



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/21-03/43
URBROJ: 613-09-21-9
Bjelovar, 15. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**HRAST – Pokret za
uspješnu Hrvatsku
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O STRANCI | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 4 |
| | Planiranje | 5 |
| | Financijski izvještaji | 5 |
| III. | REVIZIJA ZA 2020. | 13 |
| | Ciljevi i područja revizije | 13 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 13 |
| | Metode i postupci revizije | 14 |
| | Nalaz za 2020. | 15 |
| | Provedba naloga i preporuka | 16 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija HRASTA – Pokreta za uspješnu Hrvatsku (dalje u tekstu: Stranka) za 2020.

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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2020. 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. 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 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u studenome 2012., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u siječnju 2013. Sjedište Stranke je Optujska 101, Varaždin, a djelokrug Stranke određen je Programom i Statutom Stranke.

Programom Stranke uređena su i utvrđena područja kao što su: obiteljska politika (Stranka priznaje i štiti obitelj kao temeljnu zajednicu društva), obrazovanje (opće opredjeljenje Stranke je da se Republiku Hrvatsku uredi kao visoko razvijenu zemlju, koja svoje gospodarstvo oslanja na vrhunska znanstvena i tehnološka dostignuća, ujedno čuvajući svoje kršćanske korijene i druge značajke hrvatskog nacionalnog identiteta), poljoprivreda (proizvodnja hrane, a ne nekontrolirani uvoz na štetu domaće proizvodnje, čuvanje autohtonog sjemena domaćih žitarica, voća i povrća kao preduvjeta za osiguranje nezavisne proizvodnje visokokvalitetne hrane), gospodarski program (trgovinski deficit, nezaposlenost, iseljavanje mladih, definiranje strateških ciljeva, stvaranje novog gospodarstva), kulturni program, hrvatski branitelji, zaštita okoliša, prometna politika, državna uprava, pravosuđe, međunarodna politika Republike Hrvatske, hrvatsko iseljništvo, odnos prema prošlosti i povijesno pamćenje, manjine u Republici Hrvatskoj te Republika Hrvatska i Europska unija.

Statut Stranke donio je Sabor u studenome 2012., a izmjene i dopune u studenome 2014. te listopadu 2018. Statutom su uređeni: svrha osnivanja i naziv Stranke; područje i pravni okvir djelovanja te znak i pečat Stranke; predstavljanje i zastupanje te prava i obveze članova i tijela upravljanja Stranke (način njihova izbora, ovlasti, trajanje mandata); financiranje Stranke te drugi uvjeti potrebni za rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin, koji prihvaća Statut i Program Stranke. O primanju novih članova, evidenciji i brisanju iz članstva Stranke odlučuje Predsjedništvo.

Ustrojstveni oblici Stranke su podružnice (osnivaju se za županije, Grad Zagreb i inozemstvo), ogranci (osnivaju se za općine, gradove, svaku gradsku četvrt Grada Zagreba i svaku pojedinu državu u inozemstvu) te temeljni ogranci (osnivaju se za mjesne odbore, gradske kotareve i administrativna naselja koja nisu jedinice lokalne samouprave (grad ili općina). Do konca 2020. registrirano je 14 podružnica i 32 ogranka.

Središnja upravna tijela Stranke su: Sabor, Veliko vijeće, Predsjedništvo te Nadzorni odbor. Mandat članova tijela traje četiri godine.

Sabor je najviše tijelo upravljanja, a čine ga svi članovi Predsjedništva, Velikog vijeća i Nadzornog odbora te izaslanici ustrojstvenih oblika prema kriterijima koje donosi Predsjedništvo. Sabor se redovno saziva najmanje svake četvrte godine. Donosi i mijenja Statut i Program Stranke, bira i razrješava Predsjednika, Dopredsjednika, Predsjedništvo i Nadzorni odbor, raspravlja o izvješćima Predsjedništva, daje smjernice za daljnji rad te donosi odluke o promjeni sjedišta Stranke.

Veliko vijeće je najviše tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora. Čine ga članovi Predsjedništva, predsjednici i povjerenici podružnica, predsjednik Mladih Hrastova te ugledni pojedinci, podupiratelji Stranke, koje na prijedlog Predsjedništva Veliko vijeće kooptira u svoj sastav.

Veliko vijeće donosi naputke za rad Predsjedništva, provodi odluke Sabora, raspravlja i odlučuje o političkim pitanjima, usvaja financijski plan i završni račun Stranke, usvaja predložene političke programe te donosi poslovnik o svom radu.

Predsjedništvo Stranke je upravno i izvršno tijelo Stranke, koje, između ostalog, provodi odluke Sabora i zaključke Velikog vijeća, rješava sve bitne tekuće političke i organizacijske poslove Stranke, brine se o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje Stranke, osniva radna tijela i druge organizacijske oblike za funkcionalno djelovanje Stranke, ima pravo raspustiti ustrojstvene oblike Stranke i imenovati privremenog povjerenika te odlučuje o svim pitanjima koja odredbama Statuta nisu stavljena u djelokrug nekog drugog tijela Stranke. Predsjedništvo ima pet članova, a na prijedlog Predsjednika Stranke, Predsjedništvo može do tri svoja člana imenovati dopredsjednicima Stranke. U listopadu 2015. Predsjedništvo je donijelo odluku o osnivanju Mladih Hrastova kao jednog od organizacijskih oblika za funkcionalno djelovanje Stranke. Predsjedništvo Stranke je 2016. osnovalo Unutarnju kontrolu (imenovalo tri člana Unutarnje kontrole).

Nadzorni odbor prati redovno financijsko poslovanje Stranke obavljajući pregled poslovnih knjiga te nadzire provedbu Statuta i drugih unutarnjih akata Stranke. Ima pet članova koje bira Sabor.

Stranku predstavlja i zastupa Predsjednik, koji, između ostalog, odgovara za rad Stranke, potpisuje akte Sabora i Predsjedništva, saziva Sabor i Veliko vijeće te ima pravo i dužnost provoditi sve mjere da bi u provedbi stranačke politike osigurao suradnju i odgovornost svih tijela i dužnosnika Stranke. Od 2012. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) Predsjednik Stranke je Ladislav Ilčić.

Osim Statuta, doneseni su: Etički kodeks, Pravilnik o radu ustrojstvenih oblika Stranke, Poslovnik o radu, kriterijima i načinu izbora izaslanika ustrojstvenih oblika Sabora, Poslovnik o radu Velikog vijeća i Poslovnik o radu Suda časti.

Stranka je imala zastupnika u 9. sazivu Hrvatskog sabora te ima i jednog zastupnika u 10. sazivu Hrvatskog sabora. Koncem 2020. imala je članove u devet predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dvije županije, četiri grada i tri općine).

Početakom 2020. Stranka je imala jednog zaposlenika (tajnik Stranke), a koncem 2020. nije imala zaposlenih.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Knjigovodstvene usluge (između ostalog, vođenje poslovnih knjiga te izradu godišnjih izvještaja) obavlja fizička osoba na temelju zaključenog ugovora. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavljao je i potpisivao Predsjednik Stranke. Prema izvješću Nadzornog odbora Stranke o financijsko-materijalnom poslovanju za 2020., sastavljenom u siječnju 2021., Stranka je djelovala u skladu s propisima i Statutom Stranke, poštujući odluke Predsjedništva i Velikog vijeća.

Prema izvješću Unutarnje kontrole Stranke za 2020., koje je u siječnju 2021. podneseno Predsjedništvu Stranke, po obavljenom pregledu dokumentacije Stranke za 2020., zaključeno je da je poslovanje Stranke bilo u skladu s propisima, Statutom i pravilnicima Stranke. Također, Unutarnja kontrola predložila je popravak mrežnih stranica Stranke i povećanje angažmana oko uplate članarine.

Etičkim kodeksom (iz 2019.) utvrđena su pravila ponašanja, sukob interesa te jasni standardi etičkog ponašanja, koje trebaju poštovati članovi Stranke i osobe koje nisu članovi Stranke ako politički djeluju za Stranku. Stranka objavljuje izvještaje i planove te u svrhu unutarnje i vanjske komunikacije koristi e-poštu.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2020. donijelo je Veliko vijeće u prosincu 2019., a njihove izmjene i dopune u prosincu 2020. Izmjene i dopune financijskog plana sastoje se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana (financijski plan sastoji se samo od plana prihoda i rashoda).

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 770.000,00 kn, rashodi u iznosu od 688.600,00 kn te višak prihoda u iznosu od 81.400,00 kn.

Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 833.678,00 kn, rashodi u iznosu od 819.624,00 kn te višak prihoda u iznosu od 14.054,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 378.654,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 332.474,00 kn (prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija u iznosu od 209.600,00 kn te prihodi od građana i kućanstava u iznosu od 122.874,00 kn), prihode po posebnim propisima iz ostalih izvora u iznosu od 71.950,00 kn, tekuće prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 50.000,00 kn te prihode od članarina u iznosu od 600,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 511.519,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 293.976,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 98.875,00 kn te naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 68.214,00 kn), rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 200.880,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 94.519,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 4.498,00 kn, financijske rashode u iznosu od 2.583,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu od 5.625,00 kn.

Prema programu rada za 2020., Stranka je planirala svoje djelovanje usmjeriti prema: formiranju organizacijske strukture na teritoriju Republike Hrvatske, prikupljanju sredstava za djelovanje Stranke, održavanju parlamentarnih izbora, djelovanju Stranke kroz medije i prigodne akcije te redovitim aktivnostima u radu Stranke. Izmjene i dopune programa rada za 2020. sadrže dvije osnovne aktivnosti (ciljeve) koje Stranka planira provoditi, i to: redovite aktivnosti u radu Stranke te održavanje parlamentarnih izbora. Uz opis aktivnosti navedeni su planirani rashodi prema vrstama i iznosima te izvori financiranja. Stranka prati ostvarenje rashoda po navedenim aktivnostima.

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 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu). Financijski izvještaji, financijski plan za 2020. te njegove izmjene i dopune, program rada za 2020. te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Izmjene i dopune programa rada za 2020. dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2021.) te nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 833.674,00 kn, što je 218.317,00 kn ili 35,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u okviru planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2019. | Ostvareno za 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz državnog proračuna | 367.163,00 | 378.654,00 | 103,1 |
| 2. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 151.638,00 | 71.945,00 | 47,4 |
| 3. | Prihodi od članarina | 16.742,00 | 600,00 | 3,6 |
| 4. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 79.738,00 | 332.474,00 | 417,0 |
| 5. | Drugi prihodi | 76,00 | 50.001,00 | 65 790,8 |
| | Ukupni prihodi | 615.357,00 | 833.674,00 | 135,5 |

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu od 378.654,00 kn ili 45,4 % te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 332.474,00 kn ili 39,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) više su ostvareni za 252.736,00 kn ili 317,0 %, najvećim dijelom zbog primljenih sredstava od europske političke stranke Europski kršćanski politički pokret (ECPM) za edukaciju članova Stranke u iznosu od 209.600,00 kn, a prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave manje su ostvareni za 79.693,00 kn ili 52,6 %.

Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

– Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu od 378.654,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odredaba članka 6., stavka 1. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile zastupničko mjesto u Hrvatskome saboru i nezavisni zastupnici. Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17). Na temelju odredaba članaka 7. i 10. navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika u siječnju i kolovozu 2020. (Narodne novine 7/20 i 90/20), prema kojima su Stranci za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. raspoređena sredstva ukupno u iznosu od 378.654,00 kn. Od toga se 212.200,00 kn odnosi na razdoblje od 1. siječnja do 21. srpnja 2020., za osvojeno zastupničko mjesto na izborima za zastupnike u 9. saziv Hrvatskog sabora (održanim 16. rujna 2016.), a 166.454,00 kn na razdoblje od 22. srpnja do 31. prosinca 2020., za osvojeno zastupničko mjesto na izborima za zastupnike u 10. saziv Hrvatskog sabora (održanim 5. srpnja 2020.). Sredstva iz državnog proračuna doznačena su na središnji račun Stranke tromjesečno.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 71.945,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Evidentirani su u poslovnim knjigama te iskazani u financijskim izvještajima u okviru prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora, umjesto u okviru prihoda po posebnim propisima iz proračuna. Ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 6. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici; sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave. Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sredstva su primljena od jedinica samouprave većim dijelom tromjesečno u jednakim iznosima.

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 600,00 kn. Prema odredbama članaka 7. i 8. Statuta, članovi Stranke dužni su redovito plaćati članarinu, a članstvo u Stranci prestaje, između ostalog, neplaćanjem članarine, na temelju odluke Predsjedništva.

Odlukom Predsjedništva iz rujna 2014. utvrđena je obveza plaćanja godišnje članarine za zaposlene članove u iznosu od 100,00 kn te članove umirovljenike u iznosu od 50,00 kn, dok su članarine oslobođeni nezaposleni članovi, studenti te članovi iz čije obitelji netko već uplaćuje redovitu članarinu. Predsjedništvo Stranke je koncem prosinca 2020. donijelo odluku o otpisivanju svih nenaplaćenih potraživanja za članarine sa stanjem 31. prosinca 2020. u iznosu od 99.050,00 kn. Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda propisani su odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19). Za primljene članarine vođene su propisane evidencije i izdavane potvrde.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu od 332.474,00 kn odnose se na prihode od europske političke stranke (Europski kršćanski politički pokret – ECPM) u iznosu od 209.600,00 kn te dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne djelatnosti Stranke u iznosu od 122.874,00 kn.

Prihodi od europske političke stranke ECPM ostvareni su od ožujka do studenoga 2020. u iznosu od 209.600,00 kn na temelju dva ugovora zaključena u 2020. za realizaciju projekata čija je svrha edukacija članova Stranke (projekt Promocija europske političke stranke ECPM u Republici Hrvatskoj te projekt Obrazovne konferencije: Važnost kršćanskog pristupa Europskoj uniji i nacionalnim politikama). U skladu s odredbama članka 46., stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, zabrana financiranja političkih stranaka od strane stranih država, stranih političkih stranaka i stranih pravnih osoba čija je osnovna djelatnost edukacija u razvoju i promicanju demokratskih načela, ne odnosi se na financiranje programa namijenjenih za edukaciju.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje redovne djelatnosti Stranke u iznosu od 122.874,00 kn ostvareni su u novcu od sedam fizičkih osobe (pojedinačno u iznosima od 50,00 kn do 28.299,00 kn). Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, kojima su propisane vrste, način uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) Stranka izdaje potvrde te vodi evidenciju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 50.001,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu od 50.000,00 kn odnose se na naknadu troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u 10. saziv Hrvatskog sabora, što je u poslovnim knjigama evidentirano na računu tekućih prihoda od povezanih neprofitnih organizacija, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima iz državnog proračuna. Navedeni prihodi ostvareni su u skladu s dodatkom koalicijskom sporazumu zaključenim u listopadu 2020. Sredstva je u studenome 2020. Stranci doznačio nositelj koalicijskog sporazuma (Domovinski pokret Miroslava Škore).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 819.624,00 kn, što je 184.567,00 kn ili 29,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi jednaki su planiranima.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2019. | Ostvareno za 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 125.553,00 | 94.519,00 | 75,3 |
| 2. | Materijalni rashodi | 351.104,00 | 511.519,00 | 145,7 |
| 2.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 29.574,00 | 293.976,00 | 994,0 |
| 2.2. | Drugi materijalni rashodi | 321.530,00 | 217.543,00 | 67,7 |
| 3. | Rashodi amortizacije | 3.300,00 | 4.498,00 | 136,3 |
| 4. | Financijski rashodi | 7.583,00 | 2.583,00 | 34,1 |
| 5. | Rashodi za donacije (pomoći) | 0,00 | 200.880,00 | - |
| 6. | Drugi rashodi | 147.517,00 | 5.625,00 | 3,8 |
| | Ukupni rashodi | 635.057,00 | 819.624,00 | 129,1 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 615.357,00 | 833.674,00 | 135,5 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 14.050,00 | - |
| | Manjak prihoda | 19.700,00 | 0,00 | - |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 511.519,00 kn ili 62,4 %, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 200.880,00 kn ili 24,5 % te rashode za zaposlene u iznosu od 94.519,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za promidžbu i informiranje (za 264.402,00 kn ili 894,0 %), zbog financiranja izborne promidžbe za izbor zastupnika u 10. saziv Hrvatskog sabora, dok rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 200.880,00 kn prethodne godine nisu ostvareni. Drugi rashodi manje su ostvareni za 141.892,00 kn ili 96,2 %, jer su prethodne godine u okviru drugih rashoda evidentirani troškovi izborne promidžbe za izbor članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 94.519,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 79.569,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 14.950,00 kn (od čega se na naknadu troškova redovne skrbi djece odnosi 6.150,00 kn, nagradu za radne rezultate 5.000,00 kn, troškove prehrane 2.000,00 kn te naknadu za godišnji odmor, božićnicu i dar djeci 1.800,00 kn). Plaća je obračunana i isplaćena u skladu s ugovorom o radu i dodacima ugovoru o radu, a drugi dodaci za zaposlene na temelju odluka Predsjednika Stranke, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20 i 1/21).

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 511.519,00 kn odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 293.976,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 217.543,00 kn. Od materijalnih rashoda u iznosu od 511.519,00 kn, dio u iznosu od 229.754,00 kn odnosi se na realizaciju dva projekta europske političke stranke ECPM, čija je svrha edukacija članova Stranke, što je evidentirano i iskazano u okviru rashoda za promidžbu i informiranje te drugih materijalnih rashoda (intelektualne i osobne usluge, zakupnine i najamnine, grafičke i tiskarske usluge te usluge kopiranja).

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na predujam dan nositelju koalicijske liste (Domovinski pokret Miroslava Škore) za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u 10. saziv Hrvatskog sabora u iznosu od 217.000,00 kn te druge rashode za troškove izborne promidžbe u okviru redovnog poslovanja Stranke u iznosu od 76.976,00 kn (od čega se na usluge snimanja, obrade videozapisa i izrade fotografija odnosi 58.000,00 kn, elektroničke medije 15.339,00 kn te nabavu promidžbenog materijala 3.637,00 kn).

Stranka je u svibnju 2020. s tri političke stranke (Domovinski pokret Miroslava Škore, Hrvatska konzervativna stranka i Hrvatski suverenisti) potpisala Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike u Hrvatskom saboru 2020. (koalicijski sporazum), dva dodatka navedenom Sporazumu te Sporazum o otvaranju zajedničkog računa. Sporazumima je, između ostalog, za svaku političku stranku utvrđen broj pripadajućih mjesta na izbornim listama te da će sva moguća otvorena pitanja rješavati dogovorno. Domovinski pokret Miroslava Škore, kao nositelj koalicijskog sporazuma, zadužen je za otvaranje posebnog računa s kojeg će podmiriti sve troškove izborne promidžbe te podnijeti zakonom propisana financijska izvješća nadležnim tijelima. Nakon održanih izbora, odnosno u listopadu 2020. zaključen je dodatak koalicijskom sporazumu, kojim je, između ostalog, utvrđeno da Stranka ima pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu od 50.000,00 kn te da potpisnice koalicijskog sporazuma nemaju nikakvih daljnjih međusobnih potraživanja. Koalicijskim sporazumom nije utvrđen način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos rashoda koji treba sufinancirati svaki koalicijski partner, obveza uplate i iznos predujma; obračun troškova izborne promidžbe te način evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama pojedine političke stranke (na temelju obračuna ili na temelju preslika knjigovodstvenih isprava o poslovnim događajima).

Stranka je u lipnju i srpnju 2020. na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (koji je otvorio nositelj koalicijskog sporazuma, Domovinski pokret Miroslava Škore) doznala vlastita sredstva (predujam) ukupno u iznosu od 217.000,00 kn, što je u poslovnim knjigama Stranke ispravno evidentirano na računu potraživanja za predujmove. S obzirom na to da Stranka nema obračun troškova izborne promidžbe iz kojeg bi bio vidljiv iznos troškova koji se od ukupno ostvarenih troškova izborne promidžbe potpisnica koalicijskog sporazuma odnosi na Stranku, nakon održanih izbora (u srpnju 2020.) Stranka je evidentirala rashode za ostale usluge promidžbe i informiranja u iznosu uplaćenog predujma.

S obzirom na navedeno, skreće se pozornost da političke stranke međusobnim sporazumima trebaju jasno utvrditi način financiranja troškova izborne promidžbe, odnosno iznos rashoda koji treba sufinancirati svaki koalicijski partner, obveza uplate i iznos predujma, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe te način izvještavanja i evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama pojedine političke stranke (na temelju obračuna ili na temelju preslika knjigovodstvenih isprava o poslovnim događajima), kao i način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna (ako ostvare to pravo), kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe, bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 217.543,00 kn odnose se na rashode u okviru redovnog poslovanja Stranke, i to: rashode za usluge u iznosu od 130.624,00 kn (intelektualne i osobne usluge u iznosu od 94.000,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 12.710,00 kn, grafičke i tiskarske usluge te usluge kopiranja u iznosu od 11.568,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 5.041,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 4.875,00 kn te druge usluge u iznosu od 2.430,00 kn), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (korištenje osobnih automobila u službene svrhe, dnevnice, cestarine) u iznosu od 68.214,00 kn i članarine u iznosu od 7.310,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade troškova službenih putovanja) u iznosu od 9.584,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 1.811,00 kn.

– Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije u iznosu od 4.498,00 kn odnose se na amortizaciju računalne opreme. Amortizacija je obračunana po stopama utvrđenim Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

– Financijski rashodi

Financijski rashodi u iznosu od 2.583,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 200.880,00 kn odnose se na donacije dane europskoj političkoj stranci ECPM u iznosu od 163.070,00 kn te stranoj udruzi koja djeluje kao politički temelj Europskog kršćanskog političkog pokreta (a podržava i podupire europsku političku stranku ECPM) u iznosu od 37.810,00 kn. Donacije (pomoći) planirane su izmjenama i dopunama financijskog plana, a dane su na temelju potvrda (priznanica) o danoj donaciji.

– Manjak/višak prihoda

Višak prihoda za 2020. iznosi 14.050,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja bio je iskazan u iznosu od 9,00 kn, koji je u 2020. uvećan za 25.000,00 kn radi ispravka knjiženja rashoda za promidžbu i informiranje (navedeni rashodi u 2019. nisu evidentirani na rashodima, a odnose se na 2019.) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.959,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 106.814,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2020. | 31. prosinca 2020. | Indeks (3/2) |
|------------|--|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 14.047,00 | 9.550,00 | 68,0 |
| 1.1. | Proizvedena dugotrajna imovina | 14.047,00 | 9.550,00 | 68,0 |
| 2. | Financijska imovina | 87.862,00 | 97.264,00 | 110,7 |
| 2.1. | Novac u banci i blagajni | 57.257,00 | 58.601,00 | 102,3 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo | 5.455,00 | 5.372,00 | 98,5 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode | 150,00 | 33.291,00 | 22 194,0 |
| 2.4. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 25.000,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 101.909,00 | 106.814,00 | 104,8 |
| 3. | Obveze | 101.918,00 | 117.773,00 | 115,6 |
| 3.1. | Obveze za rashode | 76.769,00 | 84.482,00 | 110,0 |
| 3.2. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 25.149,00 | 33.291,00 | 132,4 |
| 4. | Vlastiti izvori | -9,00 | -10.959,00 | 121 766,7 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 101.909,00 | 106.814,00 | 104,8 |

Vrijednost nefinancijske imovine (proizvedene dugotrajne imovine) odnosi se na uredsku opremu i namještaj (računala i računalna oprema) u iznosu od 8.655,00 kn te knjige u knjižnicama u iznosu od 895,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci (sredstva na žiroračunu za redovno poslovanje) u iznosu od 58.601,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu od 5.372,00 kn (dani predujmovi 4.745,00 kn i jamčevni polog za zakup prostora koji Stranka koristi 627,00 kn) te potraživanja za prihode (od jedinica samouprave za redovito financiranje Stranke) u iznosu od 33.291,00 kn (od čega je do konca rujna 2021. naplaćeno 12.501,00 kn).

Obveze u iznosu od 117.773,00 kn odnose se na obveze za rashode u iznosu od 84.482,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućih razdoblja (od jedinica samouprave za redovito financiranje Stranke) u iznosu od 33.291,00 kn. Obveze za rashode odnose se na obveze iz 2019. prema dobavljaču za financiranje troškova izborne promidžbe na izborima za članove u Europski parlament iz Republike Hrvatske održanim 26. svibnja 2019., na temelju ugovora o asignaciji, u iznosu od 78.560,00 kn (podmirene su u srpnju 2021.) te na obveze prema drugim dobavljačima u iznosu od 5.922,00 kn (podmirene su u siječnju 2021.).

Vlastiti izvori odnose se na manjak prihoda u iznosu od 10.959,00 kn, za pokriće u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 6. rujna do 15. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

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
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Pravilnik o porezu na dohodak
8. Statut i Program Stranke
9. Financijski plan i program rada za 2020. te njihove 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, dobrovoljnim priložima (donacijama) i drugim prihodima, rashodima za promidžbu i informiranje, rashodima za donacije (pomoći) te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Stranke u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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 2020. utvrđen je propust koji se odnosi na sustav unutarnjih kontrola.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Financijsko upravljanje i kontrole, prema odredbama članaka 3. i 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, su sustav unutarnjih kontrola kojima se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Uspostavom kontrolnih aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama osigurava se ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Iako je Stranka osnovala Unutarnju kontrolu, nema formalno utvrđena pravila i procedure za provedbu unutarnje kontrole, odnosno nema unutarnjim aktima uređen sustav unutarnjih kontrola, a formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavljao je i potpisivao Predsjednik Stranke.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima urediti sustav unutarnjih kontrola kako bi se uspostavom kontrolnih aktivnosti osiguralo ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Stranka u Očitovanju, između ostalog, navodi da nema zamjerke na Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuka 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. | Planiranje | 2019. | Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje aktivnosti utvrđenih godišnjim programom rada. | 1. 1. 2021. | provedeno |
| 2. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 2019. | Evidentirati potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. | 1. 1. 2021. | provedeno |

1.2. *Stranka u Očitovanju, između ostalog, navodi da nema zamjerke na status naloga i preporuke iz prošle revizije.*