



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/23-03/37
URBROJ: 613-07-23-9
Varaždin, 16. studenoga 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisna
platforma sjevera
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2022.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2022.	14
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

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

- Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije.

Tako su na računu prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima povrati neutrošenih sredstava preostalih na posebnom računu za financiranje troškova izborne promidžbe na prijevremenim izborima za župana i zamjenika župana Međimurske županije koje je Stranka predložila u iznosu od 29.698,00 kn, a koje je trebalo evidentirati i iskazati na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija. Nadalje, na računu naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 9.007,00 kn koji se odnose na prijenos/uplatu sredstava drugoj političkoj stranci (radi zajedničkog nastupa i djelovanja u Skupštini Međimurske županije), a trebali su biti evidentirani i iskazani na računu rashoda od povezanih neprofitnih organizacija. Također, na računu rashoda za materijal i energiju evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za zakupninu u iznosu od 922,00 kn, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računu rashoda za usluge (zakupnine i najamnine). Na računu rashoda za plaće evidentirani su u poslovnim knjigama rashodi za doprinose na plaće (doprinos za zdravstveno osiguranje) u iznosu od 8.363,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu doprinosa na plaće (na kojem su pravilno iskazani u financijskim izvještajima).

Pojedini rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama bez priloženih urednih knjigovodstvenih isprava. Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u ukupnom iznosu od 2.689,00 kn (na računu ostalih usluga 1.951,00 kn, a reprezentacije 738,00 kn) bez priloženih računa, na temelju izvoda žiroračuna te se ne može potvrditi nastanak poslovnog događaja. Nadalje, u poslovnim knjigama evidentirani su rashodi za usluge medijskog savjetovanja, oblikovanja komunikacijskih sadržaja i realizaciju odnosa s javnošću u iznosu od 18.750,00 kn na temelju zaključenog ugovora i ispostavljenih računa koji ne sadrže podatke niti specifikaciju o vrsti i količini obavljenih usluga. (točka 3. 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. 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana 17. veljače 2021. pod nazivom Matija Posavec – Nezavisna lista. U Registar političkih stranaka upisana je 8. ožujka 2021. Na temelju zahtjeva Stranke za promjenom naziva, Ministarstvo pravosuđa i uprave donijelo je rješenje (u travnju 2023.) kojim je naziv Stranke promijenjen u Nezavisna platforma sjevera, skraćeni naziv NPS. Sjedište Stranke je Park Rudolfa Krokepa 2, Čakovec.

Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom Stranke.

U Programu Stranke, kao osnovnom programskom dokumentu, iz veljače 2021., navedeno je da Stranka svoje djelovanje zasniva na tradicionalnim vrijednostima slobode, jednakosti, pravednosti, solidarnosti, demokracije i modernim općeprihvaćenim vrijednostima te ih promovira u svojim aktivnostima i radu. Ciljevi Stranke utvrđeni navedenim Programom su promicati mir, vrijednosti i politike na dobrobit svojih sugrađana, svojim aktivnostima jamčiti slobodu, sigurnost i pravdu, provoditi program na kojem bi se osigurao održivi razvoj temeljem uravnoteženog gospodarskog rasta i stabilnosti cijena, visoko konkurentno tržišno gospodarstvo s punom zaposlenošću i društvenim napretkom u zaštiti okoliša, boriti se protiv socijalne isključenosti i diskriminacije, promicati znanstveni i tehnološki napredak, pojačati ekonomsku, socijalnu i teritorijalnu koheziju te solidarnost među građanima, poštovati bogatu kulturnu i jezičnu baštinu i druge ciljeve utvrđene Programom.

Statutom iz veljače 2021. i izmjenama i dopunama Statuta iz siječnja 2023. utvrđen je naziv i sjedište te znak i pečat Stranke, predstavljanje i zastupanje Stranke, način djelovanja, članstvo, središnja tijela Stranke, oblici organiziranja i njihova tijela, sredstva za rad te prestanak Stranke. Izmjenama i dopunama Statuta iz siječnja 2023., izmijenjen je naziv Stranke, znak, broj članova Predsjedništva i broj potpredsjednika Stranke.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske, a može djelovati i u inozemstvu te se udružiti u međunarodne udruge i asocijacije. Ustrojstveni oblici Stranke ustrojavaju se u općinama, gradovima i županijama u Republici Hrvatskoj kao općinske, gradske te županijske organizacije Stranke. Prema podacima iz Registra političkih stranaka (lipanj 2023.) Stranka nije imala ustrojstvenih oblika. Članom Stranke može, pod jednakim uvjetima, propisanim Statutom, postati svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske, a odluku o prijemu u članstvo donosi Predsjednik Stranke. Član Stranke pripada i djeluje u općinskoj, odnosno gradskoj organizaciji Stranke u kojoj ima mjesto prebivališta. Koncem 2022. Stranka ima 64 člana.

Središnja tijela Stranke su: Skupština, Predsjednik i Predsjedništvo, a operativna Glavni tajnik i Politički tajnik.

Skupština je najviše programsko-političko središnje tijelo na kojoj članovi Stranke putem svojih neposredno izabranih predstavnika utvrđuju osnovne ustrojstvene i programsko-političke odluke. Donosi Statut i izmjene, Program Stranke i izmjene, utvrđuje pojedinačne politike Stranke, zauzima politička stajališta o pojedinim društveno značajnim temama od interesa za Republiku Hrvatsku ili Europsku uniju, raspravlja o izvješću o radu Stranke i odlučuje o ostalim značajnim pitanjima za Stranku. Skupštinu čine članovi središnjih tijela Stranke po položaju te članovi Stranke izabrani od općinskih, odnosno gradskih organizacija Stranke.

Predsjednik je središnje tijelo Stranke koje predstavlja i zastupa Stranku, provodi odredbe Statuta i Programa, odluke ostalih središnjih tijela Stranke, obavještava javnost o utvrđenim politikama Stranke, predlaže imenovanje Glavnog tajnika, Poslovnog direktora i Poslovnog odbora Stranke, zaključuje sporazume o zajedničkom nastupanju na izborima za Predsjednika Republike Hrvatske, zastupnike u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu te poslijeizbornoj suradnji s ostalim političkim strankama, predlaže kandidate za Predsjednika Republike Hrvatske, zastupnike u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu, podnosi i potpisuje kandidacijske liste i candidature, predlaže kandidata za mandataru za sastavljanje Vlade Republike Hrvatske, raspisuje izbore, dodjeljuje povelje i priznanja zaslužnim članovima Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Predsjednik Stranke od osnivanja u veljači 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2023.) je Matija Posavec, mag. ing.

Predsjednika Stranke zamjenjuju te obavljaju poslove iz njegova djelokruga rada po njegovom ovlaštenju potpredsjednici Stranke. Do siječnja 2023. Stranka je mogla imati jednog potpredsjednika, a od siječnja 2023. može imati dva potpredsjednika.

Predsjedništvo je najviše političko središnje tijelo Stranke koje provodi odluke Skupštine, utvrđuje prijedlog i izmjene Statuta, Programa Stranke i njegovih izmjena, utvrđuje politiku Stranke, donosi upute za provedbu politika Stranke, utvrđuje Izborni program Stranke na izborima za zastupnike u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu na prijedlog Predsjedništva, donosi pravila o izboru za Predsjednika, članova Predsjedništva, izboru tijela općinskih, gradskih i županijskih organizacija Stranke, donosi financijski plan i usvaja financijske izvještaje, donosi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Stranci, Poslovnik o radu Predsjedništva Stranke i druge odluke u skladu sa Statutom. Do siječnja 2023. Predsjedništvo je imalo pet članova (Predsjednik Stranke i četiri izabrana člana), a od siječnja 2023. ima devet članova (Predsjednik Stranke i osam izabranih članova).

Glavni tajnik Stranke organizira sjednice i izvršava naloge središnjih tijela Stranke, koordinira stručnim i administrativno-tehničkim osobljem Stranke, predlaže Predsjedništvu ustrojstvo i sistematizaciju radnih mjesta u Stranci, koordinira rad tajnika ustrojstvenih oblika Stranke te obavlja i druge poslove.

Politički tajnik Stranke je političko-operativno tijelo Stranke koje za svoj rad odgovara Predsjedniku i Predsjedništvu Stranke. Sudjeluje u radu Predsjedništva Stranke bez prava odlučivanja, koordinira rad Predsjedništva i Kluba zastupnika Stranke, rukovodi izbornim stožerom za pripremu i provedbu izborne promidžbe, prati političko djelovanje ustrojstvenih oblika Stranke, obavlja poslove po nalogu središnjih tijela Stranke i druge poslove u skladu sa Statutom.

Od 20. ožujka 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2023.) Glavni tajnik Stranke je Dijana Novak, a Politički tajnik je Ivica Baksa.

Sredstva za rad Stranka ostvaruje od prihoda od imovine u svom vlasništvu, članarina i članskih doprinosa, izdavačke djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnog materijala, organizacije stranačkih manifestacija i prihoda iz državnog proračuna te proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Osim Statuta, donesena je Odluka o visini i načinu plaćanja članarine te Etički kodeks.

Početakom i koncem 2022. Stranka je imala jednu zaposlenicu.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Stranka ima uspostavljen informatički sustav za vođenje knjigovodstvenog poslovanja. Zaposlenica Stranke unosi podatke u poslovne knjige, sastavlja i podnosi financijska izvješća vezana za redovno poslovanje Stranke i obavlja unos podataka u informacijski sustav za nadzor financiranja. Ulazne račune provjerava, ovjerava i plaća Predsjednik Stranke, a nakon plaćanja dostavlja ih zaposlenici Stranke radi unosa u poslovne knjige.

Etičkim kodeksom uređuju se pravila ponašanja, postupanja u slučaju sukoba interesa te standardi etičkog ponašanja svih članova Stranke.

Stranka je na svojim mrežnim stranicama objavila Statut, članke iz medija i pristupnicu Stranci, a komunikaciju obavlja putem e-pošte.

Planiranje

Godišnji program rada i plan Stranke te Financijski plan za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su u prosincu 2022.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 144.001,00 kn, rashodi u iznosu od 102.786,00 kn te je planiran rezultat poslovanja (višak prihoda) u iznosu od 41.215,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 164.120,00 kn, rashodi u iznosu od 125.247,00 kn te je planiran rezultat poslovanja (višak prihoda) u iznosu od 38.873,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 134.422,00 kn i prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu od 29.698,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 63.339,00 kn (značajniji su planirani za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 25.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 10.144,00 kn, ostale naknade u iznosu od 9.007,00 kn, ostale usluge u iznosu od 6.038,00 kn i energiju u iznosu od 4.554,00 kn), rashode za zaposlene u iznosu od 54.063,00 kn i financijske rashode u iznosu od 7.845,00 kn.

Godišnji program rada i plan Stranke za 2022. sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili. Prema Godišnjem programu rada i planu, najvažniji cilj Stranke je proširenje članstva i osnivanje lokalnih i regionalnih ustrojstvenih oblika Stranke (konstituirati tijela Stranke na području Međimurske županije na županijskoj, gradskoj i općinskoj razini). Stranka će svoje političke aktivnosti provoditi kroz rad u predstavničkim tijelima i izvršnoj vlasti lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima ima svoje predstavnike u cilju ostvarivanja svojih programa. Aktivnosti će provoditi kroz sudjelovanje članova Stranke u radu klubova te na sjednicama i u odborima predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i kroz rad članova koji su izabrani u izvršnu vlast jedinica lokalne i regionalne samouprave. U političkom djelovanju radit će na unaprjeđenju komunikacije, međustranačkim odnosima i suradnji s ostalim političkim strankama s kojima dijeli programske ciljeve i vrijednosti. Za provođenje aktivnosti Stranka će osigurati svu potrebnu tehničku, organizacijsku, savjetodavnu i administrativnu podršku članovima uključenim u navedene procese kroz tajništvo Stranke.

Radi unaprjeđenja rada članova Stranke te što kvalitetnije prezentacije i provođenja programa Stranke, za članove Stranke koji su aktivno uključeni u politički rad bit će organizirane aktivnosti i edukacije kroz radionice, savjetovanja i treninge sa zasebnim temama koje obuhvaćaju edukaciju na polju javnog nastupa, rada u predstavničkim tijelima, ponašanje u odnosu s javnošću i drugo. U Godišnjem programu rada i planu za 2022. navedeni su izvori financiranja planiranih aktivnosti u iznosu od 138.000,00 kn (prihodi od članarina i članskih doprinosa 40.000,00 kn, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave za redovito financiranje političkih stranaka 98.000,00 kn) te rashodi potrebni za provođenje pojedinih predviđenih aktivnosti, u ukupnom iznosu od 108.786,00 kn, i to za: politički rad 9.000,00 kn, komunikaciju 12.500,00 kn, edukaciju 2.000,00 kn, rad ureda 85.286,00 kn (brutoplaća i doprinosi na plaću 58.716,00 kn, najam ureda, održavanje i drugi komunalni troškovi 23.050,00 kn te troškovi uredskog materijala i ostale vanjske usluge bitne za rad ureda 3.520,00 kn). Iz navedenog je vidljivo da iznosi planiranih rashoda te izvori financiranja nisu usklađeni s izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2022.), a izmjene Godišnjeg programa rada i plana Stranke nisu donesene. Rashodi potrebni za provođenje aktivnosti iskazani su 6.000,00 kn više od planiranih Financijskim planom, odnosno 16.461,00 kn manje od planiranih izmjenama Financijskog plana. Izvori financiranja nisu usklađeni s izmjenama Financijskog plana kojima prihodi od članarina i članskih doprinosa nisu planirani. Nadalje, u Godišnjem programu rada i planu Stranke za 2022. rashodi predviđeni za provođenje pojedinih aktivnosti (politički rad, komunikacija i edukacija) nisu navedeni prema vrstama.

Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada i planom Stranke za 2022., a na računima nije utvrđena programska aktivnost na koju se rashod odnosi.

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 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2022., Izmjene i dopune Financijskog plana iz prosinca 2022. te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti za 2022. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 195.630,00 kn, što je 314.852,00 kn ili 61,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 31.510,00 kn ili 19,2 %.

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	347.688,00	195.630,00	56,3
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	60.000,00	0,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	25.500,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	77.294,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	510.482,00	195.630,00	38,3

Ukupno ostvareni prihodi u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U odnosu na prethodnu godinu manji su za 152.058,00 kn ili 43,7 % jer u 2022. Stranka nije sudjelovala u izbornim aktivnostima. Prihodi od članarina i članskih doprinosa, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi nisu ostvareni.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 195.630,00 kn. Odnose se na prihode iz županijskog proračuna i proračuna dva grada i jedanaest općina za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 165.932,00 kn i povrat sredstava s posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe na prijevremenim izborima za župana i zamjenika župana Međimurske županije, održanih u studenome 2021., koje je Stranka predložila u iznosu od 29.698,00 kn (povrat je izvršen prije zatvaranja spomenutog računa u veljači 2022.).

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredaba članaka 6. i 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici, a odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nakon održanih izbora za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u svibnju 2021., Stranka ima pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna Međimurske županije za osam članova u Skupštini Županije; proračuna Grada Čakovca za dva člana u Gradskom vijeću; proračuna Grada Preloga za četiri člana u Gradskom vijeću te proračuna općina Donji Kraljevec, Domašinec, Mala Subotica, Nedelišće, Selnica, Sveta Marija, Goričan, Podturen, Šenkovec, Strahoninec i Vratišinec za ukupno 32 člana u općinskim vijećima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 137.825,00 kn, što je 291.809,00 kn ili 67,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 12.578,00 kn ili 10,0 %.

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.	Rashodi za zaposlene	17.849,00	59.045,00	330,8
2.	Materijalni rashodi	407.898,00	70.819,00	17,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	353.489,00	0,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	54.409,00	70.819,00	130,2
3.	Financijski rashodi	2.193,00	7.961,00	363,0
4.	Drugi rashodi	1.694,00	0,00	-
	Ukupni rashodi	429.634,00	137.825,00	32,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	510.482,00	195.630,00	38,3
	Višak prihoda	80.848,00	57.805,00	71,5

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 70.819,00 kn ili 51,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 59.045,00 kn ili 42,8 %, a financijski rashodi iznose 7.961,00 kn ili 5,8 %.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su više ostvareni rashodi za zaposlene za 41.196,00 kn ili 230,8 % (u prethodnoj godini rashodi za plaće obračunani su od rujna 2021. odnosno za četiri mjeseca) i financijski rashodi za 5.768,00 kn ili 263,0 % (zbog ostvarene naknade za prekršaj i sudski trošak u iznosu od 6.867,00 kn); znatno manje su ostvareni materijalni rashodi jer u 2022. Stranka nije sudjelovala u izbornim aktivnostima. Rashodi za promidžbu i informiranje i drugi rashodi u 2022. nisu ostvareni.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 59.045,00 kn, a odnose se na rashode za plaće (brutoplaće) u iznosu od 50.682,00 kn i doprinose na plaće u iznosu od 8.363,00 kn. Odnose se na plaće za jednu zaposlenicu, a obračunane na temelju ugovora o radu iz rujna 2021. Plaće su obračunane u skladu sa zakonima i drugim propisima koji se odnose na obračunane plaće.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 70.819,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 55.012,00 kn (intelektualne i osobne usluge u iznosu od 31.250,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 10.144,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 7.080,00 kn, ostale usluge u iznosu od 6.038,00 kn i računalne usluge u iznosu od 500,00 kn), naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu od 9.007,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.831,00 kn (energija u iznosu od 4.553,00 kn i materijal za čišćenje u iznosu od 278,00 kn) i ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu od 1.969,00 kn (komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.053,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 738,00 kn i osiguranje poslovnog objekta u iznosu od 178,00 kn)

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 7.961,00 kn. Odnose se na naknadu i sudski trošak za prekršaj u iznosu od 6.867,00 kn jer Stranka nije dostavila Državnom izbornom povjerenstvu izvješće o donacijama za potporu političkog djelovanja u prvih šest mjeseci 2021., unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, niti je dostavila obavijest da donacije nije primila te usluge poslovne banke za vođenje računa u iznosu od 1.094,00 kn.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2022. iznosi 57.805,00 kn. Višak prihoda prenesen iz prethodne godine iznosi 80.848,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 138.653,00 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 149.955,00 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	138.930,00	149.955,00	107,9
1.1.	Novac u banci i blagajni	138.930,00	149.955,00	107,9
	Ukupno imovina	138.930,00	149.955,00	107,9
2.	Obveze	58.082,00	11.302,00	19,5
2.1.	Obveze za rashode	8.082,00	11.302,00	139,8
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	50.000,00	0,00	-
3.	Vlastiti izvori	80.848,00	138.653,00	171,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	138.930,00	149.955,00	107,9

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2022. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2022. za 11.025,00 kn ili 7,9 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na financijsku imovinu koja je veća zbog povećanja novca u poslovnoj banci; povećanje obveza i vlastitih izvora najvećim dijelom se odnosi na povećanje vlastitih izvora za 57.805,00 kn (višak prihoda tekuće godine) te smanjenje obveza za kredite i zajmove za 50.000,00 kn (povrat zajma fizičkoj osobi, za redovno poslovanje Stranke, u skladu s ugovorima o pozajmici iz lipnja 2021.).

Financijska imovina u iznosu od 149.955,00 kn u cijelosti se odnosi na novac u poslovnoj banci.

Obveze (za rashode) u iznosu od 11.302,00 kn odnose se na obveze za zaposlene za brutoplaću i doprinose na plaću (za prosinac 2022.) u iznosu od 4.937,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu od 6.365,00 kn (za usluge medijskog savjetovanja, oblikovanja komunikacijskih sadržaja i realizaciju odnosa s javnošću 6.250,00 kn i usluge poslovne banke za vođenje računa 115,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu manje su za 46.780,00 kn ili 80,5 % zbog povrata zajmova. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 138.653,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 57.805,00 kn ili 71,5 % (za ostvareni višak prihoda u tekućoj godini).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 26. lipnja do 16. studenoga 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 prijevare 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, 103/18 – ispravak i 134/22).

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. Statut Stranke
6. Godišnji program rada i plan Stranke i Financijski plan za 2022. te izmjene Financijskog plana za 2022.

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 financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera stavki na računima. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, objavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća te dokumentacija u vezi s rashodima za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima, intelektualne i osobne usluge, zakupnine i najamnine, komunalne usluge, ostale usluge, energiju, ostale nespomenute materijalne rashode i ostale financijske rashode. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Stranke, Glavnim tajnikom Stranke odnosno osobom zaduženom za računovodstvene poslove te su 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 i prihode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Odredbom članka 99. Statuta (izmjenama i dopunama Statuta iz siječnja 2023. navedeni članak nije mijenjan), utvrđeno je da predsjednici ustrojstvenih oblika Stranke upravljaju novčanim sredstvima koja pripadaju ustrojstvenom obliku na temelju ovlaštenja Predsjednika Stranke, sukladno financijskom planu ustrojstvenog oblika Stranke, a nadzor nad financijskim poslovanjem ustrojstvenih oblika Stranke provodi Predsjedništvo Stranke. Također je utvrđeno da Predsjedništvo Stranke donosi financijski plan i usvaja financijske izvještaje Stranke, a nije utvrđeno tko prati i nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke.

Državni ured za reviziju preporučuje izmjenama Statuta ili drugim unutarnjim općim aktom urediti tko prati i nadzire materijalno i financijsko poslovanje Stranke.

Predsjedništvo Stranke usvojilo je u rujnu 2022. Etički kodeks Stranke, kojim se uređuju pravila ponašanja, postupanja u slučaju sukoba interesa te standardi etičkog ponašanja svih članova Stranke. Članovi Predsjedništva Stranke i zaposlenica Stranke upoznati su s Etičkim kodeksom na sjednici Predsjedništva Stranke u rujnu 2022., a članovima je poslan putem elektroničke pošte. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) Stranka nije organizirala seminar ili bilo koji drugi oblik izobrazbe za promidžbu primjene visokih etičkih standarda.

Državni ured za reviziju preporučuje provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici, rukovoditelji i članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti utvrđene Etičkim kodeksom Stranke.

- 1.2. *Stranka je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da se obvezuje izmjenama Statuta ili drugim općim aktom urediti praćenje i nadziranje materijalnog i financijskog poslovanja Stranke.*

2. Planiranje

- 2.1. Godišnji program rada i plan Stranke te Financijski plan za 2022. doneseni su u prosincu 2021. Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su u prosincu 2022.

Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana sastoje se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja prihoda i rashoda. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 144.001,00 kn, rashodi u iznosu od 102.786,00 kn te je planiran rezultat poslovanja (višak prihoda) u iznosu od 41.215,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 164.120,00 kn, rashodi u iznosu od 125.247,00 kn te je planiran rezultat poslovanja (višak prihoda) u iznosu od 38.873,00 kn. U Financijskom planu te njegovim izmjenama i dopunama nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga Stranka ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, kao ni od čega se spomenuti rezultat poslovanja sastoji. Prema podacima iz financijskih izvještaja za prethodnu godinu (2021.), višak prihoda za 2021., koji je ujedno bio i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio je 80.848,00 kn. S obzirom na to da je u vrijeme donošenja Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2022. bio poznat rezultat poslovanja na 31. prosinca 2021., u Izmjenama i dopunama Financijskog plana trebalo ga je planirati u iznosu od 80.848,00 kn.

Prema odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22), u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu te eventualnim izmjenama i dopunama financijskog plana točno iskazati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će biti ostvaren u godini koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, ako je taj podatak poznat u vrijeme sastavljanja financijskog plana i njegovih izmjena u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Godišnji program rada i plan Stranke za 2022. sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili, pri čemu je najvažniji cilj Stranke proširenje članstva i osnivanje lokalnih i regionalnih ustrojstvenih oblika Stranke (konstituirati tijela Stranke na području Međimurske županije na županijskoj, gradskoj i općinskoj razini).

U Godišnjem programu rada i planu za 2022. navedeni su izvori financiranja planiranih aktivnosti u iznosu od 138.000,00 kn (prihodi od članarina i članskih doprinosa 40.000,00 kn, prihodi iz proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave za redovito financiranje političkih stranaka 98.000,00 kn) te rashodi potrebni za provođenje pojedinih predviđenih aktivnosti, u ukupnom iznosu od 108.786,00 kn, i to za: politički rad 9.000,00 kn, komunikaciju 12.500,00 kn, edukaciju 2.000,00 kn i rad ureda 85.286,00 kn (brutoplaća i doprinosi na plaću 58.716,00 kn, najam ureda, održavanje i drugi komunalni troškovi 23.050,00 kn te troškovi uredskog materijala i ostale vanjske usluge bitne za rad ureda 3.520,00 kn). Iz navedenog je vidljivo da iznosi planiranih rashoda te izvori financiranja nisu usklađeni s izmjenama Financijskog plana (iz prosinca 2022.), a izmjene Godišnjeg programa rada i plana Stranke nisu donesene. Rashodi potrebni za provođenje aktivnosti iskazani su 6.000,00 kn više od planiranih Financijskim planom, odnosno 16.461,00 kn manje od planiranih izmjenama Financijskog plana.

Izvori financiranja nisu usklađeni s izmjenama financijskog plana kojima prihodi od članarina i članskih doprinosa nisu planirani. Nadalje, u Godišnjem programu rada i planu Stranke za 2022. rashodi predviđeni za provođenje pojedinih aktivnosti (politički rad, komunikacija i edukacija) nisu navedeni prema vrstama.

Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim Godišnjim programom rada i planom Stranke za 2022., a na računima nije utvrđena programska aktivnost na koju se rashod odnosi.

Odredbom članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu propisano je, između ostalog, da politička stranka može financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada i planu Stranke rashode predviđene za provođenje pojedinih aktivnosti navesti prema vrstama i izvorima financiranja u iznosima iskazanim u financijskom planu i izmjenama financijskog plana 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. Također, preporučuje na knjigovodstvenim ispravama (računima za robu i usluge) navesti aktivnost na koju se ostvareni rashodi odnose, kako bi se omogućila potpuna kontrola korištenja sredstava po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

2.2. *Stranka je prihvatila nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će Financijski plan za 2024. napraviti prema Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.*

3. Računovodstveno poslovanje

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

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima.

Tako su na računu prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima povrati neutrošenih sredstava preostalih na posebnom računu za financiranje troškova izborne promidžbe na prijevremenim izborima za župana i zamjenika župana Međimurske županije koje je Stranka predložila u iznosu od 29.698,00 kn (po zatvaranju navedenog računa u veljači 2022.), a koje je trebalo evidentirati i iskazati na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija.

Prema odredbi članka 27., stavka 3. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, sredstva koja politička stranka uplati kandidatu za financiranje izborne promidžbe i sredstva koja kandidat uplati političkoj stranci nakon izborne promidžbe sukladno ovom Zakonu smatraju se prihodima od povezanih neprofitnih organizacija.

Nadalje, na računu naknada članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi u iznosu od 9.007,00 kn koji se odnose na prienos/uplatu sredstava drugoj političkoj stranci (Hrvatskoj demokratskoj seljačkoj stranci) prema koalicijskom sporazumu zaključenom u veljači 2022. (po završetku prijevremenih izbora) za zajednički nastup i djelovanje u Skupštini Međimurske županije, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računu rashoda od povezanih neprofitnih organizacija. Odredbom članka 45. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22) propisano je da rashodi vezani za financiranje neprofitnih organizacija obuhvaćaju tekuće i/ili kapitalne prijenose sredstava drugim neprofitnim organizacijama s kojima je neprofitna organizacija povezana osnivačkim odnosno drugim općim aktom.

Također, na računu rashoda za materijal i energiju evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za zakupninu u iznosu od 922,00 kn, a trebali su biti evidentirani i iskazani na računu rashoda za usluge (zakupnine i najamnine). Na računu rashoda za plaće evidentirani su u poslovnim knjigama rashodi za doprinose na plaće (doprinos za zdravstveno osiguranje) u iznosu od 8.363,00 kn, a trebali su biti evidentirani na računu doprinosa na plaće (na kojem su pravilno iskazani u financijskim izvještajima).

Prema odredbi članka 9., stavka 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 4., stavka 1. i članka 6., stavka 1. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije; računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode na propisanim računima 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.

Pojedini rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama bez priloženih urednih knjigovodstvenih isprava.

Tako su u poslovnim knjigama evidentirani rashodi u ukupnom iznosu od 2.689,00 kn (na računu ostalih usluga 1.951,00 kn, a reprezentacije 738,00 kn) bez priloženih računa, na temelju izvoda žiroračuna te se ne može potvrditi nastanak poslovnog događaja. Nadalje, uz ispostavljene račune za usluge medijskog savjetovanja, oblikovanja komunikacijskih sadržaja i realizaciju odnosa s javnošću u iznosu od 18.750,00 kn nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta i obujam obavljene usluge. Ugovor o uslugama medijskog savjetovanja, oblikovanja komunikacijskih sadržaja i realizaciji odnosa s javnošću zaključen je koncem srpnja 2021., na vrijeme od 12 mjeseci odnosno do konca srpnja 2022.

Ugovoreno je pružanje usluga savjetovanja pri izradi, plasiranju i korekciji priopćenja za medije, savjetovanje u slučaju izbijanja krizne situacije, izgradnja i održavanje odnosa s medijima i dionicima javnog komuniciranja, savjetovanje pri realizaciji medijskih objava (kontakti s novinarima i urednicima), razvoj i njegovanje dobrih odnosa i uspostavljanje kvalitetne komunikacije s ključnim medijima te savjetovanje na pripremi medijskih nastupa. Ugovoreno je da će se usluge početi pružati od početka kolovoza 2021., cijena za usluge ugovorena je u mjesečnom paušalnom iznosu od 5.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena iako bi specifikacija obavljenih usluga trebala poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja obavljanja usluga.

Odredbom članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Isprava za knjiženje 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. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati 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, kao i pri ugovaranju usluge medijskog savjetovanja, oblikovanja komunikacijskih sadržaja i za realizaciju odnosa s javnošću ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga.

3.2. *Stranka je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima prihoda i rashoda na propisanim računima, kao i evidentiranjem poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Također će, kako nadalje navodi, prilikom ugovaranja usluga medijskog savjetovanja i oblikovanja komunikacijskih sadržaja ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga.*

4. Prihodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 195.630,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Tijekom 2022. Stranka nije ostvarila prihode od članarina i članskih doprinosa iako koncem 2022. ima 64 člana. Prema odredbama članka 17. Statuta dužnost člana Stranke je plaćati članarinu.

Članovi Stranke koji su kao kandidati Stranke izabrani na dužnost u predstavničkim i izvršnim tijelima Republike Hrvatske te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i tijelima međunarodnih organizacija te od tih dužnosti primaju dohodak od nesamostalnog rada ili drugi dohodak, dužni su plaćati članski doprinos (posebnu članarinu), a odluku o visini i načinu plaćanja članarine donosi Predsjedništvo Stranke.

Odlukom o visini i načinu plaćanja članarine, koju je donijelo Predsjedništvo Stranke 20. travnja 2021., utvrđena je visina i način plaćanja članarine za članove Stranke. Prema članku 2. navedene Odluke, članovi Stranke imaju obvezu plaćanja članarine mjesečno, a redovna članarina uplaćuje se u visini vlastitog odabira člana Stranke s time da je minimalni iznos članarine 0,00 kn.

Prema članku 4. Odluke o visini i načinu plaćanja članarine, posebna članarina utvrđena je u iznosu od 800,00 kn mjesečno za članove Stranke koji plaću, odnosno naknadu ostvaruju iz mandata Stranke kao zastupnici u Europskom parlamentu, Hrvatskom saboru ili kao članovi Vlade Republike Hrvatske. Za članove Stranke koji plaću odnosno naknadu ostvaruju iz mandata Stranke kao župani, gradonačelnici ili općinski načelnici i njihovi zamjenici iznos članarine utvrđen je u iznosu od 300,00 kn mjesečno, za članove Stranke koji naknadu ostvaruju iz mandata Stranke kao članovi u predstavničkim tijelima, odborima, vijećima, povjerenstvima i drugo ili za volonterski rad u izvršnim tijelima iznos članarine utvrđen je u iznosu od 30,00 kn mjesečno.

Državni ured za reviziju preporučuje prikupljanje prihoda od članarina i članskih doprinosa (posebnih članarina) u skladu s odredbama Statuta i Odluke Stranke o visini i načinu plaćanja članarine.

- 4.2. *Stranka je prihvatila preporuku Državnog ureda za reviziju o prikupljanju članarina i članskih doprinosa prema odredbama Statuta i Odluke o visini i načinu plaćanja članarine.*

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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2021.	Provesti prethodne kontrolne radnje prije plaćanja računa za izbornu promidžbu, kako bi se računi plaćali s točno predviđenih posebnih računa za izbornu promidžbu.	31. srpnja 2024.	u postupku provedbe
2.		2021.	Upoznati zaposlenike i rukovoditelje s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da zaposlenici i rukovoditelji, kao i članovi Stranke, poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
3.	Planiranje	2021.	Sastaviti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		2021.	U godišnjem programu rada, uz ciljeve i planirane aktivnosti, navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvoru 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.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	2021.	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode na propisanim računima 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.	1. ožujka 2023.	djelomično provedeno
6.		2021.	Prihode i rashode u poslovnim knjigama evidentirati na temelju računovodstvenih načela i priznavati ih uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	1. ožujka 2023.	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
7.		2021.	Pri ugovaranju usluge medijskog savjetovanja, oblikovanja komunikacijskih sadržaja i za realizaciju odnosa s javnošću te nabavljanje marketinških usluga ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja obavljanja usluga.	1. ožujka 2023.	nije provedeno
8.		2021.	Predati izvještaj o popisu zakonskom zastupniku u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. siječnja 2023.	provedeno
9.	Prihodi	2021.	Prikupljati prihode od članarina i članskih doprinosa (posebnih članarina) u skladu s odredbama Statuta i Odluke Stranke o visini i načinu plaćanja članarine.	31. prosinca 2023.	u postupku provedbe

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

- Tijekom 2022. Stranka nije sudjelovala u izbornim aktivnostima (pa nije plaćala račune za izbornu promidžbu).
- Članovi Predsjedništva Stranke i zaposlenica Stranke upoznati su s Etičkim kodeksom na sjednici Predsjedništva Stranke u rujnu 2022., a članovima je poslan putem elektroničke pošte. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) Stranka nije organizirala seminar ili bilo koji drugi oblik izobrazbe za promidžbu primjene visokih etičkih standarda.
- U Godišnjem programu rada i planu Stranke rashodi predviđeni za rad ureda navedeni su prema vrstama i iznosima, a rashodi za ostale aktivnosti (politički rad, komunikaciju i edukaciju) nisu navedeni prema vrstama. Izvori financiranja navedeni su za sve aktivnosti u ukupnom iznosu (prihodi od članarina i članskih doprinosa i prihodi iz proračuna jedinica lokalne i regionalne samouprave za redovito financiranje političkih stranaka).
- Prihodi i rashodi su većim dijelom u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, osim prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu od 29.698,00 kn te rashoda u ukupnom iznosu od 18.292,00 kn.
- Predsjedništvo Stranke je u travnju 2021. donijelo Odluku o visini i načinu plaćanja članarine.

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

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