



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/21-03/11
URBROJ: 613-03-21-9
Zagreb, 2. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Zagreb je naš!
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, 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 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, 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 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.

- Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu od 215.651,00 kn u poslovnim knjigama evidentirani su i u financijskim izvještajima iskazani na računu tekućih prihoda od povezanih neprofitnih organizacija, a trebalo ih je evidentirati i iskazati na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna.

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., u stupcu Ostvareno prethodne godine (za 2019.) i u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju (za 2020.) iskazan je višak prihoda tekuće godine, a nije iskazan preneseni višak prihoda (AOP 151) te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u jednakom iznosu kao i višak prihoda tekuće godine. Zbog navedenog je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u stupcu Ostvareno prethodne godine iskazan manje za 342.736,00 kn, a u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju manje za 522.980,00 kn. (točka 2. Nalaza)

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 stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2017., upisom u Registar političkih stranaka koji vodi Ministarstvo pravosuđa i uprave. Sjedište Stranke je Matije Valjavca 8, Zagreb. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Programom i Statutom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Programom je utvrđeno da Stranka svoju politiku gradi na načelima suodlučivanja, održivosti, jednakosti i provođenju programa koji će omogućiti stvaranje mehanizma aktivnog uključivanja građana u donošenju odluka o razvoju grada.

Statutom Stranke iz lipnja 2018. utvrđeni su naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, oblici organiziranja, način odlučivanja upravnih tijela, sredstva za rad, prestanak djelovanja Stranke te način postupanja s imovinom u slučaju prestanka djelovanja i druga pitanja važna za djelovanje Stranke. Prema Statutu, ciljevi osnivanja Stranke su izgraditi široku političku platformu koja se temelji na načelima održivog razvoja, društvene pravde i jednakosti te stvara mehanizme aktivnog uključivanja građana u odlučivanje o razvoju grada, kreirati ekonomske, radne i socijalne politike koje će smanjiti društvenu nejednakost i omogućiti dostojanstven život svima, unaprijediti kvalitetu i dostupnost javnih i komunalnih usluga koje ne smiju ovisiti o profitnoj logici tržišta te razvijati grad temeljen na kulturi poštovanja različitosti i bezuvjetnoj zaštiti temeljnih prava i sloboda svakog čovjeka. U ostvarivanju ciljeva, Stranka surađuje s drugim političkim strankama, organizacijama civilnog društva, građanskim inicijativama i pojedincima u Republici Hrvatskoj i inozemstvu. Da bi postala članom Stranke, zainteresirana osoba mora prethodno biti uključena u aktivnosti Stranke najmanje četiri mjeseca. Članom Stranke postaje se upisom u popis članova, na temelju odluke Upravnog odbora o primanju u članstvo.

Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o radu platforme Zagreb je naš! (platformu čine svi članovi Stranke i sve osobe uključene u aktivnosti Stranke koje nisu članovi Stranke) te Etički kodeks Stranke.

Upravna tijela Stranke su: Skupština, Upravni odbor te dvoje koordinatora.

Skupština je najviše upravno tijelo Stranke koju čine svi članovi Stranke. Skupština Stranke usvaja Statut i Program Stranke te njihove izmjene i dopune, bira i razrješava dvoje koordinatora Stranke te članove Upravnog odbora, usvaja plan rada i financijski plan te godišnji izvještaj o radu i godišnji financijski izvještaj, prema potrebi osniva radne grupe te raspravlja i odlučuje o žalbama na odluke Upravnog odbora o isključenju članova, usvaja odluku o prestanku djelovanja Stranke i raspodjeli imovine u slučaju prestanka djelovanja te raspravlja i odlučuje o ostalim pitanjima od interesa za Stranku. Skupština Stranke sastaje se prema potrebi, a najmanje jednom godišnje. Tijekom 2020. održana je jedna sjednica Skupštine Stranke (u studenome).

Upravni odbor upravlja radom i poslovanjem Stranke između dviju sjednica Skupštine, usvaja odluke o iznosu godišnje članarine, o promjeni adrese sjedišta Stranke, potvrđuje odluku o izlasku na izbore, odlučuje o sudjelovanju Stranke u predizbornim i poslijeizbornim koalicijama, predlaže dnevni red sjednice Skupštine, predlaže Skupštini izmjenu Statuta i Programa, kao i plan rada i financijski plan te godišnji izvještaj o radu i godišnji financijski izvještaj, odlučuje o primanju članova te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Upravni odbor ima sedam članova (od kojih su najmanje tri žene), a čine ga dvoje koordinatora te petero članova koje bira Skupština iz redova članova Stranke. Sastaje se prema potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. Mandat članova Upravnog odbora je dvije godine. Skupština Stranke imenovala je članove Upravnog odbora u prosincu 2018. te u studenome 2020.

Dvoje koordinatora Stranke predstavlja i zastupa Stranku, iznosi političke stavove, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine, provodi odluke Skupštine te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Bira ih Skupština iz redova članova Stranke, a mandat traje dvije godine. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2021.) koordinatori Stranke su Tomislav Tomašević i Urša Raukar-Gamulin.

Rad Stranke organiziran je kroz sjednice Skupštine Stranke i drugih upravnih tijela.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi od članarina, imovine u vlasništvu Stranke, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnih materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Stranka je u 2020. imala jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba, osam članova u vijećima sedam gradskih četvrti te 14 članova u 13 vijeća mjesnih odbora.

Stranka u 2020. nije imala zaposlenika.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti. Financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola 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 Odluci o imenovanju osobe odgovorne za kontrolu (likvidaturu) dokumentacije iz siječnja 2018., likvidator je obavezan provjeriti formalnu, materijalnu i računsku točnost svih knjigovodstvenih isprava koje su osnova za evidentiranje poslovnih događaja, kako bi se utvrdila njihova ispravnost i potpunost; knjigovodstvene isprave koje nisu ispravne i potpune vratiti izdavatelju uz uputu o načinu ispravka pogreške, a ispravne i potpune knjigovodstvene isprave odobriti potpisom uz navođenje datuma i oznake likvidirano. Osoba odgovorna za kontrolu (likvidaturu) dokumentacije obavljala je formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulaznih računa i druge knjigovodstvene dokumentacije).

Sastavljen je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, prema odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Računovodstvene poslove obavlja ovlaštena pravna osoba na temelju Ugovora o obavljanju računovodstvenih usluga iz lipnja 2017. te dodatka navedenom Ugovoru iz ožujka 2018.

Etičkim kodeksom Stranke iz studenoga 2020. utvrđena su načela ponašanja i postupanja svih članica i članova Stranke i platforme Zagreb je naš! u javnosti i u suradnji s drugim političkim i društvenim subjektima. Također, uređeno je postupanje u slučaju povrede načela utvrđenih Etičkim kodeksom.

Stranka provodi vanjsku komunikaciju putem mrežnih stranica Stranke (Program i Statut Stranke, izborni programi i druge informacije o radu i djelovanju Stranke), društvenih mreža (Facebook, Instagram, Twitter) i medijskih priopćenja, organizacijom javnih događanja (konferencije za medije, javne akcije te medijski nastupi predstavnika Stranke). Unutarnju komunikaciju provodi na sjednicama Skupštine i drugih tijela Stranke (izravno ili putem videokonferencija).

Planiranje

Financijski plan i Godišnji program rada za 2020. doneseni su u prosincu 2019., a Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020. u studenome 2020.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 404.394,00 kn i rashodi u iznosu od 165.050,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 215.651,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 130.000,00 kn, prihode po posebnim propisima (iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave) u iznosu od 51.233,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 7.500,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 10,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 150.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 13.700,00 kn i financijske rashode u iznosu od 1.350,00 kn. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2020., koje je usvojila Skupština Stranke, sadrže Plan prihoda i rashoda (uključujući očekivani rezultat poslovanja na dan 31. prosinca 2019. u iznosu od 177.000,00 kn i najviši postotak preraspodjele sa stavke rashoda u visini od 30,0 %), Plan zaduživanja i otplata, Obrazloženje Financijskog plana te Postupak za donošenje izmjena i dopuna financijskog plana.

Obrazloženje Financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2020. U obrazloženju skupina prihoda i rashoda, uz svaku skupinu prihoda i rashoda navedeno je koje prihode i rashode obuhvaćaju, planira li se njihovo ostvarenje u 2020. te osnova na temelju koje je planirano ostvarenje (prihodi i rashodi ostvareni u 2019. te sudjelovanje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor). U Financijskom planu te Izmjenama i dopunama Financijskog plana, u dijelu koji se odnosi na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana navedeno je da se izmjene i dopune donose u slučaju značajnih odstupanja u prihodima i rashodima predviđenim godišnjim financijskim planom, a značajnim odstupanjem smatra se odstupanje u visini od 40,0 % i više.

Programom rada planirane su aktivnosti za 2020. te potrebna sredstva za njihovo provođenje. Aktivnosti su grupirane u šest skupina aktivnosti, a to su: javno djelovanje (obuhvaća redovito javno iznošenje stavova Stranke o aktualnim političkim pitanjima (putem mrežnih stranica Stranke, društvenih mreža i medijskih priopćenja, kroz organizaciju javnih događanja – konferencija za medije, javnih akcija, medijskih nastupa predstavnika Stranke i sličnih aktivnosti, oglašavanjem u medijima i na društvenim mrežama) i proizvodnju promotivnih tiskanih materijala i rekvizita za javne akcije); rad kroz predstavnička tijela (podrška radu vijećnika Stranke u vijećima gradskih četvrti i mjesnih odbora te zastupnika Stranke u Gradskoj skupštini Grada Zagreba na promicanju stavova Stranke); rad s članstvom i simpatizerima (organizacija redovnih sastanaka članova i simpatizera Stranke te njezinih predstavnika u predstavničkim tijelima mjesne i lokalne samouprave u Gradu Zagrebu sa svrhom raspravljanja stavova Stranke o aktualnim političkim i društvenim pitanjima); rad u zagrebačkim kvartovima (organizacija redovnih sastanaka kvartovskih grupa, odnosno zajedničkih grupa članova i simpatizera Stranke te članova i simpatizera stranaka Nova ljevica, Održivi razvoj Hrvatske, Radnička fronta i Za grad u gradskim četvrtima Grada Zagreba); rad s građanima (organizacija susreta članova i simpatizera Stranke i njezinih izabраниh predstavnika u predstavničkim tijelima lokalne i mjesne samouprave u Gradu Zagrebu s građanima) te sudjelovanje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor (u koaliciji sa strankama Možemo! – politička platforma, Nova ljevica, Radnička fronta, Održivi razvoj Hrvatske i Za grad). Programom rada planirana su sredstva za sudjelovanje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor u iznosu od 150.000,00 kn, za rad kroz predstavnička tijela, s članstvom i simpatizerima, u zagrebačkim kvartovima i rad s građanima planirana su ukupna sredstva u iznosu od 4.000,00 kn te za javno djelovanje sredstva u iznosu od 2.500,00 kn. Osim planiranih sredstava za realizaciju navedenih aktivnosti, planirana su i sredstva za organizacijske troškove Stranke (troškove knjigovodstvenih i bankarskih usluga) u iznosu od 8.550,00 kn.

Financijski izvještaji

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

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji s propisanim priložima (Godišnji program rada i Financijski plan s izmjenama i dopunama za 2020. te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti tijekom godine) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 382.486,00 kn, što je 186.856,00 kn ili 95,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 21.908,00 kn ili 5,4 %.

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	51.233,00	51.233,00	100,0
2.	Prihodi od članarina	8.468,00	5.698,00	67,3
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	135.879,00	109.889,00	80,9
4.	Drugi prihodi	50,00	215.666,00	431 332,0
	Ukupni prihodi	195.630,00	382.486,00	195,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju drugi prihodi u iznosu od 215.666,00 kn ili 56,4 % te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 109.889,00 kn ili 28,7 %. Svi drugi prihodi (iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od članarina) ostvareni su u iznosu od 56.931,00 kn i imaju 14,9 % udjela u ukupno ostvarenim prihodima.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.233,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbama članaka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, 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. Odredbom članka 96. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17).

Stranka je u 2020., na temelju ostvarenih rezultata na lokalnim izborima održanim u svibnju 2017., imala jednog zastupnika u Gradskoj Skupštini Grada Zagreba. Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnica/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2020., koju je Gradska skupština Grada Zagreba donijela u prosincu 2019. i prosincu 2020. (Službeni Glasnik Grada Zagreba 24/19 i 34/20), Stranci pripada naknada u iznosu od 51.233,00 kn. Sredstva su na račun Stranke uplaćivana tromjesečno u jednakim iznosima.

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 5.698,00 kn. Prema odredbi članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, članarina, odnosno članski doprinos je redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća stranci na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke.

Nadalje, prema odredbama Statuta Stranke, članovi su obvezni plaćati godišnju članarinu, a iznos članarine za svaku godinu određuje Upravni odbor posebnom odlukom. Prema Odluci o iznosu godišnje članarine za 2020., koju je Upravni odbor donio početkom studenoga 2020., najmanji iznos članarine koji su članovi Stranke dužni uplatiti za 2020. je 10,00 kn; članarinu su dužni uplatiti najkasnije do 31. prosinca 2020.; ako član do navedenog dana ne uplati članarinu briše ga se iz članstva (članstvo se obnavlja uplatom članarine za 2020.).

Prema podacima Stranke o broju članova, Stranka je koncem 2020. imala 99 članova. Stranka izdaje potvrde o primitku članarina i vodi evidenciju o primljenim članarinama. Prema navedenim potvrdama i evidenciji, članarinu su do konca 2020. uplatila 72 člana Stranke u pojedinačnim iznosima od 10,00 kn do 300,00 kn. Prema obrazloženju, članovi Stranke koji do konca godine ne uplate članarinu iz članstva brišu se početkom sljedeće godine. S obzirom na to da Stranka nije dostavila registar članova, ne može se potvrditi je li postupljeno u skladu s Odlukom o iznosu godišnje članarine, odnosno je li 27 članova Stranke koji nisu uplatili članarinu za 2020. brisano iz članstva.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 109.889,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovnih političkih aktivnosti Stranke. Prema odredbi članka 2., točke 8. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, dobrovoljni prilozi ili donacije su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci, nezavisnom zastupniku i nezavisnom vijećniku za njihov politički rad odnosno političkoj stranci, neovisnoj listi, listi grupe birača i kandidatu za financiranje izborne promidžbe te organizacijskom odboru za financiranje referendumske aktivnosti. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u novcu od 45 fizičkih osoba u iznosu od 109.689,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 50,00 kn do 15.300,00 kn) i jedne pravne osobe u iznosu od 200,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih osoba i pravne osobe u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. Fizičke i pravne osobe koje su dale dobrovoljne priloge (donacije) dostavile su izjavu da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima. Za dobrovoljni prilog (donaciju) čija je pojedinačna vrijednost veća od 5.000,00 kn, u skladu s odredbom članka 18., stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, s davateljicom dobrovoljnog priloga (donacije) zaključen je ugovor o donaciji. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) Stranka izdaje potvrde i vodi evidenciju o primitku dobrovoljnih priloga (donacija).

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu od 215.666,00 kn, a odnose se na prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu od 215.651,00 kn te prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu od 15,00 kn.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija odnose se na prihode od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, na temelju Koalicijskog sporazuma o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor 2020. iz lipnja 2020. i dodatka navedenom Sporazumu iz studenoga 2020.

Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu od 765.989,00 kn, od čega se na Stranku odnosi 215.651,00 kn, ostvareno je u skladu s odredbom članka 42. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Odlukom o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (Narodne novine 64/20), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Sredstva su u studenome 2020. s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe (nositelja Koalicijskog sporazuma) uplaćena na žiroračun Stranke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 189.679,00 kn, što je 174.293,00 kn ili 1 132,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 24.629,00 kn ili 14,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	14.046,00	38.018,00	270,7
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.750,00	2.359,00	134,8
1.2.	Drugi materijalni rashodi	12.296,00	35.659,00	290,0
2.	Financijski rashodi	1.340,00	1.661,00	124,0
3.	Drugi rashodi	0,00	150.000,00	-
	Ukupni rashodi	15.386,00	189.679,00	1 232,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	195.630,00	382.486,00	195,5
	Višak prihoda	180.244,00	192.807,00	107,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju drugi rashodi u iznosu od 150.000,00 kn ili 79,1 %. Svi drugi rashodi (materijalni i financijski rashodi) iznose 39.679,00 kn ili 20,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Najznačajnija odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnose se na druge rashode (sredstva uplaćena na zajednički račun za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor) u iznosu od 150.000,00 kn, koji u prethodnoj godini nisu ostvareni. Također, više su ostvareni drugi materijalni rashodi za 23.363,00 kn ili 190,0 %, najvećim dijelom zbog povećanih rashoda za intelektualne i osobne usluge (troškovi usluga istraživanja javnog mnijenja na području Grada Zagreba) te računalne usluge (veće korištenje komunikacijskih platformi).

Sredinom lipnja 2020. Stranka i pet političkih stranaka (Možemo! – politička platforma, Nova ljevica, Radnička fronta, Održivi razvoj Hrvatske i Za grad – dalje u tekstu: koalicijski partneri) zaključile su Koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor 2020. (dalje u tekstu: Koalicijski sporazum) te u studenome 2020. Dodatak Koalicijskom sporazumu. Koalicijskim sporazumom, između ostalog, utvrđene su koalicijske liste u jedanaest izbornih jedinica i redosljed kandidata na listama te način financiranja izborne promidžbe; nositelj Koalicijskog sporazuma je politička stranka Možemo! – politička platforma, a kao poseban račun za financiranje izborne promidžbe (na koji će se uplaćivati sva sredstva i podmirivati svi troškovi izborne promidžbe) koristit će se račun za posebne namjene koji je spomenuta politička stranka otvorila kod poslovne banke.

U Koalicijskom sporazumu, također je navedeno da će koalicijski partneri zajednički financirati izbornu promidžbu te na poseban račun za financiranje izborne promidžbe uplatiti ukupno 550.000,00 kn, od čega je Stranka obvezna uplatiti 150.000,00 kn (najmanje 75.000,00 kn do 17. lipnja 2020., a preostali iznos do 24. lipnja 2020.); da svaki koalicijski partner odlučuje u koju svrhu će u izbornoj promidžbi koristiti uložena sredstva te da se dobrovoljni prilozi (donacije) koji se uplaćuju na poseban račun za financiranje izborne promidžbe smatraju zajedničkim sredstvima namijenjenim isključivo za financiranje izborne promidžbe. Nadalje, navedeno je da će se prikupljena neutrošena sredstva vratiti svim koalicijskim partnerima proporcionalno njihovim uplatama na poseban račun; ako se ostvare sredstva za naknadu troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna, koalicijski partneri dogovorit će se oko podjele navedenih sredstava razmjerno uplaćenim sredstvima do iznosa uplaćenih sredstava, a ako nakon toga preostane sredstava, podijelit će se razmjerno uplaćenom iznosu sredstava svakog koalicijskog partnera. Koalicijskim sporazumom nije jasno utvrđen način obračuna ukupnih troškova izborne promidžbe (koji dio rashoda odnosno obveza financira pojedini koalicijski partner) te način evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama pojedinog koalicijskog partnera (na temelju obračuna ili preslika knjigovodstvenih isprava o poslovnim događajima). Stranka je 26. lipnja 2020. na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (koji je otvorio nositelj Koalicijskog sporazuma Možemo! – politička platforma) uplatila sredstva (predujam) u iznosu od 150.000,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano na računu tekućih rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, umjesto u okviru potraživanja za dani predujam nositelju Koalicijskog sporazuma.

Nakon okončanja izborne promidžbe, Možemo! – politička platforma sastavila je financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, koji sadrži podatke za sve koalicijske partnere te je u propisanom roku dostavljen Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Državno izorno povjerenstvo u nadzoru nije utvrdilo nepravilnosti. Prema Financijskom izvještaju o financiranju izborne promidžbe za razdoblje od 10. lipnja do 4. kolovoza 2020., ukupni primici za financiranje izborne promidžbe iznose 765.993,00 kn, troškovi izborne promidžbe iznose 765.989,00 kn te višak primitaka iznosi 4,00 kn. Nakon uplate (16. rujna 2020.) naknade troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna na poseban račun za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 765.989,00 kn te podmirenja troškova izborne promidžbe nastalih nakon navedenog datuma u iznosu od 8.696,00 kn, za raspodjelu su preostala sredstva u iznosu od 757.293,00 kn, od čega se na Stranku odnosi 215.651,00 kn (prema Dodatku Koalicijskom sporazumu iz studenoga 2020.).

Skreće se pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna ukupnih troškova izborne promidžbe kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bili evidentirani odnosno iskazani u skladu s propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Stranka koalicijski partner dane predujmove za financiranje izborne promidžbe u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru potraživanja za dane predujmove nositelju koalicijskog sporazuma, a po okončanju izbora i obračuna udjela u troškovima treba evidentirati rashode za izbornu promidžbu na pripadajućim računima računskog plana i obvezu prema nositelju koalicijskog sporazuma te nastalu obvezu zatvoriti s potraživanjem za dani predujam.

– Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 38.018,00 kn, a odnose se na rashode za promidžbu i informiranje (troškove objave aktivnosti Stranke na Facebook stranici) u iznosu od 2.359,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu od 35.659,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 35.659,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 34.784,00 kn (od čega se na usluge istraživanja javnog mnijenja odnosi 18.250,00 kn, računovodstvene usluge 7.200,00 kn, računalne usluge odnosno korištenje komunikacijskih platformi te smještaj mrežnih stranica na mrežni server 5.579,00 kn, zakup dvorane za obavljanje aktivnosti Stranke 1.330,00 kn i usluge tiskanja i fotokopiranja 2.425,00 kn) te rashode za materijal i energiju (materijal za higijenske potrebe odnosno zaštitne maske za lice) u iznosu od 875,00 kn.

– Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.661,00 kn, a odnose se na usluge platnog prometa u iznosu od 1.613,00 kn te negativne tečajne razlike i zatezne kamate u iznosu od 48,00 kn.

– Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu od 150.000,00 kn, a odnose se na rashode za financiranje troškova izborne promidžbe na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor koji su održani u srpnju 2020. Sredstva su, na temelju Koalicijskog sporazuma, uplaćena na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe.

– Višak prihoda

Višak prihoda za 2020. iznosi 192.807,00 kn. S obzirom na to da preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 522.980,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 715.787,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima višak prihoda tekuće godine i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazani su u jednakom iznosu od 192.807,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnih godina nije iskazan.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 720.957,00 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.	Financijska imovina	523.594,00	720.957,00	137,7
1.1.	Novac u banci i blagajni	522.914,00	720.277,00	137,7
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	680,00	680,00	100,0
	Ukupno imovina	523.594,00	720.957,00	137,7
2.	Obveze	614,00	5.170,00	842,0
2.1.	Obveze za rashode	614,00	5.170,00	842,0
3.	Vlastiti izvori	522.980,00	715.787,00	136,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	523.594,00	720.957,00	137,7

Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2020. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2020. za 197.363,00 kn ili 37,7 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na povećanje novca u banci i blagajni, a vrijednosno najznačajnije su povećani vlastiti izvori za 192.807,00 kn ili 36,9 % (zbog ostvarenog viška prihoda u 2020.).

Financijska imovina u iznosu od 720.957,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci u iznosu od 711.351,00 kn i u blagajni u iznosu od 8.926,00 kn te na potraživanja za predujmove (dani predujam dobavljaču) u iznosu od 680,00 kn.

Obveze u iznosu od 5.170,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima (za knjigovodstvene i grafičke usluge te usluge platnog prometa) u iznosu od 3.854,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.196,00 kn te druge obveze (za pogrešno uplaćena sredstva) u iznosu od 120,00 kn. Koncem 2020. dospjele su obveze u iznosu od 4.004,00 kn, a obveze u iznosu od 1.166,00 kn nisu dospjele. Obveze su u cijelosti podmirene do konca veljače 2021.

Vlastiti izvori u iznosu od 715.787,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 20. travnja do 2. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak)
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 političkim strankama (Narodne novine 76/39, 111/96, 164/98, 36/01, 28/06 – Odluka o nedavanju vjerodostojnog tumačenja i 1/07)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
5. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
6. Statut i Program Stranke
7. 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnosti političkih stranaka te računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Obavljena je detaljna provjera stavki na računima prihoda, rashoda te imovine, obveza i vlastitih izvora. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

1.1. Skupština Stranke donijela je u prosincu 2019. Financijski plan i Godišnji program rada za 2020. te u studenome 2020. Izmjene i dopune Financijskog plana i Godišnjeg programa rada za 2020.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. planirani su prihodi u iznosu od 404.394,00 kn i rashodi u iznosu od 165.050,00 kn. U Financijskom planu te u Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2020. planiran je očekivani rezultat poslovanja na dan 31. prosinca 2019. (odnosno godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan) u iznosu od 177.000,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2019., višak prihoda za 2019. iznosio je 180.244,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 342.736,00 kn te je koncem 2019. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 522.980,00 kn. S obzirom na to da je u vrijeme donošenja Izmjena i dopuna Financijskog plana za 2020. bio poznat rezultat poslovanja za 2019., u Izmjenama i dopunama Financijskog plana trebalo ga je planirati u iznosu od 522.980,00 kn. Odredbama članka 16. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan, a navedeni rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu iskazati rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se sastavlja financijski plan u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Programom rada za 2020. planirano je šest skupina aktivnosti te potrebna sredstva za njihovo provođenje. Planirane skupine aktivnosti odnose se na sudjelovanje na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor (s političkim strankama – koalicijskim partnerima) za što su planirana sredstva u iznosu od 150.000,00 kn, javno djelovanje Stranke za što su planirana sredstva u iznosu od 2.500,00 kn te rad kroz predstavnička tijela, rad s članstvom i simpatizerima, rad u zagrebačkim kvartovima i rad s građanima za što su planirana ukupna sredstva u iznosu od 4.000,00 kn. Osim planiranih sredstava za realizaciju navedenih aktivnosti, planirana su i sredstva za organizacijske troškove Stranke (troškove knjigovodstvenih i bankarskih usluga) u iznosu od 8.550,00 kn. U navedenom Programu uz planirane aktivnosti rashodi nisu navedeni prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije.

Na računima na temelju kojih su ostvareni rashodi (za robu i usluge) nisu navedene aktivnosti iz Godišnjeg programa rada te je za pojedine rashode otežano praćenje ostvarenja po aktivnostima. Odredbom članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, propisano je da politička stranka financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada, uz planirane aktivnosti, navesti rashode prema vrstama utvrđenim računskim planom za neprofitne organizacije, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Također, preporučuje na računima za robu i usluge navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, odnosno voditi poslovne knjige na način koji omogućuje kontrolu korištenja sredstava po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

1.2. *Stranka prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

– Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Pojedini prihodi i rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije.

Stranka je na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor 2020., koji su održani u srpnju 2020., sudjelovala kao članica koalicije šest političkih stranaka. Članice koalicije zaključile su Koalicijski sporazum i Dodatak Koalicijskom sporazumu, kojim su, između ostalog, utvrđene koalicijske liste, način financiranja izborne promidžbe te raspodjela sredstava iz državnog proračuna od naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Sredstva od ostvarene naknade za troškove izborne promidžbe iz državnog proračuna u iznosu od 215.651,00 kn, koja su nakon raspodjele, na temelju Dodatka Koalicijskom sporazumu, uplaćena na žiroračun Stranke u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana na računu tekućih prihoda od povezanih neprofitnih organizacija, umjesto na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna.

U okviru rashoda za računalne usluge evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za uslugu smještaja mrežnih stranica Stranke na mrežni server (Web hosting paket Think Smart na domeni zagrebjenas.hr) u trajanju od jedne godine u iznosu od 800,00 kn. Račun za navedene usluge ispostavljen je 1. prosinca 2020., a usluga se odnosi na razdoblje od prosinca 2020. do studenoga 2021. Spomenute rashode trebalo je evidentirati u poslovnim knjigama razmjerno broju mjeseci korištenja usluge smještaja mrežnih stranica, i to: za prosinac 2020. na računu rashoda za računalne usluge u iznosu od 67,00 kn, a razliku u iznosu od 733,00 kn na računu rashoda budućih razdoblja.

Zbog navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. više su evidentirani i iskazani ukupni rashodi u iznosu od 733,00 kn.

Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine i odjeljke.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sredstva od ostvarene naknade za troškove izborne promidžbe iz državnog proračuna i unaprijed plaćene rashode na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

– Financijski izvještaji

Za 2020. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima. Financijski izvještaji s propisanim priložima (Godišnji program rada i Financijski plan s izmjenama i dopunama za 2020. te Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti tijekom godine) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje; mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, a obvezne Bilješke uz Bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina i pregled stanja i rokova dospijea dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najmovi (*leasing*).

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

U poslovnim knjigama za 2020. evidentiran je i u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2020. iskazan višak prihoda početkom 2020. u iznosu od 522.980,00 kn, a koncem 2020. u iznosu od 715.787,00 kn.

U Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. iskazan je višak prihoda za 2019. (u stupcu Ostvareno prethodne godine) u iznosu od 180.244,00 kn te za 2020. (u stupcu Ostvareno u izvještajnom razdoblju) u iznosu od 192.807,00 kn, a nije iskazan preneseni višak prihoda (AOP 151) za 2019. u iznosu od 342.736,00 kn te za 2020. u iznosu od 522.980,00 kn.

Zbog navedenog je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 154) iskazan u jednakom iznosu kao i višak prihoda, odnosno za 2019. u iznosu od 180.244,00 kn umjesto u iznosu od 522.980,00 kn i za 2020. u iznosu od 192.807,00 kn umjesto u iznosu od 715.787,00 kn.

Oblik i sadržaj financijskih izvještaja propisan je Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, Izvještaj o prihodima i rashodima sastavlja se na Obrascu PR-RAS-NPF, koji je sastavni dio ovoga Pravilnika, a uz podatke o ostvarenim prihodima i rashodima, između ostalog, treba sadržavati podatke o prenesenom višku prihoda (AOP 151, odnosno račun 5221 iz računskog plana) te višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju (AOP 154). Nadalje, odredbom članka 8., stavka 2. navedenog Pravilnika, propisano je da Obrazac PR-RAS-NPF, između ostalog, sadrži sljedeće podatke: stupac 4 – Ostvareno prethodne godine i stupac 5 – Ostvareno u izvještajnom razdoblju. Prema odredbi članka 28., stavka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u Izvještaju o prihodima i rashodima iskazati sve podatke propisane Pravilnikom o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, kako bi financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Stranka prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi s evidentiranjem i iskazivanjem prihoda od ostvarene naknade troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor iz državnog proračuna, u Očitovanju navodi da su spomenuti prihodi evidentirani i iskazani na računu prihoda od povezanih neprofitnih organizacija jer ih je, na temelju zaključenog sporazuma, uplatila povezana neprofitna organizacija (politička stranka Možemo! – politička platforma) te da je Stranka opravdano smatrala da se radi o prihodu od povezane neprofitne organizacije. Nadalje, navodi da će ubuduće ovakav prihod evidentirati kao prihod po posebnim propisima iz proračuna.*

U vezi sa sastavljanjem Bilješki uz Bilancu, Stranka navodi da spomenute Bilješke nisu sastavljene jer su iskazane obveze koncem 2020. u iznosu od 5.170,00 kn, koje su se odnosile na redovne transakcije s dobavljačima i za porez na dodanu vrijednost, zanemarive u odnosu na ukupan iznos aktive i pasive (720.957,00 kn) te da nije bilo ničega izvanrednog što bi trebalo pojasniti, kao ni ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Nadalje, navodi da nije bilo dugoročnih ni kratkoročnih kredita niti zajmova te da nije postojala potreba za Bilješkama uz ovu skupinu računa. Navodi da će, usprkos navedenom, ubuduće sastavljati Bilješke uz Bilancu.

U vezi s iskazivanjem prenesenog viška prihoda u Izvještaju o prihodima i rashodima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020., Stranka navodi da je informatički sustav Državnog izbornog povjerenstva dopustio da se s pogreškom unese navedeni Izvještaj u kojem nisu zadovoljene osnovne kontrole, odnosno kontrola da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 154) mora biti jednak višku prihoda u obrascu Bilanca (AOP 199). Također, navodi da, za razliku od navedenog, u obrascu Financijske agencije na kojem financijske izvještaje podnose druge neprofitne organizacije postoje mnoge kontrole te ako glavne kontrole nisu zadovoljene, izvještaj se ne može predati.

Nadalje, navodi da je neiskazivanje prenesenog viška prihoda posljedica slučajne pogreške u prepisivanju podataka te da se takve pogreške mogu izbjeći izradom kvalitetnijeg sustava za podnošenje izvještaja ili korištenjem istoga sustava koji je već razvijen za potrebe Financijske agencije.

Provedba naloga i preporuka

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

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2019.	Objaviti Statut Stranke u skladu s odredbama Zakona o političkim strankama i Statuta Stranke.	31. 3. 2021.	provedeno
2.		2019.	Donijeti kodeks etike kojim bi se uredili pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, kojih se trebaju pridržavati članovi Stranke.	23. 11. 2020.	provedeno
3.	Prihodi	2019.	Izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina te ustrojiti evidenciju o primljenim članarinama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.	1. 1. 2021.	provedeno

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