



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

KLASA: 041-01/23-03/16  
URBROJ: 613-19-23-9  
Split, 22. kolovoza 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Pametno za Split i  
Dalmaciju  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 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	20

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Pametno za Split i Dalmaciju (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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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.

- Rashodi za službena putovanja predsjednice i članice Predsjedništva Stranke ostvareni u iznosu od 6.654,00 kn nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje.

Službena putovanja i nastale troškove (na temelju dva putna naloga koliko ih je i izdano u 2022.) odobrio je potpredsjednik Stranke (potpisom na putnim nalozima), ali putne naloge nije ovjerio blagajnik ili likvidator, a izvještaje sa službenog putovanja nije potpisala osoba koja je putovala.

Troškovi (usluge oglašavanja Google services) u vezi s javnim predstavljanjem kandidata za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita u iznosu od 2.919,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke, ali nisu iskazani u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (istu nepravilnost utvrdilo je i Državno izborno povjerenstvo svojim nadzorom). (točka 2. Nalaza)

- Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže račun iz računskog plana, naziv vrste prihoda i rashoda, AOP oznaku na koju se odnose i sadržaj Bilješke, ali ne sadrže podatke o svim ostvarenim prihodima i rashodima po računima (naknada ostalih troškova u iznosu od 4.601,00 kn i reprezentacija u iznosu od 2.089,00 kn nisu obuhvaćene Bilješkama) niti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 140.520,00 kn veći su za 24.651,00 kn ili 21,3 %, a naknada za obavljanje aktivnosti u iznosu od 16.851,00 kn u prethodnoj godini nije ostvarena). Bilješke uz Bilancu sadrže oznaku računa i opis Bilješke, ali ne sadrže redni broj s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Plan rada (odnosno Godišnji program rada) i Financijski plan za 2022. usvojeni su na sjednici Skupštine u ožujku 2022., umjesto prije početka godine na koju se odnose. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, a Izmjene i dopune Financijskog plana od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata (Stranka se u 2022. nije zaduživala) te obrazloženja Financijskog plana. Obrazloženje Izmjena i dopuna Financijskog plana ne sadrži obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi Financijski plan, poveznicu s 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. (točka 1. Nalaza)

**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 prosincu 2020. U Registar političkih stranaka upisana je u veljači 2021., a u Registar neprofitnih organizacija u veljači 2022. Sjedište Stranke je Biogradska 6, Split.

Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom iz prosinca 2020.

Programom Stranke utvrđene su temeljne vrijednosti za koje se Stranka zalaže: ljudska prava i pravo na slobodu izbora; sloboda osobnog i javnog mišljenja te djelovanja; jednakost i ravnopravnost svih ljudi; antifašizam; sekularnost države uz poštivanje prava vjerskih zajednica; demokratski višestranački sustav i predstavnička demokracija; uključivanje svih zainteresiranih dionika društva u odlučivanje kad god je to moguće; neovisnost izvršne, zakonodavne i sudbene vlasti; učinkovito pravosuđe i pravda za sve pod jednakim uvjetima; socijalna zaštita i uključenost ranjivih skupina društva; obrazovanje i zdravlje dostupni svima; sloboda poduzetništva i poticanje inovacija; očuvanje okoliša i borba s posljedicama klimatskih promjena te jačanje lokalnog i regionalnog razvoja.

Statutom Stranke utvrđeni su naziv i sjedište, znak, predstavljanje i zastupanje Stranke, ciljevi i način djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i načini njihova izbora i opoziva, trajanje mandata te način odlučivanja, financiranje i prestanak djelovanja Stranke.

Tijela Stranke su: Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Potpredsjednik, Tajnik i Nadzorni odbor. Mandat Predsjednika, Tajnika i članova Nadzornog odbora je četiri godine.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Redovna skupština saziva se najmanje jednom godišnje, a Izborna skupština održava se u pravilu jednom u četiri godine (obvezno dva mjeseca prije isteka mandata središnjih tijela stranke). Skupština Stranke bira i razrješava Predsjednika, Potpredsjednika, Tajnika te članove Predsjedništva i Nadzornog odbora, donosi Statut te izmjene i dopune Statuta, donosi i mijenja Program Stranke, razmatra i usvaja financijski plan i program rada Stranke, potvrđuje ili odbacuje prijedlog Predsjedništva o učlanjenju u koalicije i međunarodne asocijacije srodnih političkih stranaka te donosi odluku o prestanku djelovanja Stranke.

Predsjedništvo je najviše upravno tijelo između dviju Skupština Stranke te ima devet članova. Čine ga Predsjednik, Potpredsjednik, Tajnik te šest članova Predsjedništva izabranih na Skupštini. Predsjedništvo Stranke brine se o izvršenju usvojenoga programa rada i provedbi odluka Skupštine Stranke, utvrđuje prijedloge programa i planove rada, saziva Skupštinu Stranke, izrađuje prijedlog Statuta, pravilnika i drugih općih akata koji se podnose Skupštini na razmatranje i prihvaćanje te obavlja i druge poslove predviđene Statutom i drugim aktima Stranke.

Predsjednik i Potpredsjednik Stranke predstavljaju i zastupaju Stranku. Predsjednik Stranke brine se i o izvršavanju odluka Skupštine te obavlja i druge poslove utvrđene Statutom i drugim aktima Stranke, a u slučaju njegove privremene nemogućnosti obavljanja zadataka zamjenjuje ga Potpredsjednik. Predsjednica Stranke u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2023.) je Kristina Vidan, a Potpredsjednik Ante Renić.

Tajnik upravlja radom Središnjeg ureda, operativnog tijela koje obavlja stručne, administrativne, tehničke i druge opće poslove za tijela Stranke.

Nadzorni odbor ocjenjuje statutarnost odluka drugih tijela Stranke, nadzire zakonitost financijskog i materijalnog poslovanja Stranke, kao i zakonitost djelovanja Stranke, o svom djelovanju i mišljenju izvještava Skupštinu Stranke i tijelo čiji je rad nadziran, donosi konačnu odluku o isključenju člana iz Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Ima tri člana koje bira Skupština.

Osim Statuta i Programa Stranke, u prosincu 2021. doneseni su i Pravilnik o članstvu i ustroju Stranke te Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju. Etički kodeks donesen je u svibnju 2022.

Poslove vođenja poslovnih knjiga te sastavljanja financijskih izvještaja za Stranku u 2022. obavljala je fizička osoba na temelju ugovora o volontiranju, bez naknade.

Stranka je od 16. svibnja do 30. lipnja 2022. imala jednu zaposlenicu. Početkom i koncem 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 organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti; financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Pravilnikom o materijalno-financijskom poslovanju (iz prosinca 2021.) utvrđen je način vođenja materijalno-financijske dokumentacije (prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i urednosti te ažurnom evidentiranju poslovnih događaja), kao i čuvanje materijalno-financijske dokumentacije u rokovima prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Za tumačenje i nadzor nad provođenjem navedenog Pravilnika nadležan je Nadzorni odbor koji je proveo nadzor financijskog i materijalnog poslovanja Stranke za 2022. (između ostalog, potvrdio je potrebu obavljanja redovitog nadzora te izvršio analizu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Državnog ureda za reviziju za prethodnu godinu). Knjigovodstvene isprave na temelju kojih su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama kontrolirala je i ovjerila potpisom ovlaštena osoba, osim dva putna naloga (od ukupno dva putna naloga izdana u 2022.), koja nije ovjerio blagajnik ili likvidator.

Etičkim kodeksom (iz svibnja 2022.) utvrđena su etička načela, pravila ponašanja, disciplinska odgovornost, a članovi Stranke dužni su promicati vrijednosti i djelovati u skladu s programskim načelima i ciljevima, Etičkim kodeksom i drugim aktima Stranke. Nadalje, Etičkim kodeksom utvrđen je postupak prijave kršenja pravila Etičkog kodeksa, prema kojem kršenje odredaba Etičkog kodeksa može prijaviti bilo koji član Stranke, Nadzornom odboru ili Predsjedništvu Stranke, a u slučaju kršenja Etičkog kodeksa utvrđene su i sankcije. S obzirom na to da se prijava podnosi Nadzornom odboru ili Predsjedništvu Stranke, nije osigurana anonimnost prijavitelja. Stranka do sada nije imala slučajeve prijave kršenja pravila Etičkog kodeksa ili Statuta Stranke.

Stranka je, na svojoj mrežnoj stranici te društvenim mrežama Facebooku i Instagramu, uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeni su, između ostalog, podaci o Stranci i vrijednosti koje zastupa, Program Stranke, unutarnji akti (Pravilnik o članstvu i ustroju Stranke, Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju, Etički kodeks) te izvještaji i drugi dokumenti.

## **Planiranje**

Financijski plan i Plan rada (odnosno Godišnji program rada) za 2022. doneseni su i usvojeni na sjednici Skupštine u ožujku 2022., a Izmjene i dopune Financijskog plana i Plana rada (odnosno Godišnjeg programa rada) na sjednici Skupštine u prosincu 2022.

Financijskim planom planirani su ukupni prihodi u iznosu od 272.000,00 kn i rashodi u iznosu od 236.532,00 kn. Također je planiran rezultat poslovanja (višak prihoda u iznosu od 35.468,00 kn), koji s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 77.223,00 kn čini ukupno raspoloživ višak prihoda u iznosu od 112.691,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su ukupni prihodi u iznosu od 142.140,00 kn i rashodi u iznosu od 144.200,00 kn. Također je planiran rezultat poslovanja (manjak prihoda u iznosu od 2.060,00 kn), koji s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 77.223,00 kn čini ukupno raspoloživi višak prihoda u iznosu od 75.163,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 140.640,00 kn i ostale prihode u iznosu od 1.500,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za promidžbu u iznosu od 100.000,00 kn, rashode za plaće u iznosu od 15.000,00 kn, usluge savjetnika u vezi s pripremom i oblikovanjem strategije razvoja Stranke u iznosu od 12.000,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 10.000,00 kn, usluge održavanje mrežne stranice i profila na društvenoj mreži Facebooku u iznosu od 6.000,00 kn te bankarske usluge u iznosu od 1.200,00 kn.

Plan rada (odnosno Godišnji program rada) za 2022. te njegove izmjene i dopune sadrže kratak opis planiranih aktivnosti i djelomično iskazane planirane ciljeve. Prema Izmjenama i dopunama Plana rada (odnosno Godišnjeg programa rada) za 2022., temeljne aktivnosti Stranke su priprema i provedba izborne promidžbe za prijevremene lokalne izbore u Gradu Splitu (dogovaranje koalicija, predizborna analiza i planiranje ciljeva promidžbe te izborne aktivnosti), održavanje redovne i godišnje Skupštine (informiranje članova o aktivnostima Stranke, donošenje odluka u nadležnosti Skupštine) i zajednička rasprava o viziji i misiji Stranke (jačanje kapaciteta timskog djelovanja, rasprava o budućnosti Stranke).

## **Financijski izvještaji**

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

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



Financijski izvještaji s priložima (Financijski plan i Plan rada odnosno Godišnji program rada za 2022. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku (24. veljače 2023.), a ispravljani financijski izvještaji 24. travnja 2023., unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Podaci iskazani i objavljeni u ispravljenim 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 151.004,00 kn, što je 8.095,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 8.864,00 kn ili 6,2 %.

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	115.869,00	140.520,00	121,3
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	43.230,00	10.000,00	23,1
3.	Drugi prihodi	0,00	484,00	-
	Ukupni prihodi	159.099,00	151.004,00	94,9

Najznačajniji udjel u ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 140.520,00 kn ili 93,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) i drugi prihodi iznose 10.484,00 kn ili 6,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 24.651,00 kn ili 21,3 %, jer je Stranka u 2022. ostvarila pravo na redovito financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za veći broj mjeseci.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa nisu ostvareni. Stranka unutarnjim aktima nije utvrdila obvezu plaćanja članarine, odnosno članskog doprinosa za članove Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 140.520,00 kn, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje (iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu od 80.640,00 kn i Grada Splita u iznosu od 59.880,00 kn).

Prema odredbi članka 6., stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave.

Stranka je po završetku lokalnih izbora, održanih u svibnju 2021., u Gradskom vijeću Grada Splita osvojila dva vijećnička mjesta (jedan vijećnik i jedna vijećnica) te u Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije dva vijećnička mjesta (jedan vijećnik i jedna vijećnica). Prema Odluci o raspoređivanju sredstava iz proračuna Grada Splita za financiranje političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću Grada Splita za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., koju je donijelo Gradsko vijeće u prosincu 2021., visina naknade iznosi 7.480,00 kn po vijećnici, odnosno 6.800,00 kn po vijećniku, mjesečno. Sredstva za redovito godišnje financiranje Grad Split doznačio je na račun Stranke u travnju i lipnju 2022. Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka zastupljenih u Županijskoj skupštini Splitsko-dalmatinske županije za 2022., koju je donijela Županijska skupština u veljači 2022., visina naknade iznosi 3.520,00 kn po vijećnici, odnosno 3.200,00 kn po vijećniku, mjesečno. Sredstva za redovito godišnje financiranje Splitsko-dalmatinska županija doznačila je na račun Stranke u ožujku, svibnju, srpnju i studenome 2022.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 10.000,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu primljene od tri fizičke osobe za financiranje troškova izborne promidžbe.

Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, dobrovoljni prilazi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe.

Dobrovoljni prilazi (donacije) uplaćeni su na poseban račun Stranke za financiranje troškova izborne promidžbe. Sastavljena su izvješća o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) za 2022., a za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije i izdane potvrde. Fizičke osobe koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) dale su izjavu da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave.

Stranka je pogreškom u informacijski sustav za nadzor financiranja dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje troškova izborne promidžbe unijela još jednom i kao dobrovoljne priloge (donacije) za redovno poslovanje. Također, polugodišnje izvješće o donacijama za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. dostavljeno je unosom u navedeni informacijski sustav 18. srpnja 2022., umjesto do 15. srpnja tekuće godine kako je propisano odredbom članka 21. Zakona o financiranju političke aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi u iznosu od 484,00 kn odnose se na povrat preostalih neutrošenih sredstava s posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe kandidatkinje koju je Stranka predložila za gradonačelnicu na prijevremenim izborima održanim u Gradu Splitu u lipnju 2022. (što je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima Stranke iskazano na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 157.010,00 kn, što je 75.134,00 kn ili 91,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 12.810,00 kn ili 8,9 %.

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	0,00	9.240,00	-
2.	Materijalni rashodi	74.047,00	129.839,00	175,3
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	51.871,00	106.905,00	206,1
2.2.	Drugi materijalni rashodi	22.176,00	22.934,00	103,4
3.	Financijski rashodi	829,00	2.243,00	270,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	7.000,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	0,00	15.688,00	-
	Ukupni rashodi	81.876,00	157.010,00	191,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	159.099,00	151.004,00	94,9
	Višak prihoda	77.223,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	6.006,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 129.839,00 kn ili 82,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski i drugi rashodi) iznose 27.171,00 kn ili 17,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje, koji su veći za 55.034,00 kn ili 106,1 %, najvećim dijelom zbog ostvarenih troškova za izbornu promidžbu za prijevremene lokalne izbore za članove Gradskog vijeća Grada Splita.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 9.240,00 kn, što je 5,9 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu od 5.796,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.644,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 800,00 kn (nagrada zaposlenici za posebno iskazanu aktivnost u izbornoj promidžbi). Stranka je imala jednu zaposlenicu od 16. svibnja do 30. lipnja 2022., kojoj je plaća bila utvrđena Ugovorom o radu na određeno vrijeme (iz svibnja 2022.), u brutoiznosu. Doprinosi, porezi i prerez obračunani su i plaćeni u skladu s propisima.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 106.905,00 kn, što je 68,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostvareni su za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita na prijevremenim izborima održanim u lipnju 2022. u iznosu od 96.542,00 kn i za redovno poslovanje Stranke u iznosu od 10.363,00 kn. Rashodi za promidžbu za redovno poslovanje Stranke odnose se na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 4.052,00 kn (autorski ugovor za obavljanje novinarskih poslova), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 3.975,00 kn (sadržna nasada, promocija Stranke na društvenim mrežama i mrežnoj stranici) te reprezentaciju u iznosu od 2.336,00 kn.

Rashodi za promidžbu za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita u iznosu od 96.542,00 kn odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 76.868,00 kn (oglašavanje u medijima, na reklamnim panoima i plakatima u iznosu od 47.634,00 kn, oglašavanje na društvenoj mreži Facebooku u iznosu od 14.215,00 kn, oblikovanje i izrada promotivnog materijala i promotivnog videa u iznosu od 12.100,00 kn te oglašavanje na Google platformi u iznosu od 2.919,00 kn), intelektualne usluge (usluge odnosa s javnošću u vezi s izbornom promidžbom) u iznosu od 15.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 3.680,00 kn (zakup javne površine u iznosu od 2.180,00 kn i tonske opreme u iznosu od 1.500,00 kn) te reprezentaciju (troškovi hrane i pića tijekom očekivanja izbornih rezultata) u iznosu od 994,00 kn.

Stranka je na prijevremenim lokalnim izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita sudjelovala samostalno te je otvorila poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe. Po završetku izbora, Stranka je sastavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) s propisanim sastavnim dijelovima (Izvešće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, Izvešće o troškovima (rashodima) izborne promidžbe i Izvešće 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 navedenog Financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe, ukupni primici iskazani su u iznosu od 98.000,00 kn, troškovi u iznosu od 93.748,00 kn (Državno izborno povjerenstvo je nadzorom utvrdilo da Stranka nije prikazala troškove u iznosu od 2.919,00 kn i da ukupni troškovi promidžbe iznose 96.667,00 kn) te višak primitaka u iznosu od 4.252,00 kn. Prema konačnim rezultatima izbora, Stranka nije osvojila nijedno vijećničko mjesto, kao ni pravo na naknadu troškova izborne promidžbe.

Poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita zatvoren je u propisanom roku (17. kolovoza 2022.) u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, a neutrošena sredstva sa spomenutog računa u iznosu od 1.128,00 kn prenesena su na redovan račun Stranke.

#### – Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 22.934,00 kn, što je 14,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknade po tri ugovora o djelu iz travnja 2022., zaključena za obavljanje poslova prikupljanja i analize podataka u vezi s organizacijom predizborne promidžbe za prijevremeni izbor za gradonačelnika Grada Splita (provođenje ankete te analiza popularnosti i općeg dojma članova Stranke među biračkim tijelom), za koji je Stranka planirala predložiti svog kandidata, u iznosu od 10.105,00 kn; naknade po autorskom honoraru za obavljanje poslova predavača za stručnu političku edukaciju članova Stranke u iznosu od 2.694,00 kn; naknade troškova službenih putovanja predsjednice i članice Predsjedništva Stranke u iznosu od 7.105,00 kn; usluge održavanja mrežne stranice u iznosu od 2.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu od 580,00 kn te usluge turističkog vodiča za promotivno razgledavanje Grada Karlovca tijekom organizirane političke edukacije za članove Stranke u iznosu od 450,00 kn.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 2.243,00 kn, što je 1,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, od čega se na rashode za izbornu promidžbu za članove Gradskog vijeća Grada Splita (naknada za usluge platnog prometa i za otvaranje/zatvaranje posebnog računa za financiranje troškova izborne promidžbe) odnosi 330,00 kn (u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe koji je dostavljen Državnom izbornom povjerenstvu navedeni troškovi iskazani su u iznosu od 125,00 kn).

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 15.688,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na sredstva koja je Stranka uplatila na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe kandidatkinje koju je predložila za gradonačelnicu Grada Splita u iznosu od 15.500,00 kn (što je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima Stranke iskazano na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) i na rashode za oglašavanje Stranke na Facebooku (prema naknadno dostavljenom računu iz prethodne godine) u iznosu od 188,00 kn.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2022. iznosi 6.006,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 77.223,00 kn te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 71.217,00 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 71.805,00 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	77.223,00	71.805,00	93,0
1.1.	Novac u banci i blagajni	77.223,00	71.805,00	93,0
	Ukupno imovina	77.223,00	71.805,00	93,0
2.	Obveze	0,00	588,00	-
2.1.	Obveze za rashode	0,00	588,00	-
3.	Vlastiti izvori	77.223,00	71.217,00	92,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.223,00	71.805,00	93,0

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost imovine manja je za 5.418,00 kn ili 7,0 %, zbog smanjenih novčanih sredstava na žiroračunu Stranke.

Financijska imovina u iznosu od 71.805,00 kn u cijelosti se odnosi na novac u poslovnoj banci.

Obveze (za rashode) u iznosu od 588,00 kn odnose se na obvezu prema Financijskoj agenciji na temelju ispostavljenog računa za registraciju i kripto uređaj za poslovanje putem internetskog bankarstva (obveza je podmirena u veljači 2023.).

Vlastiti izvori u iznosu od 71.217,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja do 18. kolovoza 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 referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (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 referenduma
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 referenduma 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
6. Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke
7. Plan rada (Godišnji program rada) za 2022. te njegove izmjene i dopune
8. Financijski plan za 2022. te njegove izmjene i dopune.

## **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. 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 s potpredsjednikom i članicom Stranke koja vodi računovodstveno poslovanje Stranke 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 planiranje, računovodstveno poslovanje te financijske izvještaje.

### **1. Planiranje**

- 1.1. Plan rada (odnosno Godišnji program rada) i Financijski plan za 2022. usvojeni su na sjednici Skupštine u ožujku 2022., umjesto prije početka godine na koju se odnose, a Izmjene i dopune Plana rada (odnosno Godišnjeg programa rada) i Financijskog plana na sjednici Skupštine u prosincu 2022.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su ukupni prihodi u iznosu od 142.140,00 kn i rashodi u iznosu od 144.200,00 kn. Također je planiran rezultat poslovanja (manjak prihoda u iznosu od 2.060,00 kn), koji s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 77.223,00 kn čini ukupno raspoloživi višak prihoda u iznosu od 75.163,00 kn.

Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, a Izmjene i dopune Financijskog plana od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata (Stranka se u 2022. nije zaduživala) te obrazloženja Financijskog plana. Obrazloženje Izmjena i dopuna Financijskog plana sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi Financijski plan, poveznicu s 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.

Odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da su političke stranke dužne do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu te 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.

Prema odredbama članka 5., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 11. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, financijski plan za sljedeću godinu donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine.

Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda, a obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu sa programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

**Državni ured za reviziju nalaže program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti i usvojiti najkasnije do 31. prosinca tekuće godine u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže u obrazloženju financijskog plana navesti obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan, a obrazloženje programa, aktivnosti i projekata sastaviti na način da sadrži poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, kao i parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.**

Plan rada Stranke (odnosno Godišnji program rada) za 2022. te Izmjene i dopune Plana rada (odnosno Godišnjeg programa rada) sadrže kratak opis planiranih aktivnosti i djelomično iskazane planirane ciljeve koje Stranka treba ostvariti, ali nisu utvrđene aktivnosti potrebne za ostvarenje svakog pojedinačnog cilja. Također, uz aktivnosti nisu navedeni planirani rashodi prema vrstama i iznosima te izvorima financiranja.

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 izraditi godišnji program rada koji sadrži planirane aktivnosti potrebne za ostvarenje svakog pojedinačnog cilja i uz svaku aktivnost navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvorima 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.**

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja i izbornu promidžbu.

- Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi za službena putovanja ostvareni su u iznosu od 6.654,00 kn. Prema evidenciji putnih naloga odnose se na dva putna naloga (koliko ih je u 2022. i izdano), i to na službeno putovanje predsjednice Stranke (na sastanak organizacijskog odbora Zelene inicijative političkih stranaka) i članice Predsjedništva Stranke (na stručni seminar u vezi s političkim strankama). Navedeni rashodi nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije koja potpuno i istinito odražava nastale poslovne događaje. Putni nalozi sadrže bročanu oznaku putnog naloga, datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marka i registarska oznaka automobila) te izvještaje sa službenog putovanja.

Službena putovanja i nastale troškove odobrio je potpredsjednik Stranke (potpisom na putnim nalogima), ali putne naloge nije ovjerio blagajnik ili likvidator, a izvještaje sa službenog putovanja nije potpisala osoba koja je putovala.

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.

Iako je Stranka u prosincu 2021. donijela Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju, njime nije uredila proceduru odobravanja službenih putovanja te izdavanja i obračuna putnih naloga (osim što je utvrđeno da se putni nalog dostavlja na obračun u roku od 48 sati nakon obavljenog puta) kako bi se smanjio rizik nastanka pogrešaka.

***Državni ured za reviziju nalaže poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Također, preporučuje donijeti dopunu Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju, kojom će se urediti procedura odobravanja službenih putovanja te izdavanja i obračuna putnih naloga, kako bi se smanjio rizik nastanka pogrešaka.***

– Izborna promidžba

Stranka je sudjelovala na prijevremenim izborima za članove Gradskog vijeća Grada Splita koji su provedeni u lipnju 2022.

Po završetku izbora za članove Gradskog vijeća Grada Splita, Stranka je sastavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) 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.

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 (obrazac FIN-IZVJ-IP). Tako su troškovi (usluge oglašavanja Google services) u vezi s javnim predstavljanjem kandidata za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita u iznosu od 2.919,00 kn, koji su podmireni s posebnog računa Stranke za financiranje troškova izborne promidžbe, evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Stranke, a nisu iskazani u Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe (istu nepravilnost utvrdilo je i Državno izorno povjerenstvo svojim nadzorom).

Troškovi nastali u svrhu javnog predstavljanja kandidata za izbor članova Gradskog vijeća Grada Splita smatraju se troškovima izborne promidžbe i trebalo ih je uključiti u financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe i dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Prema odredbi članka 36. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, 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 referendum 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, a podaci koji se odnose na novčane iznose upisuju se u kunama bez lipa.

***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 referendum i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum u informacijski sustav za nadzor financiranja.***

### 3. Financijski izvještaji

- 3.1. Stranka je sastavila financijske izvještaje za 2022., i to: Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima sadrže račun iz računskog plana, naziv vrste prihoda i rashoda, AOP oznaku na koju se odnose i sadržaj bilješke, ali ne sadrže podatke o svim ostvarenim prihodima i rashodima po računima (naknada ostalih troškova u iznosu od 4.601,00 kn i reprezentacija u iznosu od 2.089,00 kn nisu obuhvaćene Bilješkama) niti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (prihodi po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 140.520,00 kn veći su za 24.651,00 kn ili 21,3 %, a naknada za obavljanje aktivnosti u iznosu od 16.851,00 kn u prethodnoj godini nije ostvarena).

Bilješke uz Bilancu sadrže oznaku računa i opis bilješke, a ne sadrže redni broj s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

Prema odredbi 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. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku...) te pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing).

***Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

*Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022.*

## 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2021.	Redovno pratiti financijsko poslovanje Stranke, obavljajući nadzor nad zakonitošću financijskog i materijalnog poslovanja u skladu s odredbama Statuta.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		2021.	Kontrolirati i ovjeravati knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o materijalno-financijskom poslovanju.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
3.		2021.	Potrebno je i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijskog i računovodstvenog poslovanja Stranke.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.	Planiranje	2021.	Za obrazloženje skupina prihoda i rashoda u financijskom planu navesti parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda, u obrazloženju financijskog plana navesti obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan (koje sadržava poveznicu s godišnjim programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu) te donijeti plan zaduživanja i otplata koji je sastavni dio financijskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		2021.	Donositi izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. 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.		2021.	U godišnjem planu rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
7.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2021.	U poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati prihode i rashode na računima propisanim računskim planom za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		2021.	Sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje (uz Bilancu i uz Izvještaj o prihodima i rashodima) u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

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

- Stranka je kontrolirala i ovjeravala knjigovodstvene isprave, osim što dva putna naloga (koliko ih je i izdano u 2022.) nije ovjerio blagajnik ili likvidator, a izvještaje sa službenog putovanja nije potpisala osoba koja je putovala (što je detaljnije navedeno u točki 2. Nalaza, Računovodstveno poslovanje).
- Uz Izmjene i dopune Financijskog plana, Stranka je sastavila plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata (Stranka se u 2022. nije zaduživala) te obrazloženje Financijskog plana. Obrazloženje Izmjena i dopuna Financijskog plana sadrži obrazloženja skupina prihoda i rashoda, ali i nadalje ne sadrži obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi Financijski plan, poveznicu s 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.
- Sastavljene su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže podatke o svim ostvarenim prihodima i rashodima po računima niti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže redni broj s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

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

- 1.2. *Stranka se nije posebno očitovala na status naloga i preporuka iz prošle revizije, ali prihvaća Nacrt izvješća obavljenoj financijskoj reviziji u cijelosti.*