



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/21-03/27
URBROJ: 613-09-21-9
Bjelovar, 22. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisna lista
Zagreb
za 2020.**

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 2020.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2020.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste Zagreb (dalje u tekstu: Stranka) za 2020.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Stranke

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u veljači 2017. pod nazivom Nezavisna lista Sandre Švaljek, a svojstvo pravne osobe stekla je u ožujku 2017. upisom u Registar političkih stranaka na temelju rješenja Ministarstva uprave (od srpnja 2020. Ministarstvo pravosuđa i uprave, prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20). Prema rješenju Ministarstva uprave, od rujna 2018., naziv Stranke je Nezavisna lista Zagreb, a sjedište je Petrinjska 73, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom.

Programom Stranke utvrđena su područja djelovanja, i to: oživotvorenje ustavnih načela i vrednota zapisanih u Ustavu Republike Hrvatske o vladavini prava te osobnim, političkim, gospodarskim i socijalnim pravima i slobodama; razvitak pravednog društva kroz ostvarivanje pravičnog i učinkovitog pravosudnog sustava, temeljeno na strogoj i stvarnoj diobi vlasti; poštovanje dostojanstva, sloboda i prava građana neovisno o vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu ili socijalnom statusu; ubrzani i ravnomjerni gospodarski razvitak Republike Hrvatske i svih njezinih dijelova kroz poticanje poduzetničkih sloboda i ograničavanje utjecaja države; zaštita kulturne i prirodne baštine te čovjekova okoliša kroz skrb o prirodnim resursima, kao što su more, pitka voda, šume i poljoprivredno zemljište, radi zdravlja ljudi i gospodarskog rasta te poticanje energije iz obnovljivih izvora; poticanje obrazovanja i cjeloživotnog učenja kroz obrazovni sustav utemeljen na potrebama tržišta rada i (samo)ostvarivanja djece i mladih kao radoznalih i slobodnomislećih osoba; ostvarivanje i zaštita prava radnika, osoba koje žive od rada i na temelju svog rada, obrtnika i slobodnih zanimanja; uspostava jednostavnog i stabilnog poreznog sustava i izgradnja poticajnog investicijskog okvira koji će počivati na jasnim i jednostavnim procedurama, manjem oporezivanju poduzetnika i rada te nižim troškovima državne administracije; funkcionalna decentralizacija kroz propisivanje većih ovlasti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i odgovarajuće financijske decentralizacije; poticanje znanosti, istraživanja i tehnološkog razvitka kroz uklanjanje prepreka za inovacije, veću zastupljenost informatičkih tehnologija u obrazovnom procesu i razvitak inovacijske infrastrukture i centara kompetencija; demografski oporavak zemlje kroz učinkovite mjere regionalnog razvitka, izgradnju infrastrukture za pomoć roditeljima i ciljanu imigracijsku politiku.

Statut Stranke donesen je u veljači 2017., a izmjene i dopune u kolovozu 2018. i veljači 2021. Statutom su uređeni naziv i sjedište Stranke; njezini ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja i prava i obveze članova; oblici organiziranja tijela Stranke, način njihova izbora i opoziva, imenovanja i razrješenja te trajanje mandata; sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da je upoznat i prihvaća Statut i Program Stranke. Ustrojstveni oblici organiziranja po teritorijalnom načelu su općinski i gradski ogranci, županijske podružnice i Gradska podružnica Grada Zagreba, koje do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.) nisu ustrojene.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća stalna tijela: Sabor, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nadzorni odbor te Stegovno vijeće. Osim stalnih tijela Stranke, mogu se, u skladu sa Statutom Stranke, osnivati i privremena radna tijela (radne skupine, povjerenstva, odbori). Mandat članova tijela je četiri godine. Nadalje, stručna i savjetodavna tijela Stranke su: Glavni tajnik i Tajništvo te stručni odbori.

Sabor je najviše programsko, statutarano i izborna tijelo Stranke, a čine ga članovi Predsjedništva, Glavnog odbora, Nadzornog odbora i Stegovnog vijeća, načelnici, gradonačelnici, župani i njihovi zamjenici, zastupnici u Gradskom skupštini Grada Zagreba, vijećnici u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz redova Stranke te 19 predstavnika po teritorijalnom načelu (predstavnicima općinskih i gradskih ograna, županijskih podružnica i Gradske podružnice Grada Zagreba). Redovito se sastaje najmanje jednom u četiri godine. Sabor donosi i mijenja Statut i Program Stranke, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, donosi deklaracije i rezolucije o najvažnijim pitanjima društvenog, političkog, gospodarskog i kulturnog života u zemlji, bira i razrješuje Glavni odbor, Predsjednika, Potpredsjednika i Glavnog tajnika Stranke te Nadzorni odbor i Stegovno vijeće, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Stranke, odlučuje o dodjeli priznanja, donosi poslovnik o svom radu i odluku o prestanku rada Stranke te razmatra ostala pitanja u vezi s djelovanjem Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke, koje između dva zasjedanja Sabora Stranke rukovodi radom Stranke i odlučuje o svim pitanjima iz svoje nadležnosti, između ostalog, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Sabor, razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun, planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke te provodi odluke, zaključke i preporuke Sabora Stranke. Glavni odbor čine predsjednici županijskih podružnica i Gradske podružnice Grada Zagreba, sedam članova izabranih na Saboru Stranke te zastupnici u Hrvatskom saboru, ministri i državni tajnici iz redova Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te upravlja njezinim redovitim radom i djelovanjem. Osobito provodi politiku Stranke utvrđenu Statutom, Programom i odlukama nadležnih tijela te donosi opće i pojedinačne akte (između ostalog, odluke, zaključke i upute). U 2020. te u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) predsjednica Stranke je Marijana Sumpor.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke koje provodi i koordinira njezinu cjelokupnu politiku i samostalno odlučuje u okviru Statuta, Programa i drugih temeljnih dokumenata Stranke. Predsjedništvo čine Predsjednik i Potpredsjednik Stranke, Glavni tajnik i najviše dva člana koja na prijedlog Predsjednika imenuje i razrješuje Glavni odbor. Predsjedništvo, između ostalog, oživotvoruje Program i Statut Stranke konkretnim političkim djelovanjem, odlučuje o udruživanju i drugim oblicima suradnje s drugim političkim strankama i nezavisnim listama, skrbi se o ustroju i članstvu te pribavlja i raspoređuje sredstva za rad Stranke. Stranka ima jednog Potpredsjednika kojeg bira Sabor Stranke na razdoblje od četiri godine.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke te njihovu suglasnost sa Statutom (uglavnom primjenu odredaba Statuta, izvršavanja prava i obveza tijela Stranke, materijalnog i financijskog poslovanja i ispravnost korištenja financijskih sredstava) te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Stegovno vijeće odlučuje o pravima i obvezama članova Stranke u drugom stupnju, nakon žalbe na sankciju izrečenu od županijskog stegovnog vijeća, a ima tri člana koje bira Sabor na razdoblje od četiri godine.

Glavni tajnik organizira i koordinira rad središnjih tijela Stranke, pomaže predsjednicima središnjih tijela Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka Glavnog odbora i Nadzornog odbora, kontaktira s medijima i brine se o organizaciji i pripremi tiskovnih konferencija te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Tajništvo Stranke, između ostalog, vodi središnji popis članstva i evidenciju plaćenih članarina za Stranku, vodi i osigurava vođenje materijalnog i financijskog poslovanja, radi na izradi nacrtu dokumenata nužnih za rad svih tijela Stranke i predlaže ih nadležnim tijelima na usvajanje, podnosi redovne izvještaje Predsjedništvu Stranke te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Stručni odbori osnivaju se kao oblici rada i djelovanja članova Stranke u praćenju društvenih procesa i davanju odgovora na njih te kao stručna podrška zastupnicima Stranke u Hrvatskom saboru, Gradskoj skupštini Grada Zagreba i vijećnicima Stranke u predstavničkim tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Osim Statuta i Programa Stranke, doneseni su i Pravilnik o upisniku članova, Poslovnik o radu Sabora, Poslovnik Glavnog odbora Stranke te Etički kodeks. U 2020. Stranka je imala jednog zaposlenika (za poslove radnog mjesta voditeljice ureda i odnosa s javnošću). Stranka koncem 2020. ima četiri zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavljala je i potpisivala predsjednica Stranke. Prema Izvještaju Nadzornog odbora o financijsko-materijalnom poslovanju u 2020. sastavljenom u veljači 2021., Stranka je, između ostalog, tijekom 2020. vodila financijsko-materijalno poslovanje odgovorno i savjesno u skladu sa Statutom i Financijskim planom Stranke za 2020. te odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19 i 98/19). U Izvještaju je također navedeno da je Nadzorni odbor pregledao financijske izvještaje za 2020. i u potpunosti ih prihvaća, kao i da ga je Predsjedništvo Stranke pravodobno obavijestilo o svim transakcijama većim od 5.000,00 kn. Knjigovodstvene usluge (između ostalog, vođenje poslovnih knjiga te izrada godišnjih financijskih izvještaja) obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora.

Etičkim kodeksom (iz 2018. i 2021.) utvrđena su pravila ponašanja, sukob interesa i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštovati dužnosnici i članovi Stranke te zaposlenici, kao i druge osobe koje nisu članovi Stranke ako politički djeluju za Stranku. Stranka objavljuje izvještaje i planove te u svrhu unutarnje i vanjske komunikacije koristi svoje mrežne stranice i e-poštu.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2020. doneseni su na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2019. Financijskim planom, koji se sastoji od plana prihoda i rashoda, planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 210.010,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu od 210.000,00 kn te prihode od financijske imovine (kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju) u iznosu od 10,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 139.710,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 54.900,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 12.400,00 kn te financijske rashode u iznosu od 3.000,00 kn.

Program rada za 2020. sadrži četiri glavne aktivnosti, i to: redovnu djelatnost, redovnu promidžbenu aktivnost, izbornu aktivnost te izbornu promidžbenu aktivnost. Uz opis aktivnosti navedeni su planirani rashodi prema vrstama i iznosima te izvori financiranja. Stranka prati ostvarenje rashoda po navedenim aktivnostima.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji, Program rada i Financijski plan za 2020., kao i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Bilješke uz Bilancu dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (srpanj 2021.) te nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 210.070,00 kn, što je 2,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 60,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	210.057,00	210.057,00	100,0
2.	Drugi prihodi	11,00	13,00	118,2
	Ukupni prihodi	210.068,00	210.070,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 210.057,00 kn ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba za redovito godišnje financiranje Stranke, na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te odluke Gradske skupštine Grada Zagreba o financiranju Stranke iz njezina proračuna. Prema odredbama članaka 6. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici; sredstva se raspoređuju na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave.

Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17). Sredstva su primljena iz proračuna Grada Zagreba tromjesečno u jednakim iznosima. Koncem 2020. nema nenaplaćenih potraživanja.

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, pored drugih zakonom dopuštenih izvora, stjecati prihode od članarine. Članarinom se, u smislu članka 2. navedenog Zakona, smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća političkoj stranci na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Prema odredbama članka 15. Statuta Stranke, svaki redovni član dužan je, između ostalog, plaćati članarinu u skladu s odlukom Predsjedništva. Odlukom Glavnog odbora i Predsjedništva iz svibnja 2020. utvrđeno je da se članarina neće naplaćivati u 2020.

Prema Izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., Stranka nije ostvarila prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 223.948,00 kn, što je 24.919,00 kn ili 12,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 13.938,00 kn ili 6,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	53.977,00	63.199,00	117,1
2.	Materijalni rashodi	130.076,00	148.763,00	114,4
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	36.983,00	26.350,00	71,2
2.2.	Drugi materijalni rashodi	93.093,00	122.413,00	131,5
3.	Rashodi amortizacije	12.418,00	9.044,00	72,8
4.	Financijski rashodi	2.558,00	2.942,00	115,0
	Ukupni rashodi	199.029,00	223.948,00	112,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	210.068,00	210.070,00	100,0
	Višak prihoda	11.039,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	13.878,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 148.763,00 kn ili 66,4 % i rashode za zaposlene u iznosu od 63.199,00 kn ili 28,2 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani drugi materijalni rashodi, većim djelom zbog više ostvarenih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (sanacija poslovnog prostora Stranke zbog potresa u Zagrebu).

Rashodi za zaposlene u iznosu od 63.199,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 54.248,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 8.951,00 kn. Plaće su obračunavane u skladu s ugovorom o radu.

Materijalni rashodi u iznosu od 148.763,00 kn odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 26.350,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge ispitivanja javnog mnijenja u iznosu od 12.500,00 kn i usluge u vezi s vizualnim identitetom Stranke u iznosu od 12.075,00 kn) te druge materijalne rashode u iznosu od 122.413,00 kn, ostvarene u okviru redovnog poslovanja.

Drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 68.252,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 20.390,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu od 19.600,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 8.647,00 kn, intelektualne i osobne usluge / usluge govorne i govorničke edukacije u iznosu od 7.200,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 5.447,00 kn), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (autorski honorari i ugovori o djelu) u iznosu od 28.587,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 9.062,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na energiju u iznosu od 7.754,00 kn), naknade volonterima u iznosu od 7.800,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknada za prijevoz na posao i s posla te božićnica) u iznosu od 5.820,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 1.529,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 1.363,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu od 9.044,00 kn odnose se na amortizaciju uredske i komunikacijske opreme te namještaja. 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 u iznosu od 2.942,00 kn odnose se na usluge platnog prometa.

Manjak prihoda za 2020. iznosi 13.878,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 182.361,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 168.483,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 179.905,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	34.007,00	24.963,00	73,4
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	34.007,00	24.963,00	73,4
2.	Financijska imovina	155.821,00	154.942,00	99,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	155.821,00	154.942,00	99,4
	Ukupno imovina	189.828,00	179.905,00	94,8
3.	Obveze	7.467,00	11.422,00	153,0
3.1.	Obveze za rashode	7.467,00	11.422,00	153,0
4.	Vlastiti izvori	182.361,00	168.483,00	92,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	189.828,00	179.905,00	94,8

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu od 24.963,00 kn odnosi se na uredsku i komunikacijsku opremu te namještaj. Financijska imovina u iznosu od 154.942,00 kn odnosi se na novac u banci (novac na redovnom žiroračunu Stranke) u iznosu od 154.898,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 44,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu od 11.422,00 kn odnose se na obveze za brutoplaću i doprinose na plaću za prosinac 2020. u iznosu od 5.629,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 5.793,00 kn (obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 3.776,00 kn i obveze po ugovorima o djelu u iznosu od 2.017,00 kn). Obveze su dospjele i podmirene su u cijelosti u siječnju 2021.

Vlastiti izvori u iznosu od 168.483,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 17. lipnja do 22. rujna 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko-računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke
- provjeriti 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 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 izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17, 115/18 i 21/21).

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. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01, 28/06 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja i 1/07)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
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. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
8. Statut i Program Stranke
9. Program rada i Financijski plan za 2020.

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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, naknadama osobama izvan radnog odnosa te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja predsjednice Stranke u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola te planiranje.

1. Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 42. Statuta Stranke, financijsko i materijalno poslovanje Stranke regulira se Pravilnikom o financijsko-materijalnom poslovanju kojega donosi Predsjedništvo Stranke, a nadzor i kontrolu nad financijskim i materijalnim poslovanjem Stranke provodi Nadzorni odbor Stranke.

Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju do vremena obavljanja revizije (srpanj 2021.) nije donesen. Iako Stranka nema formalno utvrđena pravila i procedure za provedbu unutarnje kontrole, odnosno nema unutarnjim aktima uređen sustav unutarnjih kontrola, formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti) obavljala je i potpisivala predsjednica Stranke.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju u skladu s odredbama Statuta, odnosno unutarnjim aktima urediti sustav unutarnjih kontrola kako bi se uspostavom kontrolnih aktivnosti osiguralo ostvarenje ciljeva poslovanja smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

- 1.2. Stranka u Očitovanju navodi da prihvaća u cijelosti Izvješće o obavljenoj reviziji te će postupiti u skladu s navedenim nalogom i do kraja 2021. donijeti Pravilnik o financijsko-materijalnom poslovanju u skladu s odredbama Statuta.

2. Planiranje

- 2.1. Stranka je donijela Financijski plan i Program rada za 2020. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, ali ne sadrži plan zaduživanja i otplata ni obrazloženje financijskog plana. Odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, 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.

Odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 12. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Prema odredbama članaka 14. i 17. navedenog Pravilnika, plan zaduživanja i otplata sadrži, između ostalog, najviši iznos do kojega se neprofitna organizacija može jednokratno kratkoročno zadužiti, kao i najviši iznos do kojega neprofitna organizacija može jednokratno dati kratkoročne zajmove, a obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana koji su sastavni dio 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.

- 2.2. *Stranka u Očitovanju navodi da će postupiti u skladu s navedenim nalogom te za 2022. i sve naredne godine donijeti plan zaduživanja i otplata te obrazloženje financijskog plana koji su sastavni dio financijskog plana.*