



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/20-03/30
URBROJ: 613-10-20-7

Rijeka, 16. listopada 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
UNIJE KVARNERA ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2019.	12
	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 2019.

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

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od članova Stranke za nenaplaćene članarine i članske doprinose niti odgođeno priznavanje prihoda, odnosno nije vođena pomoćna knjiga za navedena potraživanja. Prihodi od članarina ostvareni u iznosu od 3.500,00 kn u cijelosti se odnose na prihode od članskog doprinosa, dok prihodi od članarina za 2019. nisu ostvareni, iako je Stranka koncem 2019. imala 144 člana.

Također, nisu poduzimane mjere naplate potraživanja za članarine. Nadalje, rashodi i obveze za 2019. za knjigovodstvene usluge te zakupnina poslovnog prostora za srpanj 2019. nisu evidentirani u poslovnim knjigama ukupno u iznosu od 12.102,00 kn. (točka 2. Nalaza)

- U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. nisu iskazana potraživanja za članarine i članske doprinose ni odgođeno priznavanje prihoda. Nadalje, nisu iskazane obveze za knjigovodstvene usluge i za zakup poslovnog prostora ukupno u iznosu od 12.102,00 kn, zbog čega su ukupne obveze iskazane u iznosu od 15.485,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu od 27.587,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju trebao je biti iskazan u iznosu od 95.293,00 kn umjesto u iznosu od 107.395,00 kn. Isto tako, u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 95.476,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu od 107.578,00 kn (u okviru materijalnih rashoda nisu iskazani rashodi za knjigovodstvene usluge i zakup poslovnog prostora u iznosu od 12.102,00 kn). Zbog navedenog, višak prihoda za 2019. trebao je biti iskazan u iznosu od 44.398,00 kn umjesto u iznosu od 56.500,00 kn. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 2019. 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. Uvrđeni 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 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 tri, i to: Riječki prsten (obuhvaća Kastav, Viškovo, Klanu, Jelenje, Čavle, Kostrenu, Kraljevicu i Bakar), Liburnija (obuhvaća Matulje, Opatiju, Lovran i Mošćeničku Dragu) te podružnica Cresko-lošinjsko otočje. 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, a redovna sjednica najmanje jednom godišnje.

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 odredbi 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. U 2019. Predsjednik Stranke bio je Davor Willheim, a od 1. siječnja 2020. je Marko Boras Mandić.

Tajnik 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.

Tajnika bira i razrješava Sabor Stranke.

Nadzorni odbor ocjenjuje jesu li odluke i rad tijela dužnosnika Stranke u suglasnosti sa zakonima i drugim propisima te raspolaže li se sredstvima Stranke zakonito i namjenski. 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 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 i donose Poslovnik o radu. Pravilnikom o Etičnom sudu uređen je način rada te prava i obveze članova Etičnog suda, a donosi ga Senat. U prosincu 2019. donesen je Etički kodeks 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.

Stranka koncem 2019. nije imala zaposlenika. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2019. doneseni su i usvojeni na sjednici Senata u prosincu 2018., a Izmjene Financijskog plana u studenome 2019. Prema Izmjenama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 151.550,00 kn, rashodi u iznosu od 101.200,00 kn te višak prihoda u iznosu od 50.350,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 145.550,00 kn, od članarina i članskih doprinosa u iznosu od 5.000,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 1.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 85.200,00 kn, druge rashode (reprezentaciju) u iznosu od 10.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 5.000,00 kn te financijske rashode (usluge platnog prometa) u iznosu od 1.000,00 kn.

Godišnjim programom rada planirane su sljedeće aktivnosti: održavanje okruglih stolova i radionica u svrhu upoznavanja javnosti s radom Stranke, promoviranje i provođenje Programa Stranke, održavanje mjesečnih sastanaka tijela Stranke i organizacija godišnje izvještajne skupine, održavanje tiskovnih konferencija, učlanjivanje i rad sa simpatizerima Stranke, komunikacija s drugim političkim strankama, udrugama i predstavnicima civilnog sektora, rad u županijskoj skupštini te gradskim i općinskim vijećima, pripreme i organizacija aktivnosti vezano za izbore za Europski parlament, prisutnost na seminarima u organizaciji srodnih političkih opcija, održavanje tematskih kongresa Stranke te ustroj temeljnih regionalnih organizacija, kao i organizacija Sabora Stranke.

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 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji za 2019., Godišnji program rada, Financijski plan i Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja (Državnom uredu za reviziju i u papirnatom obliku) i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 151.976,00 kn, što je 2.689,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 426,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	140.184,00	148.475,00	105,9
2.	Prihodi od članarina	9.100,00	3.500,00	38,5
3.	Drugi prihodi	3,00	1,00	33,3
	Ukupni prihodi	149.287,00	151.976,00	101,8

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 148.475,00 kn ili 97,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 3.501,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 148.475,00 kn na temelju odredbi 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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Pravo na redovito godišnje financiranje imaju one političke stranke koje djeluju na području jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave određuje se prema konačnim rezultatima izbora. 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.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 3.500,00 kn i čine 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda, a u cijelosti se odnose na prihode ostvarene od članskih doprinosa četiri člana Stranke u skladu s odredbama Financijskog pravilnika Stranke iz veljače 2019. Članski doprinos plaćaju članovi Stranke koji obnašaju dužnost u tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članovi upravnih vijeća i nadzornih odbora na razini lokalne i područne (regionalne) samouprave na koje su raspoređeni kao aktivni članovi Stranke, članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te članovi radnih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 500,00 kn, 1.000,00 kn i 2.000,00 kn godišnje, ovisno o iznosu godišnje plaće odnosno naknade. Članski doprinos uplaćivan je na račun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 95.476,00 kn, što je 2.220,00 kn ili 2,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 5.724,00 kn ili 5,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	95.691,00	87.190,00	91,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	40.100,00	28.482,00	71,0
1.2.	Drugi materijalni rashodi	55.591,00	58.708,00	105,6
2.	Rashodi amortizacije	1.305,00	2.610,00	200,0
3.	Financijski rashodi	700,00	676,00	96,6
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	5.000,00	-
	Ukupni rashodi	97.696,00	95.476,00	97,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	149.287,00	151.976,00	101,8
	Višak prihoda	51.591,00	56.500,00	109,5

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 87.190,00 kn ili 91,3 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi te rashodi za donacije/pomoći) iznose 8.286,00 kn ili 8,7 % ukupnih rashoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 87.190,00 kn. Unutar materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu od 28.482,00 kn i drugi materijalni rashodi u iznosu od 58.708,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na troškove izborne promidžbe za članove u Europski parlament iz Republike Hrvatske. Stranka je sudjelovala na navedenim izborima u svibnju 2019. kao koalicijski partner s drugom političkom strankom. Koalicijskim sporazumom iz travnja 2019. uređeni su međusobni odnosi i obveze, program, kandidacijske liste te vođenje i financiranje promidžbe. Troškovi izborne promidžbe planirani su u iznosu od 350.000,00 kn, od čega je nositelj koalicijskog sporazuma bio u obvezi financirati 90,0 %, a Stranka kao koalicijski partner 10,0 % ukupnih troškova.

Troškovi izborne promidžbe ostvareni su u iznosu od 284.821,00 kn. Sredstva za naknadu razmjernog dijela troškova izborne promidžbe, u iznosu od 28.482,00 kn, Stranka je uplatila na poseban račun druge političke stranke, a troškove je evidentirala u poslovnim knjigama na temelju računa za izbornu promidžbu.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 58.708,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 29.228,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi za edukaciju osobe za zaštitu osobnih podataka u iznosu od 8.438,00 kn te usluge vođenja stranice društvenih mreža u iznosu od 8.000,00 kn), reprezentaciju u iznosu od 8.370,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 5.187,00 kn te druge nespomenute rashode (između ostalog, usluge telefona i pošte, najamnine, uredski materijal) u iznosu od 15.923,00 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu od 2.610,00 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 676,00 kn, a odnose se na naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Višak prihoda za 2019. iznosi 56.500,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 50.895,00 kn (višak prihoda za 2018. u iznosu od 51.591,00 kn umanjen je za preneseni manjak iz prethodnih razdoblja u iznosu od 696,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 107.395,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 122.880,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	3.915,00	1.305,00	33,3
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	3.915,00	1.305,00	33,3
2.	Financijska imovina	83.858,00	121.575,00	145,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	83.858,00	121.570,00	145,0
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	5,00	-
	Ukupno imovina	87.773,00	122.880,00	140,0
3.	Obveze	36.878,00	15.485,00	42,0
3.1.	Obveze za rashode	22.042,00	15.485,00	70,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	14.836,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	50.895,00	107.395,00	211,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	87.773,00	122.880,00	140,0

Koncem 2019. imovina je iskazana u vrijednosti od 122.880,00 kn i veća je za 35.107,00 kn ili 40,0 % u odnosu na stanje početkom 2019., najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.305,00 kn odnosi se na komunikacijsku opremu (pametni telefon) nabavljenu tijekom 2018.

Financijska imovina na dan 31. prosinca 2019. iznosi 121.575,00 kn i odnosi se na novčana sredstva na računu u iznosu od 121.570,00 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 veća je za 37.717,00 kn ili 45,0 %, dijelom zbog manje ostvarenih rashoda intelektualnih usluga u odnosu na planirane, te je, prema obrazloženju Predsjednika Stranke, veći dio sredstava namijenjen za sljedeće izbore članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Obveze koncem 2019. iznose 15.485,00 kn, od čega je dospjelo 6.745,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 21.393,00 kn ili 58,0 %. Odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 13.010,00 kn, druge obveze za financiranje rashoda u iznosu od 1.570,00 kn te obveze za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 905,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2020.) podmirene su obveze u iznosu od 1.621,00 kn ili 10,5 %.

Vlastiti izvori su koncem 2019. iskazani u iznosu od 107.395,00 kn, a odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 2. lipnja do 16. listopada 2020.

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 pravilnost izvršenja drugih transakcija.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
3. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.
4. 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), koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.

5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
9. Statut Stranke iz prosinca 2018. i Program rada
10. Godišnji program rada Stranke te Financijski plan i Izmjene Financijskog plana za 2019.
11. Financijski pravilnik Stranke iz veljače 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, članarinama i drugim prihodima. Također, obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s rashodima za promidžbu i informiranje, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona i pošte te drugi rashodi. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s računovodstvenim poslovanjem.

Nalaz za 2019.

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 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada za 2019. doneseni su i usvojeni na sjednici Senata u prosincu 2018., a Izmjene financijskog plana u studenome 2019.

Godišnjim programom planirane su sljedeće aktivnosti: održavanje okruglih stolova i radionica u svrhu upoznavanja javnosti s radom Stranke, promoviranje i provođenje programa Stranke, održavanje mjesečnih sastanaka tijela stranke i organizacija godišnje izvještajne skupine, održavanje tiskovnih konferencija, učlanjivanje i rad sa simpatizerima stranke, komunikacija s drugim političkim strankama, udrugama i predstavnicima civilnog sektora, rad u gradskim i općinskim vijećima i u županijskoj skupštini, pripreme i organizacija aktivnosti vezano za izbore članova u Europski parlament iz Republike Hrvatske, prisutnost na seminarima u organizaciji srodnih političkih opcija, održavanje tematskih kongresa stranke, ustroj temeljnih regionalnih podružnica te organizacija Sabora Stranke. Iznosi potrebnih sredstava za provođenje pojedinačnih aktivnosti nisu planirani. Godišnji program rada ne sadrži planirane ciljeve i izvore financiranja potrebne za provođenja aktivnosti. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom. Izmjenama Financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu od 151.550,00 kn, rashodi u iznosu od 101.200,00 kn te višak prihoda u iznosu od 50.350,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su opisno, a ne prema računima iz računskog plana. Prema odredbi članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa prema kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Financijski plan te njegove Izmjene ne sadrže obrazloženje skupina prihoda i rashoda, programa i aktivnosti koji se planiraju provoditi, kao i poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano 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. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, 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 preporučuje godišnjim programom rada za svaku aktivnost planirati potrebna financijska sredstva prema vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja, kao i pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti. Nadalje, preporučuje donijeti financijski plan prema računima iz računskog plana u skladu s Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Isto tako, preporučuje u financijskom planu obrazložiti skupine prihoda i rashoda, 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 dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 3.500,00 kn, što je 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda i u cijelosti se odnose na prihode od članskog doprinosa. Prihodi od članarina za 2019. nisu ostvareni, iako je Stranka koncem 2019. imala 144 člana. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od članova Stranke za nenaplaćene članarine i članske doprinose niti odgođeno priznavanje prihoda, odnosno nije vođena pomoćna knjiga za navedena potraživanja. Također, Stranka nije poduzimala mjere naplate potraživanja za članarine. Prema odredbi članka 10. Statuta, Stranka može ostvarivati prihode, između ostalog, i od članarina. Predsjednik Stranke je u siječnju 2019. donio Odluku o oslobađanju plaćanja članarine i članskog doprinosa za 2019., kojom se oslobađaju plaćanja članarine i članskog doprinosa svi članovi Stranke zbog motiviranja članstva i u cilju da se članarina naplaćuje isključivo ako članovi mogu aktivno sudjelovati u radu Stranke kroz ustrojene teritorijalne oblike. Senat Stranke je 28. veljače 2019. donio Financijski pravilnik (primjenjuje se od dana donošenja), kojim je također uređeno stjecanje prihoda. Prema odredbi članka 3. navedenog Pravilnika, svaki član plaća članarinu koja za zaposlene članove Stranke, studente i umirovljenike iznosi 50,00 kn godišnje, dok su učenici i nezaposleni oslobođeni od plaćanja članarine. Nadalje, prema odredbi članka 4. Financijskog pravilnika, članovi Stranke koji obnašaju neku dužnost, na koju su izabrani temeljem prijedloga Stranke, a za koju primaju plaću ili naknadu, uz redovitu članarinu plaćaju i članski doprinos iz plaće odnosno naknade. Ovisno o visini plaće dužnosnici plaćaju članski doprinos u iznosu od 500,00 kn godišnje (plaća između 3.001,00 i 6.000,00 kn godišnje), 1.000,00 kn godišnje (plaća između 6.001,00 i 20.000,00 kn godišnje) te 2.000,00 kn godišnje (plaća u iznosu iznad 20.000,00 kn godišnje). U predstavničkim tijelima lokalnih jedinica Stranka ima 18 vijećnika.

S obzirom na navedeno, od dana donošenja Financijskog pravilnika, koncem veljače 2019., članarine i članske doprinose iz plaće članovi su dužni plaćati, osim ako Senat nije odlučio drukčije ili je Predsjednik Stranke iz opravdanog razloga pojedinog dužnosnika oslobodio od plaćanja članskog doprinosa (članci 3., 4.a i 17. Financijskog pravilnika). Prema odredbi članka 9. Financijskog pravilnika, Tajnik Stranke i tajnici regionalnih podružnica odgovorni su za organizaciju prikupljanja članarina i svih drugih financijskih obveza članova Stranke te su u obvezi podnijeti godišnje financijsko izvješće o naplaćenim članarinama i drugim prikupljenim sredstvima.

Prema odredbama članaka 10. i 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija obvezna je u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Neprofitna organizacija obvezno vodi pomoćnu knjigu potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama, odnosno ne mora je voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama 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. Isto tako, nalaže poduzimati mjere naplate potraživanja od članova u skladu s odredbama Financijskog pravilnika Stranke.

Stranka nije vodila evidenciju o primljenim članskim doprinosima za 2019., što nije u skladu s odredbom članka 10., stavka 5. Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno člankom 20. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, kojom je propisano da su političke stranke dužne voditi evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa. Isto tako, odredbom članka 3. Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019., odnosno Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, koji je na snazi od 1. kolovoza 2019., propisan je način vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku članarina političkih stranaka te obrasci evidencije i potvrda.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Rashodi Stranke ostvareni su u iznosu od 95.476,00 kn, od čega se na rashode za knjigovodstvene usluge odnosi 6.000,00 kn, a za zakup poslovnog prostora 1.551,00 kn. Za obavljanje knjigovodstvenih usluga, Stranka je u prosincu 2017. zaključila s knjigovodstvenim servisom ugovor, a u siječnju 2018. i dodatak ugovoru (za plaćanje računa putem internetskog bankarstva).

Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od 1.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a izrada godišnjih financijskih izvještaja zasebno se obračunava u visini jedne mjesečne naknade. Rashodi za knjigovodstvene usluge u iznosu od 6.000,00 kn, evidentirani na računu intelektualnih usluga tijekom 2019., odnose se na knjigovodstvene usluge obavljene u razdoblju kolovoz – prosinac 2018. te za izradu završnog računa za 2018. Za zakup poslovnog prostora površine od 31 m² Stranka je u studenome 2017. zaključila ugovor te mjesečno ugovorena zakupnina iznosi 102,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Rashodi za zakupnine evidentirani su u poslovnim knjigama za jedanaest mjeseci 2019. ukupno u iznosu od 1.551,00 kn. Računi za obavljanje knjigovodstvenih usluga za 2019. u iznosu od 12.000,00 kn te za zakup poslovnog prostora za srpanj 2019. u iznosu od 102,00 kn ispostavljeni su u 2020. te rashodi i obveze u navedenim iznosima nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2019. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 7., 22. i 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prema kojima se računovodstvo temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Prema navedenom Zakonu, obveze se iskazuju, a rashodi priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju).

Državni ured za reviziju nalaže 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.

2.2. *U vezi s članarinama i članskim doprinosima Stranka navodi da su u tijeku izmjene Financijskog pravilnika te je planirano ukinuti obvezu njihova plaćanja. U vezi s rashodima za knjigovodstvene usluge i izradu završnog računa za 2019. u iznosu od 13.000,00 kn obrazlaže da je račun za navedene usluge ispostavljen nakon što su predani financijski izvještaji u 2020. Također, navodi da račun za zakup poslovnog prostora nije bio dostavljen tijekom 2019., nego je pribavljen i evidentiran u poslovnim knjigama u 2020.*

3. Financijski izvještaji

3.1. Financijski izvještaji za 2019. dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja.

U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. nisu iskazana potraživanja za članarine i članske doprinose ni odgođeno priznavanje prihoda. Isto tako, nisu iskazane obveze za knjigovodstvene usluge u iznosu od 12.000,00 kn i za zakup poslovnog prostora u iznosu od 102,00 kn, zbog čega su ukupne obveze iskazane u iznosu od 15.485,00 kn, a trebale su biti iskazane u iznosu od 27.587,00 kn (manje su iskazane za 12.102,00 kn). Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju trebao je biti iskazan u iznosu od 95.293,00 kn umjesto u iznosu od 107.395,00 kn.

U Izvještaju o приходima i rashodima za 2019., ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 95.476,00 kn, a trebali su biti iskazani u iznosu od 107.578,00 kn (u okviru materijalnih rashoda nisu iskazani rashodi za knjigovodstvene usluge i zakup poslovnog prostora u iznosu od 12.102,00 kn).

Zbog navedenog, višak prihoda za 2019. trebao je biti iskazan u iznosu od 44.398,00 kn umjesto u iznosu od 56.500,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisano da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže 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.

3.2. *Stranka se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2018.	Donijeti kodeks etike kojim bi se uredila pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa, visoki i jasni standardi etičnog ponašanja, kojih se trebaju pridržavati članovi Stranke.	31. 12. 2019.	provedeno
2.		2018.	Upoznati članove Stranke s kodeksom etike i provesti izobrazbu kako bi se osiguralo poštovanje određenih pravila ponašanja i etičnih vrijednosti.	31. 12. 2019.	provedeno
3.		2018.	Voditi zapisnike sa sjednica Senata na način da je vidljiv broj i imena prisutnih odnosno odsutnih članova, usvajanje dnevnog reda, verifikacija zapisnika s prethodne sjednice, imena osoba koje su sudjelovale u raspravi i sažet prikaz njihova izlaganja te rezultati glasanja o pojedinim točkama dnevnog reda.	31. 12. 2019.	provedeno
4.	Planiranje	2018.	Godišnjim programom rada za svaku aktivnost planirati potrebna financijska sredstva prema vrsti rashoda i iznosima te izvorima financiranja, kao i pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu trošenja financijskih sredstava.	30. 9. 2020.	u postupku provedbe (11. rujna 2020., očitovanje)
5.		2018.	Donijeti financijski plan prema računima iz računskog plana u skladu s Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu te planiranim rezultatom poslovanja koji se očekuje da će se ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan te preporučuje sastaviti obrazloženje financijskog plana po programima i aktivnostima.	30. 9. 2020.	u postupku provedbe (11. rujna 2020., očitovanje)
6.		2018.	Za planirane aktivnosti u financijskom planu navesti poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.	30. 9. 2020.	u postupku provedbe (11. rujna 2020., očitovanje)
7.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Utvrđiti potraživanja iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28. 2. 2020.	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
8.		2018.	Evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja od članarina i članskih doprinosa po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti, na temelju nastanka poslovnih događaja, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	31. 12. 2019.	nije provedeno
9.		2018.	Voditi evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima u skladu s odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti i izborne promidžbe te Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja.	15. 1. 2020.	nije provedeno
10.		2018.	Evidentirati prihode, rashode, obveze i vlastite izvore u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela točnosti, pouzdanosti i nastanka događaja u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	28. 2. 2019.	provedeno
11.	Financijski izvještaji	2018.	Iskazivati podatke u financijskim izvještajima tako 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. 2019.	provedeno

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

1.2. Stranka se nije očitovala na status naloga i preporuka.