



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/21-03/39
URBROJ: 613-04-21-9
Krapina, 22. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Zelena lista
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	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 Zelene liste (dalje u tekstu: Stranka) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. i Bilješke uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima, 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, primici, izdaci, imovina i obveze.

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.

- Predsjedništvo Stranke donijelo je koncem veljače 2021. Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva za 2020. U Knjizi primitaka i izdataka, nisu evidentirani primici od povrata danih pozajmica u iznosu od 52.400,00 kn te izdaci za dane pozajmice Predsjedniku Stranke u jednakom iznosu.

Nadalje, u Knjizi primitaka i izdataka, evidentirani su izdaci u ukupnom iznosu od 21.241,00 kn na temelju izvoda poslovne banke, uz koje nisu priloženi računi dobavljača, odnosno nije priložena dokumentacija iz koje bi bili vidljivi podaci o vrsti izdataka, niti ih je moguće povezati s aktivnostima donesenim Planom rada Stranke za 2020.

U Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima za 2020., ukupni primici iskazani su u iznosu od 121.233,00 kn, a ukupni izdaci u iznosu od 101.412,00 kn, odnosno primici i izdaci iskazani su manje za 52.400,00 kn jer u navedenom iznosu nisu iskazani primici od povrata danih pozajmica te izdaci za dane pozajmice. (točka 3. 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 osnovana na Osnivačkoj skupštini održanoj u veljači 2017., a svojstvo pravne osobe stekla je u ožujku 2017., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave (od 22. srpnja 2020. Ministarstvo pravosuđa i uprave, Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20). Sjedište Stranke je Bukovac Gornji 39 b, Zagreb.

Djelokrug, ciljevi i način djelovanja određeni su Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Statutom Stranke iz veljače 2017., utvrđeni su naziv i sjedište, znak, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, oblici organiziranja, upravna tijela, način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata te način odlučivanja, sredstva za rad, prestanak te postupak s imovinom u slučaju prestanka, kao i sva ostala pitanja značajna za rad i djelovanje Stranke.

U skladu s ciljevima, utvrđenim Statutom i Programom, Stranka se zalaže za napredak i razvitak Republike Hrvatske, radi na ostvarivanju i zaštiti ljudskih, političkih, vjerskih, socijalnih, nacionalnih i svih drugih prava i interesa, a posebno se zalaže za održivi razvoj i zaštitu okoliša, ravnomjerni razvoj cijele Republike Hrvatske, obrazovanje, obitelj kao temelj društva s jačom ulogom žena i mladih, zaštitu prava svih ugroženih skupina građana, a posebice potrošača. Nadalje, Stranka svojim djelovanjem, prije svega javnim nastupima, ukazuje na važnost zaštite okoliša i održivog razvoja, zdravog načina života i ishrane, budućnost hrvatskog sela i zaštitu nacionalnih interesa, veću ekološku svijest i obrazovanost o održivom razvoju i ekološkom funkcioniranju društva te se zalaže za obrazovanost i informatičku pismenost građana koji žive na selu, a posebno onih koji se bave poljoprivredom.

Članom Stranke može postati svaki punoljetan poslovno sposobni državljanin Republike Hrvatske koji prihvati Program i Statut Stranke. Članstvo se ostvaruje potpisivanjem pristupnice te upisom u evidenciju članova Stranke. Ustrojstveni oblici Stranke su podružnice i županijske organizacije. Na području općina i gradova osnivaju se podružnice, dok se na području grada Zagreba podružnica u pravilu osniva na području gradske četvrti, a u skladu s teritorijalnom podjelom Grada Zagreba. Podružnicu osniva minimalno deset članova Stranke. Do konca 2020. Stranka nije osnovala županijske organizacije ni podružnice.

Tijela Stranke su: Glavna skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Glavni tajnik, Sud časti i Nadzorni odbor.

Glavna skupština je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo Stranke. Čine ju članovi Predsjedništva, Suda časti i Nadzornog odbora te izabrani predstavnici županijskih organizacija. Sjednice Glavne skupštine održavaju se svake godine kao programske dok je svake četiri godine izborna Glavna skupština. Donosi Statut, izmjene i dopune Statuta, Program, poslovnik o svom radu, bira i razrješuje Predsjednika, zamjenika Predsjednika, potpredsjednike, članove Predsjedništva, Suda časti i Nadzornog odbora te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima. Poslove iz svojeg djelokruga može prenijeti na Predsjedništvo Stranke.

Predsjedništvo Stranke čine Predsjednik, zamjenik Predsjednika, pet potpredsjednika, pet članova izabranih na Glavnoj skupštini, Glavni tajnik, blagajnik i tri člana Predsjedništva koje imenuje sam Predsjednik. Donosi poslovnik o radu Predsjedništva, na prijedlog Predsjednika izabire Glavnog tajnika Stranke, koordinira rad, donosi financijski plan i usvaja završni račun, brine za materijalna i financijska dobra, odlučuje o mjestu sjedišta, donosi poslovnik o članstvu i poslovnik o radu Suda časti, predlaže izmjene i dopune Statuta, donosi odluke za koje ga ovlasti Glavna skupština, bira tajnika i blagajnika, nominira kandidate na listama za općinske, gradske i županijske izbore i Hrvatski Sabor, na prijedlog Predsjednika donosi odluku o raspuštanju podružnice ili županijske organizacije, daje opomenu ili isključuje člana Stranke, tumači Statut između dvije Glavne skupštine te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, predlaže Predsjedništvu raspuštanje podružnica i županijskih organizacija, saziva i vodi sjednice Predsjedništva, predlaže odluku o isključenju iz Stranke, brine o imovini, predlaže povjerenika za podružnicu ili županiju te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom i zakonima. Predsjednik potpisuje sve liste za izbore ili svojom odlukom ovlašćuje drugu osobu za potpisivanje lista za pojedine županije, općine ili gradove. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) Predsjednik Stranke je mr. sc. Nenad Matić.

Glavni tajnik brine o administrativnim i političkim poslovima Stranke. Unapređuje rad Stranke na svim razinama, koordinira rad podružnica i županija, brine o sadržaju i ažurnosti mrežne stranice Stranke, radi i druge poslove koje mu naloži Predsjednik u skladu sa Statutom i zakonima. Glavni tajnik tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2021.) je Petra Križić.

Sud časti ima predsjednika i dva člana koji se biraju na Glavnoj skupštini. Neovisan je u svom radu. Odlučuje o žalbama kod suspenzija ili isključenja članova, a njegov rad uređuje se posebnim poslovnikom koji donosi Predsjedništvo. Odluka Suda časti je konačna.

Nadzorni odbor ima predsjednika i dva člana koji se biraju na Glavnoj skupštini. Neovisan je u svom radu. Prati i nadzire financijsko-materijalno poslovanje, pregledava završni račun i podnosi izvješća nadležnim tijelima Stranke.

Uz Statut doneseni su i drugi unutarnji akti (Etički kodeks, Poslovnik o radu Suda časti i Poslovnik o radu Predsjedništva).

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su primici iz proračuna Grada Zagreba i dobrovoljni prilozi (donacije).

Stranka nema zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan i Plan rada Stranke u 2020. doneseni su na sjednici Predsjedništva u prosincu 2019., a izmjene Financijskog plana u prosincu 2020.

Financijskim planom planirani su ukupni primici u iznosu od 152.487,00 kn (uključen preneseni višak primitaka iz prethodne godine u iznosu od 21.254,00 kn), izdaci u iznosu od 152.000,00 kn te višak primitaka u iznosu od 487,00 kn.

Izmjenama Financijskog plana planirani su primici u iznosu od 142.487,00 kn (također uključen preneseni višak primitaka iz prethodne godine u iznosu od 21.254,00 kn), što je manje za 10.000,00 kn ili 6,6 %, izdaci u iznosu od 101.413,00 kn, što je manje za 50.587,00 kn ili 33,3 % i višak primitaka u iznosu od 41.074,00 kn, što je više za 40.587,00 kn u odnosu na Financijski plan. Planirani primici (bez prenesenog viška primitaka iz prethodne godine) u cijelosti se odnose na primitke od donacija i to: iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.233,00 kn, pravnih osoba u iznosu od 55.000,00 kn i od fizičkih osoba u iznosu od 15.000,00 kn. Planirani izdaci odnose se na izdatke za usluge (pošta, telefon, najamnina, komunalne, računalne, intelektualne i druge usluge) u iznosu od 15.191,00 kn, materijal i energiju (uredski materijal, sirovine, energija, sitni inventar) u iznosu od 9.993,00 kn, kamate i usluge platnog prometa u iznosu od 2.229,00 kn te na dane donacije u iznosu od 74.000,00 kn.

Plan rada Stranke u 2020. sadrži aktivnosti koje se odnose na razvijanje i promoviranje Stranke putem strateških saveza s udrugama ili lokalnim političkim strankama odnosno nezavisnim listama, promoviranje Stranke putem konferencija za novinare, tematskih rasprava, gostovanja u emisijama, davanja intervjuja, organizaciju prosvjeda i druženju članova te izborne aktivnosti za izlazak na izbore za Hrvatski sabor. Plan rada Stranke ne sadrži financijska sredstva za provođenje aktivnosti navedenih u planu, kao ni izvore financiranja za tekuću godinu prema 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. Stranka je vodila poslovne knjige i sastavila financijske izvještaje, primjenom jednostavnog knjigovodstva.

Sastavljeni su: Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. te Bilješke uz navedeni godišnji financijski izvještaj. Financijski izvještaji, Plan rada i financijski plan za 2020., Izmjene financijskog plana za 2020. te Izvješće o primljenim donacijama tijekom 2020. u propisanom roku dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2020., ukupni primici ostvareni su u iznosu od 121.233,00 kn, što je 44.000,00 kn ili 57,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni primici (bez viška primitaka iz prethodne godine) jednaki su planiranima.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni primici

u kn

Redni broj	Primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Primici iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	51.233,00	51.233,00	100,0
2.	Primici od dobrovoljnih priloga (donacija)	26.000,00	70.000,00	269,2
	Ukupni primici	77.233,00	121.233,00	157,0

– Primici iz proračuna Grada Zagreba

Primici iz proračuna Grada Zagreba ostvareni su u iznosu od 51.233,00 kn i čine 42,3 % ukupno ostvarenih primitaka. Sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke primljena su u skladu s odredbama članka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima te Odluke i Izmjene i dopune odluke Grada Zagreba o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnica/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2020., iz prosinca 2019. i prosinca 2020. 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 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 referendumima, 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 iz proračuna Grada Zagreba ostvarena su u skladu s donesenim odlukama. Stranka u predstavničkom tijelu Grada Zagreba ima jednog zastupnika. Koncem 2020. nema potraživanja za primitke iz proračuna Grada Zagreba.

– Primici od dobrovoljnih priloga (donacija)

Primici od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 70.000,00 kn i čine 57,7 % ukupno ostvarenih primitaka. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti, a primljeni su u novcu od četiri fizičke osobe u iznosu od 60.000,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 5.000,00 kn do 30.000,00 kn) te od jedne pravne osobe u iznosu od 10.000,00 kn. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) pravne i fizičkih osoba u skladu su s iznosima koji su propisani odredbama članka 19. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima. S pravnom i fizičkim osobama (donatorima) za svaki primljeni iznos dobrovoljnog priloga (donacije) zaključeni su ugovori o donaciji, a fizičke i pravne osobe dale su izjavu da se protiv njih ne vodi postupak naplate dospjelih nepodmirenih obveza prema državnom proračunu odnosno proračunu jedinice samouprave ili zaposlenicima. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) Stranka je izdavala potvrde te vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Prema podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2020., ukupni izdaci ostvareni su u iznosu od 101.412,00 kn, što je 8.043,00 kn ili 7,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni izdaci jednaki su planiranim izdacima.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni izdaci

u kn

Redni broj	Izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni izdaci	102.172,00	99.184,00	97,1
1.1.	Izdaci za promidžbu i informiranje	64.136,00	74.000,00	115,4
1.2.	Drugi materijalni izdaci	38.036,00	25.184,00	66,2
2.	Financijski izdaci	7.283,00	2.228,00	30,6
	Ukupni izdaci	109.455,00	101.412,00	92,7
	Ukupni primici (veza Tablica broj 1)	77.233,00	121.233,00	157,0
	Višak primitaka	0,00	19.821,00	-
	Manjak primitaka	32.222,00	0,00	-

– Izdaci za promidžbu i informiranje

Izdaci za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu od 74.000,00 kn ili 73,0 % ukupnih izdataka, a odnose se na izdatke za izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor.

Na izborima za zastupnike u Hrvatski sabor, koji su održani u srpnju 2020., Stranka je bila izborni sudionik u I., II, VI. i VII. izbornoj jedinici na zajedničkim listama koje je predložilo više političkih stranaka. Stranka je s političkom strankom Domovinski pokret, u lipnju 2020. zaključila Sporazum o potpisivanju lista, Sporazum o otvaranju zajedničkog računa, Sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za zastupnike u Hrvatskom saboru 2020. i Dodatak Sporazumu za sufinanciranje izborne promidžbe. Navedenim Dodatkom Sporazumu, utvrđen je način sufinanciranja zajedničkog izlaska na izbore za zastupnike u Hrvatski sabor (Stranka u iznosu od 100.000,00 kn uplatom sredstava na zajednički račun), a sastavljanje obračuna zajedničkog izlaska na izbore nije ugovoreno. Stranka je u lipnju i srpnju 2020. na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski Sabor (koji je otvorio nositelj koalicijske liste, Domovinski pokret) doznala sredstva u iznosu od 74.000,00 kn ili 74,0 % ugovorenog iznosa (prema obrazloženju Stranke manje je uplaćeno zbog samog tijeka kampanje). Obračun troškova izborne promidžbe, iz kojeg bi bio vidljiv iznos troškova koji se od ukupno ostvarenih troškova izborne promidžbe potpisnica koalicijskog sporazuma odnosi na Stranku, nije sastavljen.

Skreće se pozornost da političke stranke međusobnim sporazumima trebaju jasno utvrditi način financiranja troškova izborne promidžbe, obračun ukupnih troškova izborne promidžbe te način izvještavanja i evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama pojedine političke stranke (na temelju obračuna ili na temelju preslika knjigovodstvenih isprava o poslovnim događajima), kao i način podjele ostvarene naknade troškova izborne promidžbe iz državnog proračuna (ako ostvare to pravo), kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe, bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija.

– Drugi materijalni izdaci

Drugi materijalni izdaci ostvareni su u iznosu od 25.184,00 kn. Odnose se na usluge korištenja poslovnog prostora u iznosu od 5.664,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 507,00 kn te na druge materijalne izdatke u iznosu od 19.013,00 kn.

Izdaci za usluge korištenja poslovnog prostora u iznosu od 5.664,00 kn odnose se na korištenje poslovnog prostora površine 49,27 m² te korištenje zajedničkih prostorija i uređaja u zgradi (dvije prostorije-skladišta u podrumu) površine 33,68 m², prema ugovoru koji je Stranka zaključila s Gradom Zagrebom u listopadu 2017. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu od 308,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Od kolovoza 2020., Stranka više ne koristi navedeni poslovni prostor.

– Financijski izdaci

Financijski izdaci ostvareni su u iznosu od 2.228,00 kn, a odnose se na izdatke za kamate i usluge platnog prometa.

– Višak primitaka

Višak primitaka za 2020. iznosi 19.821,00 kn. Preneseni višak primitaka iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu od 21.253,00 kn te višak primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 41.074,00 kn.

b) Dodatni podaci iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2020.

Prema dodatnim podacima iz Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2020., odnosno prema podacima iz poslovnih knjiga, na dan 31. prosinca 2020. stanje novčanih sredstava iskazano je u iznosu od 41.074,00 kn (novac u banci u iznosu od 36.074,00 kn i u blagajni u iznosu od 5.000,00 kn). U odnosu na stanje početkom godine novčana sredstva veća su za 19.821,00 kn ili 93,3 %.

– Evidencija o tražbinama i obvezama u 2020.

Prema Evidenciji o tražbinama i obvezama u 2020. Stranka je Predsjedniku Stranke pozajmila novčana sredstva u iznosu od 52.400,00 kn (isplaćeno putem blagajne). Za navedeni iznos zaključeno je 14 ugovora o kratkoročnim pozajmicama kojima je ugovoren neograničeni rok povrata pozajmica te godišnja kamata u iznosu od 3,0 % (obračun po povratu pozajmice). Pozajmice su do konca 2020. vraćene, a obračun kamata sastavljen je u siječnju 2021. u iznosu od 514,00 kn.

Nadalje, prema Evidenciji o tražbinama i obvezama za 2020. te prema popisu imovine i obveza za 2020., obveze koncem 2020. (za korištenje poslovnog prostora, opskrbu vodom, odvoz komunalnog otpada, električnu energiju, plin, pričuvu te usluge tiska letaka i jumbo plakata) iznose 10.596,00 kn. Odnose se na obveze iz 2020. u iznosu od 4.651,00 kn te na obveze iz prethodnog razdoblja u iznosu od 5.945,00 kn i dospjele su. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2021.) obveze su podmirene u iznosu od 3.000,00 kn ili 28,3 % dospjelih obveza.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 9. srpnja do 22. 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 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. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
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)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
6. Statut (veljača 2017.)
7. Plan rada Stranke za 2020.
8. Financijski plan za 2020. i Izmjene Financijskog plana 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 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s primicima iz proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija), kao i materijalnim i financijskim izdacima. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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, primici, izdaci, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, plan rada, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te obveze.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Postupci i metode unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno, Statutom i Etičkim kodeksom. Etičkim kodeksom kojeg je donijelo Predsjedništvo Stranke u travnju 2017. uređeno je ponašanje u međusobnim odnosima s drugim osobama, ravnopravnost svih članova Stranke, dobro ponašanje, međusobno uvažavanje i tolerancija, razum i razboritost, poštenje, istina i pravda kao osnovne vrijednosti kojih se trebaju pridržavati svi članovi Stranke, a tijekom 2020. nije bilo povrede službene dužnosti.

Nadzorni odbor je na sjednici održanoj u veljači 2021. usvojio financijske izvještaje Stranke za 2020.

Poslovne knjige vodi Stranka. Stranka nije donijela opći akt o financijsko-materijalnom poslovanju. Odredbom članka 4. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se sustav unutarnjih kontrola uspostavlja radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, a čine ga između ostalog i kontrolne aktivnosti koje se temelje na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarenja ciljeva neprofitne organizacije smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu. Kontrolne aktivnosti moraju biti prikladne i pravodobne, a troškovi njihove uspostave ne smiju premašivati prihvatljivu razinu.

Sustav unutarnjih kontrola je djelomično učinkovit s obzirom na uočene nepravilnosti i propuste koji se odnose na plan rada, računovodstveno poslovanje (ustrojavanje poslovnih knjiga i evidentiranje poslovnih promjena bez vjerodostojne dokumentacije), sastavljanje Godišnjeg financijskog izvještaja o primicima i izdacima za 2020. te na podmirenje obveza. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju preporučuje i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u cilju osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Stranke.

2. Plan rada

- 2.1. Plan rada Stranke za 2020. sadrži aktivnosti koje se odnose na razvijanje i promoviranje Stranke putem strateških saveza s udrugama ili lokalnim političkim strankama odnosno nezavisnim listama, promoviranje Stranke putem konferencija za novinare, tematskih rasprava, gostovanja u emisijama, davanja intervjua, organizaciju prosvjeda i druženju članova te izborne aktivnosti za izlazak na izbore za Hrvatski sabor. Planom rada Stranke u 2020. nisu utvrđena financijska sredstva za provođenje aktivnosti navedenih u planu, ne sadrži izvore financiranja za tekuću godinu prema aktivnostima te je onemogućeno upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja.

Stranka ne prati ostvarenje izdataka po aktivnostima utvrđenim Planom rada za 2020., a na knjigovodstvenim ispravama (računima) nije navedena programska aktivnost na koju se izdatak odnosi te nije moguće utvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih Planom rada za 2020. i Financijskim planom. Odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, propisano je da politička stranka financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje planom rada utvrditi financijska sredstva i izvore financiranja za provođenje aktivnosti navedenih u planu. Preporučuje se pratiti ostvarenje izdataka po aktivnostima utvrđenim godišnjim planom rada, a na knjigovodstvenim ispravama (računima) navesti programsku aktivnost na koju se izdatak odnosi kako bi bilo moguće utvrditi jesu li sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim planom rada i financijskim planom, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

– Poslovne knjige

Stranka je za 2017., 2018., 2019. i 2020. knjigovodstvo vodila po načelu dvojnog knjigovodstva. Predsjedništvo Stranke donijelo je koncem veljače 2021. Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva za 2020. zbog nemogućnosti unosa financijskih izvještaja za 2020. u informacijski sustav za nadzor financiranja Državnog izbornog povjerenstva, (a ne zbog imovine i prihoda manjih od 230.000,00 kn).

U 2021. Stranka ponovo primjenjuje dvojno knjigovodstvo.

Odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da iznimno, zakonski zastupnik neprofitne organizacije može donijeti Odluku o vođenju jednostavnog knjigovodstva i primjeni novčanog računovodstvenog načela ako je vrijednost imovine neprofitne organizacije na kraju svake od prethodne tri godine uzastopno manja od 230.000,00 kn i ako je godišnji prihod neprofitne organizacije u svakoj od prethodne tri godine uzastopno manji od 230.000,00 kn godišnje.

Odluka se donosi u roku predviđenom za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu i važeća je do opoziva. O navedenoj promjeni obavještava se Ministarstvo financija u roku predviđenom za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu poslovnu godinu u roku od sedam radnih dana od upisa promjene u matični registar, a ako se promjena ne upisuje u matični registar, u roku od 30 radnih dana od nastanka promjene u skladu s odredbama članka 35. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i članka 52. Pravilnika o računovodstvu neprofitnih organizacija i Računskom planu.

U skladu s odredbom članka 13. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, od poslovnih knjiga ustrojene su Knjiga primitaka i izdataka, Knjiga blagajne, Knjiga ulaznih računa, Knjiga izlaznih računa te Popis dugotrajne imovine.

U Knjizi primitaka i izdataka, nisu evidentirane pozajmice Predsjedniku Stranke u iznosu od 52.400,00 kn te primici od povrata danih pozajmica u jednakom iznosu. Navedene uplate novčanih sredstava na žiroračun i u blagajnu u iznosu od 52.400,00 kn trebalo je u Knjizi primitaka i izdataka evidentirati kao primitke, a isplate novčanih sredstava sa žiroračuna i iz blagajne u jednakom iznosu evidentirati kao izdatke. Odredbama članka 27. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se primici i izdaci priznaju uz primjenu novčanog računovodstvenog načela te da su primici i izdaci priljevi i odljevi novca i novčanih ekvivalenata. Odredbama članka 54., stavka 2. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, između ostalog, propisano je da Knjiga primitaka i izdataka sadrži podatke o svim gotovinskim i negotovinskim primicima i izdacima uključujući i obračunska plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže voditi poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

U Knjizi primitaka i izdataka, Stranka je evidentirala izdatke u ukupnom iznosu od 21.241,00 kn na temelju izvoda poslovne banke uz koje nisu priloženi računi dobavljača, odnosno nije priložena dokumentacija iz koje bi bili vidljivi podaci o vrsti izdataka, niti ih je moguće povezati s aktivnostima utvrđenim Planom rada Stranke u 2020. Iz navedenog proizlazi da izdaci nisu evidentirani na temelju vjerodostojne dokumentacije, a prema obrazloženju Predsjednika Stranke, dio računa je izgubljen kod selidbe iz poslovnog prostora.

Odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Knjigovodstvenom ispravom smatra se i isprava primljena telekomunikacijskim putem, preslika izvorne isprave ili isprava na elektroničkom zapisu ako je na ispravi navedeno mjesto čuvanja izvorne isprave, odnosno razlog upotrebe preslike i ako ju je potpisao zakonski zastupnik neprofitne organizacije ili osoba na koju je prenesena ovlast.

Odredbama članka 18. navedenog Zakona propisano je da se knjigovodstvene isprave čuvaju kao izvorne isprave, na nositelju elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade, između ostaloga, najmanje jedanaest godina – isprave na temelju kojih su podaci uneseni u knjigu primitaka i izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati izdatke u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, a knjigovodstvene isprave čuvati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

– Financijski izvještaji

Za 2020. sastavljeni su Godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. te Bilješke uz godišnji financijski izvještaj o primicima i izdacima.

U Godišnjem financijskom izvještaju o primicima i izdacima za 2020., ukupni primici iskazani su u iznosu od 121.233,00 kn, a ukupni izdaci u iznosu od 101.412,00 kn, odnosno primici i izdaci iskazani su manje za 52.400,00 kn jer u navedenom iznosu nisu iskazani primici od povrata danih pozajmica te izdaci za dane pozajmice. Odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

4. Obveze

4.1. Prema Evidenciji o tražbinama i obvezama, obveze koncem 2020. iznose 10.596,00 kn (za korištenje poslovnog prostora, opskrbu vodom, odvoz komunalnog otpada, električnu energiju, plin, pričuvu te usluge tiska letaka i jumbo plakata). Odnose se na obveze iz 2020. u iznosu od 4.651,00 kn te na obveze iz prethodnog razdoblja u iznosu od 5.945,00 kn i dospjele su.

Stranka nije podmirivala obveze u ugovorenom roku, a za pojedine obveze prekoračenje roka bilo je više od 360 dana. Tijekom 2020. Stranka je dala pozajmice Predsjedniku Stranke u iznosu od 52.400,00 kn, a novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni koncem 2020. iznosila su 41.074,00 kn. Iz navedenoga je vidljivo da je Stranka bila u mogućnosti uredno u ugovorenim rokovima podmirivati svoje obveze.

Državni ured za reviziju preporučuje podmirivati obveze u ugovorenom roku.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji uz obvezu da u 2021. uvaži sve primjedbe (između ostalog, nastaviti će razvijati sustav unutarnjih kontrola, izraditi plan rada s utvrđenim financijskim sredstvima i izvorima financiranja za provođenje aktivnosti, posvetiti pozornost sastavljanju financijskih izvještaja i podmirivati obveze sukladno zakonima i drugim propisima te raspoloživim sredstvima na računu).