



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/23-03/23
URBROJ: 613-21-23-10
Dubrovnik, 31. kolovoza 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Srđ je Grad
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2022.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2022.	14
	Provedba naloga i preporuka	17

I. MIŠLJENJE

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su 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 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

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 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Svojstvo pravne osobe Stranka je stekla u prosincu 2020. upisom u Registar političkih stranaka pod nazivom Srđ je Grad. Sjedište Stranke je Dropčeva 8, Dubrovnik.

Osnivačka skupština donijela je Program i Statut Stranke u listopadu 2020., kojima su određeni djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke.

Program Stranke temelji se na viziji zelene razvojne države – na nizu ambicioznih i budućnosti okrenutih ekonomskih i socijalnih politika u cilju stvaranja pravednoga, zelenog, solidarnog i prosperitetnog društva, kao i lokalnih zajednica i jedinica lokalne samouprave. Prema Programu osnovni temelj djelovanja Stranke je pozivanje na načelo dijaloga te zaštita resursa koji su od vitalnog značenja za lokalne i šire zajednice, a ciljevi djelovanja su razvojno planiranje (izrada stručne studije razvoja; prometne povezanosti te plana upravljanja Gradom Dubrovnikom); komunalni prioriteti (pitka voda, kanalizacija i oborinska odvodnja; komunalni otpad i promet); energija iz obnovljivih izvora; primjena modernih rješenja informacijske i komunikacijske tehnologije u upravljaju Gradom Dubrovnikom, gradskim resursima i odnosima s građanima; borba protiv projekata koji negiraju mogućnost planiranja vlastitog razvoja; učinkovito prostorno planiranje; kultura u funkciji urbanog života; održivo upravljanje kulturnom baštinom te obrazovanje.

Statutom su, između ostalog, utvrđeni: naziv; sjedište; znak; predstavljanje i zastupanje; ciljevi i način djelovanja; članstvo; oblik organiziranja; upravna tijela; način izbora i opoziva upravnih tijela; trajanje mandata i način odlučivanja upravnih tijela. Ciljevi osnivanja Stranke su, prema odredbama Statuta, između ostalog, povećanje kvalitete života građana uz ekološku odgovornost prema sadašnjim i budućim generacijama te realizacija decentraliziranoga, lokalno usmjerenoga razvoja; jačanje energetske i prehrambene neovisnosti Republike Hrvatske; unaprjeđenje obrazovanja i znanosti te poticanje istraživanja, inovacija, slobode izražavanja, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva; obrana javnih dobara i javnih usluga od privatizacije i deregulacije; borba za osiguranje cjelovitih, promišljenih i stručnih postupaka u donošenju prostorno-planske dokumentacije i odluka o zahvatima u prostoru; provedba teritorijalnoga preustroja kako bi se osigurali resursi za stvarnu decentralizaciju i lokalno usmjeren, promišljen i održiv razvoj; nastojanje na stvaranju društva koje svim svojim stanovnicima jamči istinsku jednakost pred zakonom i državnim tijelima te osigurava efikasnost pravnoga sustava i stvaranje otvorene i transparentne uprave, s razvijenim instrumentima građanskoga nadzora i drugih oblika sudjelovanja građana u donošenju odluka.

Prihode ostvaruje iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, od dobrovoljnih priloga (donacija), članarina i članskih doprinosa te iz drugih izvora u skladu s propisima.

Član Stranke može biti svaki punoljetni, poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut, Program i ciljeve Stranke. Članom Stranke postaje se dobrovoljnim potpisivanjem pristupnice i upisom u popis članova na temelju odluke Upravnog odbora. Stranka može imati počasne članove, a odluku o primanju u počasno članstvo donosi Upravni odbor o čemu mora izvijestiti Skupštinu.

Član Stranke ima pravo biti obaviješten o aktivnostima Stranke; birati i biti biran u upravna tijela Stranke; sudjelovati u javnim aktivnostima Stranke; biti kandidat Stranke na izborima; sudjelovati u odlučivanju na sjednicama Skupštine; istupati u javnosti kao član Stranke u skladu s Programom i Statutom; podnijeti ostavku na članstvo u upravnim tijelima Stranke; istupiti iz Stranke te Upravnom odboru podnijeti pritužbu na postupke drugog člana. Član Stranke dužan je poštivati Statut i Program Stranke; djelovati u skladu s odlukama Skupštine Stranke; svojim djelovanjem ne narušavati ugled Stranke u javnosti; čuvati povjerljive informacije koje nastaju prilikom raspravljanja i odlučivanja u tijelima Stranke, a osobito one vezane uz zaštitu prava na privatnost članova te plaćati godišnju članarinu. Članstvo u Stranci prestaje istupanjem na temelju pisane izjave člana; brisanjem ukoliko član ne plati članarinu za tekuću godinu do 31. prosinca tekuće godine; isključivanjem te smrću člana. Prema Popisu članova, koji vodi Upravni odbor, Stranka je koncem 2022. imala 31 člana.

Upravna tijela Stranke su: Skupština, Upravni odbor i dvoje koordinatora (dalje u tekstu: Koordinatori).

Skupština je najviše upravno tijelo Stranke, a čine ju svi članovi Stranke. Skupština, između ostalog, usvaja Statut te njegove izmjene i dopune; usvaja Program Stranke te njegove izmjene i dopune; bira i razrješava Koordinatore te članove Upravnog odbora; usvaja plan rada i financijski plan za narednu kalendarsku godinu te godišnji financijski izvještaj. Skupština se sastaje prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. Sjednicu Skupštine na prijedlog Upravnog odbora sazivaju Koordinatori, a dužni su sazvati sjednicu Skupštine u roku od 30 dana kad to od njih zatraži najmanje jedna desetina članova Stranke. Sjednicama Skupštine predsjedaju Koordinatori ili dvije osobe iz Upravnoga odbora, koje oni, u slučaju vlastite nemogućnosti predsjedanja, za to ovlaste. Skupština može pravovaljano odlučivati ako je na sjednici prisutna natpolovična većina članova Stranke.

Upravni odbor Stranke ima devet članova, i to: Koordinatore i sedmero članova koje bira Skupština iz redova članova Stranke. Mandat Upravnog odbora traje dvije godine. Upravni odbor može, ukoliko za to postoji opravdana potreba, kooptirati najviše tri člana iz redova Stranke o čemu mora izvijestiti Skupštinu. Upravni odbor, između ostalog, upravlja radom i poslovanjem Stranke između dviju sjednica Skupštine; donosi pravilnik i/ili poslovnik o unutarnjem radu Stranke, ako to procijeni potrebnim; usvaja odluke o iznosu godišnje članarine; usvaja odluke o promjeni adrese sjedišta Stranke; predlaže dnevni red sjednice Skupštine; predlaže Skupštini izmjene Statuta i Programa Stranke; predlaže plan rada Stranke i financijski plan za sljedeću kalendarsku godinu; Skupštini Stranke predlaže izvještaj o radu Stranke za prethodnu kalendarsku godinu te godišnji financijski izvještaj.

Koordinatore Stranke bira Skupština. Koordinatori predstavljaju i zastupaju Stranku; iznose u javnosti političke stavove Stranke; sazivaju sjednice Skupštine u skladu sa Statutom; predsjedaju sjednicama Skupštine; provode odluke Skupštine i Upravnog odbora Stranke te obavljaju i druge poslove u skladu sa Statutom. Koordinatori Stranke u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2023.) su Mariela Marković, prof. i Igor Miošić, prof.

Osim Statuta, Stranka je u prosincu 2022. donijela Etički kodeks.

Stranka u 2022. nije imala zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Stranke opisani su Statutom, Etičkim kodeksom, Procedurama odobravanja troškova iz siječnja 2021. te Izmjenama i dopunama Procedura odobravanja troškova iz srpnja 2022. Procedurama odobravanja troškova utvrđen je način odobravanja, plaćanje te unos dokumentacije (ponuda, računa) u informacijski sustav dostupan na unutarnjoj mrežnoj stranici Stranke (na javnoj mrežnoj stranici Stranke, u dijelu transparentne financije, između ostalog, dostupne su informacije o obavljenim plaćanjima i stanju novčanih sredstava na računu). Opći akt o financijsko-materijalnom poslovanju Stranke nije donesen, a Statutom nije određeno tko prati i nadzire financijsko-materijalno poslovanje Stranke.

Računovodstvene poslove Stranke obavlja trgovačko društvo koje je, između ostalog, registrirano za knjigovodstvene i računovodstvene poslove te porezno savjetovanje, na temelju zaključenog ugovora iz ožujka 2021. Financijsku dokumentaciju kojom se stvaraju obveze Stranke ovjeravaju Koordinatori.

Etičkim kodeksom utvrđena su načela i pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja svih članova Stranke. Tijekom 2022. nije bilo povreda stranačke dužnosti.

Stranka je uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije putem organiziranja tribina koje su dostupne javnosti; medijskim aktivnostima (priopćenja, davanje izjava i održavanje tiskovnih konferencija) te javnim priopćenjima na društvenim mrežama i mrežnim stranicama te na druge dopuštene načine. Stranka poštuje propise kojima je regulirano pravo pristupa informacijama, transparentnost i odgovornost, objavljivanje propisanih izvještaja i planova te drugih akata. Dokumenti i informacije o političkom djelovanju Stranke objavljeni su na mrežnim stranicama Stranke (između ostalog, Program rada, Statut i Etički kodeks).

Planiranje

Program rada i Financijski plan za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2022.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 244.860,00 kn, rashodi u iznosu od 287.236,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 42.376,00 kn.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 188.653,00 kn, što je 56.207,00 kn ili 22,9 % manje u odnosu na Financijski plan, rashodi u iznosu od 220.586,00 kn, što je 66.650,00 kn ili 23,2 % manje u odnosu na Financijski plan te manjak prihoda u iznosu od 31.933,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 186.000,00 kn; prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 2.293,00 kn te prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 360,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 187.330,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 30.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 2.256,00 kn i ostale rashode u iznosu od 1.000,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda planirani su rashodi za usluge u iznosu od 150.630,00 kn, ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 23.200,00 kn (troškovi reprezentacije u iznosu od 22.700,00 kn i kotizacije u iznosu od 500,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu od 10.500,00 kn te rashodi za materijal i energiju u iznosu od 3.000,00 kn.

Program rada za 2022. sadrži dva osnovna skupa aktivnosti čiji je cilj veća uključenost građana u procesima odlučivanja i jačanje svijesti o ulozi politike u lokalnoj sredini te stvaranje boljih uvjeta za život kroz smjernice djelovanja. Nadalje, planirano je jačanje infrastrukture Stranke kroz povezivanje s drugim političkim opcijama s područja Dubrovačko-neretvanske županije koje zastupaju slične vrijednosti i koje će se pokušati nametnuti kao ključne teme u političkom prostoru; osvajanje značajnijeg broja mandata na izborima za članove vijeća gradskih četvrti i mjesnih odbora kroz podršku nezavisnim inicijativama građana te pozicioniranje Stranke i partnera kao lidera oporbe postojećem modelu političkog djelovanja koji zadovoljava pojedinačne interese. Temelj Programa rada čine tri programa: izgradnja infrastrukture Stranke; dijalog – etika u sferi političkog djelovanja te resursi od vitalnog značenja za zajednicu.

Programski ciljevi odnose se na razvojno planiranje (izrada stručne studije razvoja; prometne povezanosti te plana upravljanja Gradom Dubrovnikom); razvoj komunalne infrastrukture (pitka voda, kanalizacija, oborinska odvodnja; komunalni otpad i promet); energija iz obnovljivih izvora; primjena modernih rješenja informacijske i komunikacijske tehnologije u upravljanju Gradom Dubrovnikom, gradskim resursima i odnosima s građanima; borba protiv projekata koji negiraju mogućnost planiranja vlastitog razvoja; učinkovito prostorno planiranje; kultura u funkciji urbanog života; održivo upravljanje kulturnom baštinom te obrazovanje.

Financijski izvještaji

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

Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (Skupština Stranke ih je, u skladu s odredbama Statuta, usvojila u veljači 2023.). Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2022., Izmjene i dopune Financijskog plana te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2022., 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. 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 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 189.933,00 kn, što je 48.729,00 kn ili 20,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 1.280,00 kn ili 0,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	128.621,00	186.000,00	144,6
2.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	1.340,00	1.380,00	103,0
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	103.700,00	2.553,00	2,5
4.	Drugi prihodi	5.001,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	238.662,00	189.933,00	79,6

U ukupno ostvarenim приходima, najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 186.000,00 kn ili 97,9 %. Svi drugi prihodi iznose 3.933,00 kn i imaju udjel od 2,1 % u ukupnim приходima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji su veći za 57.379,00 kn ili 44,6 % zbog većeg broja vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nakon održanih lokalnih izbora u svibnju 2021. Istodobno su, u odnosu na prethodnu godinu, značajno manji prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 101.147,00 kn ili 97,5 % jer je Stranka prethodne godine zaprimila više dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje troškova izborne promidžbe za lokalne izbore.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 186.000,00 kn odnose se na redovito godišnje financiranje rada Stranke, a 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, a 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. Tijekom 2022. članovi Stranke su članovi predstavničkih tijela u dvije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (Dubrovačko-neretvanske županije i Grada Dubrovnika). Prema odlukama spomenutih lokalnih jedinica, Stranci su tijekom 2022. raspoređena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu od 130.200,00 kn te Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu od 55.800,00 kn.

– Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu od 1.380,00 kn prema Odluci o visini članarine za 2022., koju je donio Upravni odbor Stranke u prosincu 2021. te prema kojoj su članovi Stranke obvezni plaćati članarinu u iznosu od 20,00 kn godišnje. Navedena Odluka donesena je u skladu s odredbama članka 16. Statuta, kojima je utvrđeno da su članovi obvezni plaćati godišnju članarinu u iznosu koji za svaku tekuću godinu određuje Upravni odbor.

Ustrojena je evidencija članova Stranke, prema kojoj koncem 2022. Stranka ima 31 člana. Također, Stranka je vodila propisanu evidenciju o primljenim članarinama u 2022. te izdavala potvrde o primitku članarina.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu od 2.553,00 kn odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovitih političkih aktivnosti tijekom godine. Dobrovoljni prilogi (donacije) ostvareni su u novcu od deset fizičkih osoba, a pojedinačni dobrovoljni prilogi (donacije) iznosili su od 53,00 kn do 500,00 kn.

Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su propisane evidencije te izdavane potvrde.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 205.386,00 kn, što je 61.622,00 kn ili 42,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 15.200,00 kn ili 6,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	136.335,00	169.682,00	124,5
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	79.966,00	68.076,00	85,1
1.2.	Drugi materijalni rashodi	56.369,00	101.606,00	180,3
2.	Financijski rashodi	2.429,00	2.171,00	89,4
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	30.000,00	-
4.	Drugi rashodi	5.000,00	3.533,00	70,7
	Ukupni rashodi	143.764,00	205.386,00	142,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	238.662,00	189.933,00	79,6
	Višak prihoda	94.898,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	15.453,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima, značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 169.682,00 kn ili 82,6 %. Svi drugi rashodi iznose 35.704,00 kn i imaju udjel od 17,4 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na materijalne rashode koji su veći za 33.347,00 kn ili 24,5 % jer je Stranka u tekućoj godini zakupila poslovni prostor te ostvarila rashode povezane s poslovnim prostorom (nabavu uredske opreme, komunalne usluge) za koje nisu ostvareni rashodi prethodne godine.

– Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 68.076,00 kn odnose se na rashode za promidžbu za izbor članova vijeća mjesnih odbora i gradskih kotareva na području Grada Dubrovnika na izborima održanim u studenome 2022. u iznosu od 60.450,00 kn te na promidžbu i informiranje za redovno poslovanje Stranke u iznosu od 7.626,00 kn.

Odluku o raspisivanju izbora za članove vijeća mjesnih odbora i gradskih kotareva Grada Dubrovnika donijelo je Gradsko vijeće Grada Dubrovnika (Službeni glasnik Grada Dubrovnika 11/22), a izbori su održani početkom studenoga 2022. Rashodi za promidžbu za izbor članova mjesnih odbora i gradskih kotareva u iznosu od 60.450,00 kn odnose se na usluge oglašavanja putem *billboarda* (reklamnih panoa), *city lighta* u iznosu od 31.289,00 kn; usluge izrade promotivnih materijala u iznosu od 11.655,00 kn te medijsko oglašavanje u elektroničkim medijima u iznosu od 8.193,00 kn, na društvenim mrežama u iznosu od 5.563,00 kn i u tiskanim medijima u iznosu od 3.750,00 kn. Spomenuti rashodi su u poslovnim knjigama evidentirani (i u financijskim izvještajima iskazani) na temelju računa koji glase na Stranku, a odnose se na usluge promidžbe i informiranja kandidacijskih lista grupa birača koje su sudjelovale na spomenutim izborima i koje je Stranka financirala u skladu sa svojim Programom rada za 2022.

Rashodi za promidžbu i informiranje za redovno poslovanje Stranke u iznosu od 7.626,00 kn odnose se na usluge izrade promotivnih materijala u iznosu od 4.031,00 kn, oglašavanje putem *billboarda* (reklamnih panoa), *city lighta* u iznosu od 2.387,00 kn te medijsko oglašavanje na društvenim mrežama u iznosu od 1.208,00 kn.

– Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 101.606,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za reprezentaciju (ugošćivanja prilikom održavanja stranačkih skupova) u iznosu od 30.140,00 kn; zakupnine i najamnine u iznosu od 24.804,00 kn (od čega na zakup poslovnog prostora za uredske poslove u iznosu od 20.922,00 kn; zakup dvorane u iznosu od 3.132,00 kn i zakup javne površine u iznosu od 750,00 kn); intelektualne i osobne usluge u iznosu od 16.983,00 kn (od čega na knjigovodstvene usluge u iznosu od 9.300,00 kn; odvjetničke usluge u iznosu od 7.500,00 kn i usluge javnog bilježnika u iznosu od 183,00 kn); naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 12.014,00 kn te sitnog inventara (uredskih stolova i stolica; lampi i promotivnih štandova) u iznosu od 9.517,00 kn.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 2.171,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji u iznosu od 2.104,00 kn ili 96,9 % odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

– Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 30.000,00 kn u cijelosti se odnose na prijenose sredstava na poseban račun za financiranje referendumske aktivnosti temeljem zaključenog Ugovora o donaciji iz rujna 2022. s građanskom inicijativom za financiranje referenduma („Za Lungomare” Pula). Spomenuta donacija dana je na temelju Odluke Upravnog odbora Stranke iz kolovoza 2022. o odobrenju donacije za provedbu referenduma u skladu s Programom rada za 2022.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 3.533,00 kn u cijelosti se odnose na novčanu kaznu i troškove prekršajnog postupka na temelju presude Općinskog suda u Dubrovniku iz studenoga 2022.

– Manjak/višak prihoda

Manjak prihoda za 2022. iznosi 15.453,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 94.898,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 79.445,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 85.809,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2022.	31. prosinca 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	0,00	4.000,00	-
1.1.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0,00	4.000,00	-
2.	Financijska imovina	95.561,00	81.809,00	85,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	95.313,00	80.600,00	84,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	248,00	0,00	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.209,00	-
Ukupno imovina		95.561,00	85.809,00	89,8
3.	Obveze	663,00	6.364,00	959,9
3.1.	Obveze za rashode	663,00	6.304,00	950,8
3.2.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	60,00	-
4.	Vlastiti izvori	94.898,00	79.445,00	83,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		95.561,00	85.809,00	89,8

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2022. manja je u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 9.752,00 kn ili 10,2 % zbog smanjenja financijske imovine, odnosno novca u banci i blagajni te ostvarenog manjka prihoda za 2022.

Nefinancijska imovina u iznosu od 4.000,00 kn u cijelosti se odnosi na umjetnička dijela (dvije fotografije).

Financijska imovina u iznosu od 81.809,00 kn odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu od 80.600,00 kn te rashode budućih razdoblja (registracije; certifikata i zakupa domene za mrežnu stranicu do rujna 2023.) u iznosu od 1.209,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 6.304,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 6.229,00 kn, obveze prema članu Stranke u iznosu od 48,00 kn (za plaćeni račun koji glasi na Stranku za javnobilježničke usluge) te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 27,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2023.) navedene obveze za rashode podmirene su u cijelosti. Prihodi budućih razdoblja iskazani u iznosu od 60,00 kn odnose se na plaćene članarine i članske doprinose za 2023.

Vlastiti izvori u iznosu od 79.445,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 7. lipnja do 31. kolovoza 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
7. Statut Stranke (listopad 2020.)
8. Program rada za 2022. (prosinac 2021.)

9. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. (prosinac 2021. i 2022.)
10. Etički kodeks (prosinac 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz Financijskog plana te Izmjena i dopuna Financijskog 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito. Odredbama članka 4. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se uspostavom kontrolnih aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama osigurava ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Stranka je u siječnju 2021. donijela Procedure odobravanja troškova, kojima je utvrđen način odobravanja, plaćanje te unos dokumentacije (ponuda, računa) u informacijski sustav dostupan na unutarnjoj mrežnoj stranici Stranke (na javnoj mrežnoj stranici Stranke, u dijelu transparentne financije, između ostalog, dostupne su informacije o obavljenim plaćanjima i stanju novčanih sredstava na računu). U srpnju 2022. donesene su Izmjene i dopune Procedura odobravanja troškova kojima nije utvrđen detaljan način povezivanja ostvarenih rashoda s programima i aktivnostima iz Programa Stranke te izvorima financiranja. Tijekom 2022. spomenutu dokumentaciju ovjeravali su Koordinatori Stranke unosom u informacijski sustav te potpisom na dokumentu, a prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, nakon prethodne odluke Upravnog odbora. Vođenje poslovnih knjiga i sastavljanje financijskih izvještaja, od ožujka 2021., obavlja trgovačko društvo koje je, između ostalog, registrirano za knjigovodstvene i računovodstvene poslove te porezno savjetovanje. Unutarnjim aktima nije utvrđeno tko će pratiti redovno financijsko poslovanje Stranke obavljajući pregled poslovnih knjiga.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom utvrditi osobe te način praćenja i nadzora financijskog i materijalnog poslovanja Stranke. Također, preporučuje i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijskog i računovodstvenog poslovanja Stranke.

2. Planiranje

- 2.1. Program rada i Financijski plan za 2022. doneseni su u prosincu 2021., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2022. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 244.860,00 kn, rashodi u iznosu od 287.236,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 42.376,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 188.653,00 kn, rashodi u iznosu od 220.586,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 31.933,00 kn.

Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. sastoje se od plana prihoda i rashoda koji su pripremljeni na razini skupine (odnosno odjeljka) iz računskog plana za neprofitne organizacije, ali ne sadrže obrazloženje financijskog plana (između ostalog, ne sadrže parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu). Plan zaduživanja i otplata nije sastavljen jer se Stranka tijekom 2022. nije zaduživala.

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

Nadalje, 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 (Narodne novine 119/15 i 134/22), propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 17. i 19. 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. Nadalje, obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda; obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Program rada za 2022. sadrži programske ciljeve Stranke i planirane aktivnosti za njihovo ostvarivanje, rashode (prema vrsti i iznosu) za provedbu planiranih ciljeva i aktivnosti te izvore financiranja potrebne za njihovo provođenje. Na računima na temelju kojih su ostvareni materijalni rashodi (za usluge promidžbe i informiranja) u iznosu od 68.076,00 kn i drugim računima obuhvaćenim revizijom na temelju kojih su ostvareni rashodi nisu navedene aktivnosti iz Programa rada za 2022. te je otežano praćenje ostvarenja po aktivnostima.

Prema odredbi članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, politička stranka ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje na računima navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, kako bi se omogućila kontrola korištenja sredstava po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Za 2022. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima (Skupština Stranke ih je, u skladu s odredbama Statuta, usvojila u veljači 2023.). Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2022., Izmjene i dopune Financijskog plana te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2022., u propisanom roku, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine iako je iz Izvještaja o prihodima i rashodima vidljivo da su za 2022. prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave veći za 57.379,00 kn ili 44,6 %, dok su prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) manji za 101.147,00 kn ili 97,5 % u odnosu na prethodnu godinu. Također, materijalni rashodi su veći za 33.347,00 kn ili 24,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

Prema odredbi članka 9., stavka 4. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

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

Stranka u Očitovanju navodi da je suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji kojom su izražena bezuvjetna mišljenja o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih naloga 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.	Sustav unutarnjih kontrola	2021.	Unutarnjim aktima urediti sustav unutarnjih kontrola kako bi se uspostavom kontrolnih aktivnosti osiguralo ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
2.		2021.	Općim aktom propisati praćenje i nadzor financijskog i materijalnog poslovanja Stranke.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
3.		2021.	Donijeti kodeks etike i/ili dokumente kojima se uređuju pravila ponašanja, sukobi interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja; kao i upoznati sve članove Stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu, kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.	Planiranje	2021.	Donijeti godišnji program rada i financijski plan u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija i Statuta.	28. siječnja 2023.	djelomično provedeno
5.		2021.	Donijeti izmjene i dopune financijskog plana u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		2021.	U godišnjem programu rada navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja za ostvarenje planiranih ciljeva, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	31. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
7.		2021.	Na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, što bi omogućilo kontrolu korištenja sredstava po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.	31. ožujka 2023.	nije provedeno
8.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	2021.	Prihode i rashode u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati na odgovarajućim računima računskog plana u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	28. veljače 2023.	provedeno
9.		2021.	Financiranje izborne promidžbe za kandidata Stranke za općinskog načelnika, gradonačelnika i župana obavljati uplatom sredstava na poseban račun kandidata za financiranje troškova izborne promidžbe u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.	28. veljače 2023.	nije primjenjivo
10.		2021.	Skupština bi trebala usvojiti financijske izvještaje po isteku izvještajnog razdoblja, a prije njihove dostave nadležnim tijelima.	19. veljače 2023.	provedeno

Obrazloženje danog naloga i preporuke koji su djelomično provedeni i naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Iako je Stranka u srpnju 2022. donijela Izmjene i dopune Procedura odobravanja troškova, njima nije utvrdila detaljan način povezivanja ostvarenih rashoda s programima i aktivnostima iz Programa Stranke te izvorima financiranja.
- Program rada i Financijski plan za 2022. Skupština je donijela u prosincu 2021., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2022. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. sastoje se od plana prihoda i rashoda koji su pripremljeni na razini skupine (odnosno odjeljka) iz računskog plana za neprofitne organizacije, ali ne sadrže obrazloženje financijskog plana (između ostalog, ne sadrže parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda te poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu). Plan zaduživanja i otplata nije sastavljen jer se Stranka tijekom 2022. nije zaduživala.
- Kandidati Stranke tijekom 2022. nisu sudjelovali na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika i župana (te nije bilo financiranja izborne promidžbe).

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni te preporukama koje nisu provedene.

1.2. *Stranka u Očitovanju navodi da se obvezuje postupiti prema nalogu i preporuci iz prošle revizije te da će provesti sve preporuke koje nisu provedene.*