovnoj suradnji koji je zaključen u lipnju 2022. s tajnicom Stranke za obavljanje financijskih poslova za potrebe izborne promidžbe).

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 je suglasna sa statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.