



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/21-03/44
URBROJ: 613-10-21-9
Rijeka, 25. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Unija Kvarnera
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.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2020.	13
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

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

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u lipnju 2017. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Glavani 82d, Kostrena. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom.

Statutom iz prosinca 2018. uređen je pravni status, uvjeti za stjecanje članstva, unutarnja organizacija i tijela Stranke. Utvrđeni su odnosi između tijela Stranke, izbori, kandidiranje i razrješenje osoba na funkcije, trajanja mandata, kvorum i odlučivanje za donošenje odluka, stjecanje prihoda Stranke te druga pitanja od značaja za ustroj, djelovanje i ostvarenje ciljeva Stranke. Izvori financiranja rada i poslovanja Stranke su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarine i članski doprinosi te drugi prihodi.

Stranka je organizirana na teritorijalnom načelu. Osnovni organizacijski oblik su regionalne podružnice, a osnivaju se za jedanaest područja Primorsko-goranske županije i nekoliko susjednih županija. Od predviđenih jedanaest regionalnih podružnica, osnovane su četiri, i to: Grad Rijeka, Riječki prsten (obuhvaća gradove Kastav, Kraljevicu i Bakar te općine Viškovo, Klanu, Jelenje, Čavle i Kostrenu), Liburnija (obuhvaća Grad Opatiju te općine Matulji, Lovran i Mošćeničku Dragu) te podružnica Cresko-lošinjsko otočje (gradovi Cres i Mali Lošinj). Financijsko poslovanje podružnica vodi se u središnjici Stranke.

Tijela Stranke su: Sabor, Senat, Predsjednik, dva potpredsjednika, Tajnik, Nadzorni odbor i Etični sud.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo koje čine svi članovi Stranke. Izborna sjednica održava se svake četiri godine, redovna sjednica najmanje jednom godišnje, a obvezna izborna sjednica u roku od najviše šest mjeseci od redovnih izbora za zastupnike u Hrvatski sabor radi analize izbornih rezultata. Sabor donosi dokumente programskog karaktera, Statut te njegove izmjene i dopune; utvrđuje opću politiku Stranke; bira i razrješava Predsjednika i potpredsjednike Stranke, članove Nadzornog odbora i Etičnog suda; donosi odluke o prestanku rada Stranke te obavlja i druge poslove propisane Statutom.

Senat je najviše tijelo Stranke između dva saziva Sabora i čine ga Predsjednik, dva potpredsjednika, Tajnik, tri člana koje bira Sabor Stranke te predsjednici regionalnih podružnica. Senat provodi odluke Sabora Stranke, utvrđuje programske smjernice za pojedina područja političkog, ekonomskog i društvenog života, odlučuje o suradnji i članstvu Stranke u međunarodnim organizacijama, odlučuje o koalicijama na državnoj razini, predlaže kandidate za predsjedničke, parlamentarne, županijske, gradske i općinske izbore te za Europski parlament, donosi pravilnike na temelju odredaba Statuta, koordinira rad podružnica, usvaja program rada, financijski plan i završni račun za pojedinu godinu te vodi brigu o financijskom poslovanju Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, provodi njezine odluke u skladu s Programom i programskim dokumentima, Statutom, odlukama i zaključcima Sabora i Senata, predlaže Senatu donošenje odluka o raspuštanju podružnice i imenovanju povjerenika, kao i o kooptiranju članova, Senata te obavlja i druge poslove predviđene Statutom. Predsjednik Stranke od 1. siječnja 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2021.) je Marko Boras Mandić.

Tajnik se brine o nesmetanom funkcioniranju Stranke, priprema dokumente o radu središnjih tijela Stranke, priprema i osigurava organizacijske, materijalne i tehničke uvjete za njihov rad, analizira rad podružnica, unaprjeđuje organizacijsku strukturu te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i odlukama nadležnih tijela Stranke. Bira ga i razrješava Sabor Stranke.

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito i namjenski. Podnosi pisano mišljenje, koje je sastavni dio izvještaja o materijalno-financijskom poslovanju, nadležnim tijelima Stranke. Ovlašten je davati tumačenja Statuta koja postaju njegov stalni privitak i koristi se u identičnim slučajevima bez mogućnosti izmjene. Nadzorni odbor čine tri člana koje bira Sabor Stranke.

Etični sud ima tri člana, a bira ih Sabor Stranke. Etični sud utvrđuje je li član ili tijelo Stranke svojim djelovanjem prekršilo etičke, statutarne ili zakonske odredbe te je li tim djelovanjem oštećena Stranka. Teme za sjednice Etičnog suda može predložiti bilo koje tijelo ili član Stranke. Članovi Etičnog suda između sebe biraju predsjednika.

Stranka je donijela Etički kodeks, Financijski pravilnik te Poslovnik o radu Etičnog suda (uređen je način rada te prava i obveze članova Etičnog suda).

Vođenje računovodstvenih poslova povjereno je drugoj pravnoj osobi (računovodstvenom servisu). Stranka koncem 2020. nije imala zaposlenika.

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. 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.

Financijskim pravilnikom (koji je donio Senat Stranke) uređeno je stjecanje prihoda Stranke, način plaćanja i visina članarina i članskih doprinosa, obveze Tajnika Stranke (vođenje evidencije i prikupljanje članarina te izdavanje potvrda; pribavljanje odluka jedinica lokalne samouprave o rasporedu sredstava Stranci i drugo), izvori financiranja regionalnih podružnica, prethodna suglasnost za ostvarivanja rashoda te postupak uslijed neplaćanja članarine ili drugih obveza. Korištenje sredstava reprezentacije, nadoknađivanje troškova službenih putovanja i blagajnički maksimum uređeni su odlukama Predsjednika Stranke. Stranka postupa u skladu s Financijskim pravilnikom i navedenim odlukama.

Poslovne knjige vodi računovodstveni servis na temelju zaključenog ugovora. Pregledom dokumentacije koja je bila temelj za evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama, plaćanja i sastavljanje financijskih izvještaja utvrđeno je da je evidentirana na temelju uredne dokumentacije koju je kontrolirala odgovorna osoba Stranke. Nakon zaprimanja računa, Predsjednik Stranke obavlja provjeru, odnosno materijalnu i računsku kontrolu ulaznih računa te ih dostavlja računovodstvenom servisu na evidentiranje. S obzirom na manji broj ulaznih računa, prema ugovoru, plaćanje obavlja računovodstveni servis. Poslovne knjige pohranjene su u računovodstvenom servisu.

Koncem veljače 2021. Nadzorni odbor pregledao je financijske izvještaje za 2020. (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima) te je na temelju provedenog nadzora sastavio Izvješće.

Etičkim kodeksom (iz prosinca 2019.) uređeno je pokretanje i vođenje postupka zbog disciplinske odgovornosti člana Stranke pred Etičnim sudom, disciplinske mjere, donošenje odluka u postupku i pravni lijek. Donesen je u cilju uspostave primjerene razine odgovornog ponašanja, korektnog odnosa i kulture dijaloga u obnašanju dužnosti, s naglaskom na nepristranost, objektivnost i odgovornost te sprječavanje bilo kakvog oblika diskriminacije u djelovanju i ponašanju nositelja političkih dužnosti.

Zapisnici sa sjednica Senata, Sabora i Nadzornog odbora su vođeni i potpisani. Izvješća o poslovanju i aktivnostima Stranke objavljena su na mrežnim stranicama Stranke. Vanjska komunikacija s javnošću održavala se putem tiskovnih konferencija i društvenih mreža, kao i okruglih stolova i radionica.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2020. doneseni su i usvojeni na sjednici Senata u prosincu 2019., a Izmjene Financijskog plana u prosincu 2020.

Prema Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 179.477,00 kn, rashodi u iznosu od 251.686,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 72.209,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 127.876,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 48.400,00 kn te druge prihode u iznosu od 3.201,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 243.575,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 5.000,00 kn, druge rashode u iznosu od 1.860,00 kn te financijske rashode (usluge platnog prometa) u iznosu od 1.251,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su sljedeće aktivnosti: provođenje programa Stranke odnosno pokretanje inicijativa koje proizlaze iz Programa Stranke; promoviranje Stranke i održavanje okruglih stolova, radionica i interaktivnih susreta u svrhu upoznavanja javnosti s radom Stranke, komunikacija s javnošću i građanima putem tiskovnih konferencija i društvenih mreža, kao i jačanje prisutnosti Stranke na društvenim mrežama; rad s članovima, simpatizerima i udrugama; održavanje sastanaka Senata i drugih stranačkih tijela; pripreme i organizacija aktivnosti u vezi s parlamentarnim izborima; održavanje tematskih kongresa Stranke; jačanje ustroja temeljnih organizacija Stranke i Stranke u cjelini.

Izvještaj o izvršenju Programa rada za 2020. sastavljen je u veljači 2021. te sadrži obrazloženje provedenih aktivnosti, od kojih su značajnije sudjelovanje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor, jačanje ustroja regionalnih podružnica i Stranke u cjelini kao temelja za predstojeće lokalne izbore, a najistaknutija realizirana inicijativa je ukidanje naplate mostarine na Krčkom mostu.

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 i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Spomenuti financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2020., Izmjene Financijskog plana i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovite političke aktivnosti dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Također, financijski izvještaji za 2020. (Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima), s propisanim prilogima (Godišnji program rada i Financijski plan za 2020., Izmjene Financijskog plana te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovite političke aktivnosti), dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i u papirnatom obliku. Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima (koji su dostavljeni u papirnatom obliku) istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima unesenim u informacijski sustav za nadzor financiranja (i objavljenim na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva). Zbog navedenog, u nastavku se daju podaci iz financijskih izvještaja koji su istovjetni podacima u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 179.477,00 kn, što je 27.501,00 kn ili 18,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi jednaki su planiranima.

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 proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	148.475,00	127.876,00	86,1
2.	Prihodi od članarina	3.500,00	0,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	48.400,00	-
4.	Drugi prihodi	1,00	3.201,00	320 100,0
	Ukupni prihodi	151.976,00	179.477,00	118,1

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor koji su ostvareni u iznosu od 48.400,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 127.876,00 kn, što je 71,2 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. 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. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i regionalne (područne) samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave. Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu 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). Stranka ima 18 članova u predstavničkim tijelima 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s područja Primorsko-goranske županije. Sredstva se ostvaruju na temelju pojedinačnih odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke, odnosno o raspoređivanju sredstava iz njihovih proračuna koje donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pojedine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu doznačile raspoređena sredstva na račun Stranke tromjesečno u jednakim iznosima. Sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave doznačavalo je sredstva tromjesečno u jednakim iznosima, tri su doznačavale dva puta godišnje (lipanj te rujanj i prosinac 2020.), a četiri su doznačavale jednokratno (rujan, studeni i prosinac 2020.).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 48.400,00 kn, što je 27,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe ili referendumske aktivnosti. Dobrovoljni prilozi (donacije) ostvareni su u novcu od tri pravne osobe u iznosu od 35.000,00 kn te od šest fizičkih osoba u iznosu od 13.400,00 kn. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od pravnih osoba iznosili su od 5.000,00 kn do 20.000,00 kn, a od fizičkih osoba od 400,00 kn do 10.000,00 kn. Za dobrovoljne priloge (donacije) u vrijednosti iznad 5.000,00 kn Stranka i davatelj dobrovoljnog priloga (donacije) zaključili su ugovore. Novčana sredstva doznačena su na poseban račun Stranke za financiranje troškova izborne promidžbe. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) Stranka vodi evidencije i izdaje potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s Pravilnikom 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). Podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama) u iznosu od 48.400,00 kn iskazani su u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe u razdoblju od 16. lipnja do 4. kolovoza 2020. (Obrazac: IZ-D-IP), koje je uneseno u informacijski sustav za nadzor financiranja, i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva, ali ne i u Izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. (Obrazac: IZ-D-RPA).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 254.466,00 kn, što je 158.990,00 kn ili 166,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.780,00 kn ili 1,1 %.

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.	Materijalni rashodi	87.190,00	244.990,00	281,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	25.373,00	138.235,00	544,8
1.2.	Drugi materijalni rashodi	61.817,00	106.755,00	172,7
2.	Rashodi amortizacije	2.610,00	1.305,00	50,0
3.	Financijski rashodi	676,00	1.251,00	185,1
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	5.000,00	5.000,00	100,0
5.	Drugi rashodi	0,00	1.920,00	-
	Ukupni rashodi	95.476,00	254.466,00	266,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	151.976,00	179.477,00	118,1
	Višak prihoda	56.500,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	74.989,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni materijalni rashodi (za 157.800,00 kn ili 181,0 %), zbog održanih izbora za zastupnike u Hrvatski sabor.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 244.990,00 kn, a odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 138.235,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu od 106.755,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu od 138.235,00 kn odnose se na vanjsko oglašavanje, organizaciju promotivnog domjenka, izradu promotivnog videozida i promotivnog materijala, objave na radijskim postajama i televiziji, snimanje i produkciju kraćih plaćenih reklama/spotova radi promocije Stranke ukupno u iznosu od 124.675,00 kn, najam vozila s logom / grafičkim simbolom Stranke u iznosu od 8.123,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 2.036,00 kn i druge materijalne troškove (reprezentaciju i druge troškove) u iznosu od 3.401,00 kn. Ostvareni rashodi za promidžbu i informiranje odnose se u cijelosti na izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Stranka je samostalno predložila listu u VIII. izbornoj jedinici. U zakonom propisanom roku otvorila je poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe. Također je sastavila Financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe, prema kojem su primici ostvareni u iznosu od 138.400,00 kn (vlastita sredstva u iznosu od 90.000,00 kn i prihodi od donacija u iznosu od 48.400,00 kn), a izdaci u iznosu od 138.235,00 kn. Neurošena sredstva u iznosu od 165,00 kn, nakon zatvaranja posebnog računa, uplaćena su na redovni račun.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 106.755,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 86.250,00 kn (organizaciju konferencija za medije te osmišljavanje grafičkih rješenja i vizualnog identiteta Stranke u iznosu od 43.750,00 kn, usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu od 25.000,00 kn, usluge vođenja stranice društvenih mreža u iznosu od 17.500,00 kn), reprezentaciju u iznosu od 9.199,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 2.547,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode (između ostalog, usluge telefona i pošte, najamnine, uredski materijal) u iznosu od 8.759,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 1.305,00 kn, a 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 ostvareni su u iznosu od 1.251,00 kn, a odnose se na naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 5.000,00 kn odnose se na danu donaciju (pomoć) klubu navijača nogometnog kluba na temelju zamolbe za programske potrebe.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 1.920,00 kn odnose se na troškove zaštitnih maski te osmrtnice i vijenca.

Manjak prihoda za 2020. iznosi 74.989,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 107.395,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 32.406,00 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 52.565,00 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	1.305,00	0,00	-
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.305,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	121.575,00	52.565,00	43,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	121.570,00	34.696,00	28,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	5,00	5,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	0,00	17.864,00	-
	Ukupno imovina	122.880,00	52.565,00	42,8
3.	Obveze	15.485,00	20.159,00	130,2
3.1.	Obveze za rashode	15.485,00	2.295,00	14,8
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	17.864,00	-
4.	Vlastiti izvori	107.395,00	32.406,00	30,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	122.880,00	52.565,00	42,8

Koncem 2020. imovina je iskazana u vrijednosti od 52.565,00 kn i manja je za 70.315,00 kn ili 57,2 % u odnosu na stanje početkom 2020., najvećim dijelom zbog smanjenja novčanih sredstava (zbog održanih izbora za zastupnike u Hrvatski sabor).

Financijska imovina na 31. prosinca 2020. iznosi 52.565,00 kn i odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu od 34.696,00 kn te potraživanja za prihode (po posebnim propisima od jedinica lokalne i područne/regionalne samouprave) u iznosu od 17.864,00 kn i potraživanja za preplaćeni iznos koalicijskom partneru na izborima za članove u Europski parlament iz Republike Hrvatske u iznosu od 5,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, financijska imovina manja je za 69.010,00 kn ili 56,8 %. Do listopada 2021. potraživanja su naplaćena u iznosu od 14.364,00 kn, dok je preostalo potraživanje u iznosu od 3.500,00 kn stornirano na temelju odluke jedinice lokalne samouprave iz srpnja 2020. o smanjenju sredstava za financiranje političkih stranaka (provedeno je u poslovnim knjigama Stranke za 2021.).

Obveze koncem 2020. iznose 20.159,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu od 2.295,00 kn (od čega je dospjelo 608,00 kn) te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 17.864,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 4.674,00 kn ili 30,2 %, na što je najvećim dijelom utjecalo evidentiranje i iskazivanje odgođenog priznavanja prihoda (od jedinica lokalne i područne/regionalne samouprave). Do listopada 2021. obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori su koncem 2020. iskazani u iznosu od 32.406,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 9. rujna do 24. 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 financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
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 političkim strankama (Narodne novine 76/93, 11/93, 164/98, 36/01 i 28/06)
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. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Statut Stranke (prosinac 2018.)

9. Godišnji program rada Stranke te Financijski plan i izmjene Financijskog plana za 2020.
10. Financijski pravilnik Stranke (veljača 2019.).

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 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Stranke, ovlaštenom osobom za kontakt te osobom koja obavlja računovodstvene poslove na temelju ugovora, a pribavljena su i obrazloženja u vezi s 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. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje te financijske izvještaje.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Tijela Stranke su Sabor, Senat, Predsjednik, dva potpredsjednika, Tajnik, Nadzorni odbor i Etični sud. Prema odredbama članka 40. Statuta i članka 10. Financijskog pravilnika, Nadzorni odbor, između ostalog, ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela Stranke u skladu sa zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito i namjenski.

Nadzorni odbor pregledao je financijske izvještaje za 2020. (Bilancu, Izvještaj o приходима i rashodima te Bilješke uz Izvještaj o приходима i rashodima), o čemu je 28. veljače 2021. sastavio Izvješće, prema kojem je usvojio financijske izvještaje za 2020., i dostavio ga Senatu. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 37. i 40. Statuta, kojima su propisane ovlasti tijela Stranke. Prema navedenim odredbama Statuta, Senat, a ne Nadzorni odbor usvaja završni račun za pojedinu godinu. Nadalje, u Izvještaju Nadzornog odbora nije navedeno raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito i namjenski te nije ocijenjeno jesu li odluke i rad tijela Stranke u skladu sa zakonima i drugim propisima Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže u pisanom mišljenju Nadzornog odbora ocijeniti odluke i rad tijela Stranke te raspolaganje sredstvima u skladu sa zadaćama Nadzornog odbora propisanim odredbama Statuta.

2. Planiranje

- 2.1. Financijski plan i Program rada za 2020. doneseni su i usvojeni na sjednici Senata u prosincu 2019., a Izmjene Financijskog plana u prosincu 2020. Izmjenama Financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu od 179.477,00 kn, rashodi u iznosu od 251.686,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 72.209,00 kn.

Financijski plan te njegove Izmjene sadrže plan prihoda i rashoda, plan zaduživanja i otplata te obrazloženja Financijskog plana (obrazloženje skupina prihoda i rashoda), ali ne sadrže programe i aktivnosti koji se planiraju provoditi, kao ni poveznicu s Programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Nadalje, u Financijskom planu nije vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će se ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Prema odredbi članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne su financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otpлата te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 16. i 17. navedenog Pravilnika, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Nadalje, u financijskom planu mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će se ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu obrazložiti programe i aktivnosti koji se planiraju provoditi te navesti poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu, kao i planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će se ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Programom rada za 2020. planirane su, između ostalog, sljedeće aktivnosti: provođenje programa Stranke odnosno pokretanje inicijativa koje proizlaze iz Programa Stranke; promoviranje Stranke i održavanje okruglih stolova, radionica i interaktivnih susreta u svrhu upoznavanja javnosti s radom Stranke te komunikacija s javnošću i građanima putem tiskovnih konferencija i društvenih mreža.

Program rada za 2020. sadrži planirane aktivnosti bez utvrđenih iznosa potrebnih za provođenje aktivnosti, a ne sadrži planirane ciljeve i izvore financiranja. Uz aktivnosti planirane Programom rada nisu navedeni planirani rashodi prema vrstama (iz računskog plana) 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. Također, Stranka ne prati ostvarenje Programa rada po aktivnostima, vrsti rashoda, iznosima i izvorima financiranja te na računima, na temelju kojih su ostvareni rashodi (za robu i usluge), nisu navedene aktivnosti iz Programa rada. Prema odredbi članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, politička stranka ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti 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. Također, preporučuje na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, što bi omogućilo kontrolu korištenja sredstava po programskim aktivnostima, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Stranka sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Spomenuti financijski izvještaji, Godišnji program rada i Financijski plan za 2020., Izmjene Financijskog plana i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovite političke aktivnosti dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Također, financijski izvještaji za 2020. s propisanim priložima dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i u papirnatom obliku. Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima (koji su dostavljeni u papirnatom obliku) istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima unesenim u informacijski sustav za nadzor financiranja (i objavljenim na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva).

U Izvještaju o prihodima i rashodima za 2020. unesenom u informacijski sustav za nadzor financiranja, ukupni prihodi (u stupcu Ostvareno prethodne godine) iskazani su u iznosu od 148.476,00 kn, umjesto u iznosu od 151.976,00 kn (nisu iskazani prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 3.500,00 kn). U navedenom Izvještaju ukupni rashodi (u stupcu Ostvareno prethodne godine) iskazani su u iznosu od 94.054,00 kn, umjesto u iznosu od 95.476,00 kn. Razlika u iznosu od 1.422,00 kn odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.274,00 kn te rashode za sitni inventar i automobilske gume u iznosu od 148,00 kn, koji nisu iskazani u podacima za prethodnu godinu. Zbog navedenog pogrešno je iskazan preneseni višak prihoda (u stupcu Ostvareno prethodne godine) u iznosu od 54.422,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu od 107.395,00 kn (višak za 2019. manje je iskazan za 2.078,00 kn, dok preneseni višak u iznosu od 50.895,00 kn nije iskazan, što ukupno iznosi 52.973,00 kn). Odredbama članka 52. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je, između ostalog, da su godišnji financijski izvještaji, zajedno s propisanim priložima, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni vijećnici dužni dostaviti Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja, u roku od 60 dana od dana isteka izvještajnog razdoblja. Odredbama članaka 28. i 29. Zakona o poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je, između ostalog, da su financijski izvještaji neprofitne organizacije, izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda. Financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Način unosa u informacijski sustav za nadzor financiranja godišnjeg financijskog izvještaja s propisanim priložima, između ostalog, propisan je Pravilnikom o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže posvetiti dužnu pažnju unosu točnih podataka u godišnja financijska izvješća u informacijski sustav za nadzor financiranja Državnog izbornog povjerenstva u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija 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.

Stranka u Očitovanju na Nacrt izvješća navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u nalazu pod točkama Djelokrug i unutarnje ustrojstvo, Planiranje i Financijski izvještaji te u cijelosti prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. 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. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Godišnjim programom rada planirati potrebna financijska sredstva za svaku aktivnost prema vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja	31. 12. 2020.	nije provedeno
2.		2019.	Pratiti ostvarenje aktivnosti planiranih godišnjim programom rada.	30. 4. 2021.	nije provedeno
3.		2019.	Donijeti financijski plan prema računima iz računskog plana u skladu s Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. 12. 2020.	provedeno
4.		2019.	U financijskom planu obrazložiti skupine prihoda i rashoda te programe i aktivnosti koje se planiraju provoditi.	31. 12. 2020.	djelomično provedeno
5.		2019.	Navesti poveznicu financijskog plana s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.	31. 12. 2020.	nije provedeno
6.		2019.	U financijskom planu navesti planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će se ostvariti na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.	31. 12. 2020.	nije provedeno
7.	Računovodstveno poslovanje	2019.	U poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od članarina i članskih doprinosa, kao i voditi pomoćnu knjigu potraživanja za članarine i članske doprinose, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. 12. 2020.	nije primjenjivo
8.		2019.	Poduzimati mjere naplate potraživanja od članova Stranke u skladu s odredbama Financijskog pravilnika Stranke.	31. 12. 2020.	nije primjenjivo
9.		2019.	Voditi evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.	31. 12. 2020.	nije primjenjivo

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
10.		2019.	Evidentirati rashode i obveze u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenih načela točnosti, pouzdanosti i nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. 12. 2020.	provedeno
11.	Financijski izvještaji	2019.	Iskazivati podatke u financijskim izvještajima na način da pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28. 2. 2021.	djelomično provedeno

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

- U Financijskom planu obrazložene su skupine prihoda i rashoda, ali nisu obrazloženi programi i aktivnosti koje se planiraju provoditi.
- Na temelju odredaba Financijskog pravilnika, Senat je u listopadu 2020. donio Odluku o oslobođenju članova Stranke plaćanja članarine i članskog doprinosa za 2020. i 2021. zbog nemogućnosti rada i sudjelovanja članova u radu, a što je uzrokovano pandemijom koronavirusa. Zbog navedenog, nalog da se u poslovnim knjigama evidentiraju potraživanja od članarina i članskih doprinosa, kao i da se vodi pomoćna knjiga potraživanja za članarine i članske doprinose nije primjenjiv.
- Poduzimanje mjera naplate od članova Stranke nije primjenjivo, zbog Odluke Senata o oslobođenju članova plaćanja članarine i članskog doprinosa za 2020.
- S obzirom na to da je na temelju odredaba Financijskog pravilnika Senat u lipnju 2020. donio Odluku o oslobođenju članova plaćanja članarine i članskog doprinosa za 2020., nije primjenjiv nalog o vođenju evidencije o primljenim članarinama i članskim doprinosima.
- Financijski izvještaji za 2020. s propisanim priložima dostavljeni su Državnom uredu za reviziju (unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i u papirnatom obliku). Podaci iskazani u navedenim financijskim izvještajima (koji su dostavljeni u papirnatom obliku) istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, ali nisu istovjetni podacima iskazanim u financijskim izvještajima unesenim u informacijski sustav za nadzor financiranja (i objavljenim na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva). Navedeno se odnosi na dio podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima u stupcu Ostvareno prethodne godine.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. *Stranka je suglasna s obvezom provedbe naloga i preporuka iz prethodne revizije koji iz opravdanih razloga nisu u potpunosti provedeni.*