



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/22-03/54
URBROJ: 613-08-22-9
Koprivnica, 8. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nezavisni
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2021.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2021.	12

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nezavisni (dalje u tekstu: Stranka) za 2021.

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana udruživanjem građana, koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u lipnju 2017. upisom u Registar političkih stranaka, pod nazivom Željko Lacković – Nezavisne liste. U siječnju 2021. Sabor Stranke donio je odluku o promjeni naziva Stranke te je spomenuta promjena odobrena rješenjem Ministarstva pravosuđa i uprave, a upis promjene izvršen u ožujku 2021., od kada je novi naziv Stranke Nezavisni. Sjedište Stranke je Ulica Đure Basaričeka 1, Đurđevac.

Statutom, koji je usvojen na Saboru Stranke u lipnju 2017., utvrđena su programska načela i ciljevi djelovanja, naziv, znak, sjedište, način informiranja javnosti, prava i obveze članova, oblici organiziranja, ustrojstvo, način izbora tijela i opoziva, imenovanja i smjenjivanja, trajanje mandata, sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za rad Stranke. Članom Stranke može postati punoljetna i poslovno sposobna osoba koja ima državljanstvo Republike Hrvatske te prihvaća Program i Statut Stranke. U siječnju 2021. donesene su izmjene i dopune Statuta, i to zbog promjena naziva Stranke te u vezi sa sazivom sjednica Sabora Stranke u izvanrednim okolnostima.

Pravila ponašanja članova Stranke uređena su Etičkim kodeksom, koji je donesen u listopadu 2017., a izmjene u lipnju 2021.

Rad Stranke je javan. Primarno djeluje na području Koprivničko-križevačke županije. Statutom predviđeni teritorijalni ustrojstveni oblici (županijski, gradski i općinski ogranci) do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2022.) nisu ustrojeni.

Središnja tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Organizacijski tajnik i Nadzorni odbor.

Sabor je najviše tijelo Stranke, koje čine svi njegovi članovi dok broj članova ne prijeđe 200, a nakon čega Sabor čine predstavnici ustrojstvenih oblika s cijelog područja njezina djelovanja. Odluku o broju članova Sabora donosi Predsjedništvo 30 dana prije održavanja Sabora. Sabor donosi i mijenja Statut i Program Stranke, utvrđuje temeljne smjernice politike, bira i razrješuje Predsjednika, dva potpredsjednika i Organizacijskog tajnika, bira i razrješuje Nadzorni odbor, bira, potvrđuje i razrješuje potrebne službe Sabora za vrijeme zasjedanja, raspravlja o izvješćima Predsjedništva i drugih tijela, bira i razrješuje tri člana Glavnog odbora, potvrđuje ili odbacuje odluku Predsjedništva o učlanjenju u domaće koalicije i međunarodne asocijacije te donosi Poslovnik i druge akte za koje Statutom nije propisana nadležnost drugih tijela.

Glavni odbor donosi politički program Stranke, brine se o financijskoj stabilnosti Stranke, usvaja financijski plan i završni račun te odlučuje o drugim važnim pitanjima za ostvarivanje ciljeva Stranke. Glavni odbor čine Predsjednik, dva potpredsjednika, Organizacijski tajnik te tri člana iz redova Stranke, koje izabere Sabor.

Predsjedništvo je središnje stranačko tijelo koje, između ostalog, saziva Sabor, donosi odluke nužne za djelovanje, osniva razna radna tijela, raspravlja i odlučuje o svim političkim pitanjima i aktivnostima, brine se o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje, odlučuje o osnivanju i raspuštanju ustrojstvenih oblika, načinu formiranja kandidacijskih lista na izborima te odabira predsjedničkog kandidata na izborima, podnosi izvješća Saboru o svom radu i donosi odluku o promjeni adrese sjedišta. Čine ga Predsjednik, dva potpredsjednika i Organizacijski tajnik, izabrani na Saboru.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, potpisuje akte Sabora i Predsjedništva, brine se o poštovanju i izvršavanju odluka koje je donio Sabor, usklađuje i potiče suradnju svih središnjih tijela Stranke te saziva i vodi sjednice Predsjedništva. Predsjednik Stranke od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2022.) je Željko Lacković.

Organizacijski tajnik organizira sazivanje sjednica te koordinira i upravlja radom i organizacijom tijela Stranke. Organizacijski tajnik od lipnja 2017. i u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2022.) je Željko Picig.

Nadzorni odbor čine tri člana koje bira Sabor, a predsjednika Nadzornog odbora biraju članovi Nadzornog odbora između sebe na prvoj sjednici. Nadzorni odbor obavlja poslove praćenja pravnih okvira djelovanja te nadzire provedbu Statuta i drugih akata. Sjednice Nadzornog odbora saziva predsjednik Nadzornog odbora, a Nadzorni odbor valjano zasjeda ako je prisutna natpolovična većina članova i sve odluke donose se natpolovičnom većinom nazočnih članova.

Tijekom 2021. Stranka nije imala zaposlenih.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbama 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 kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Računovodstveni poslovi povjereni su na temelju ugovora knjigovodstvenom servisu. Kontrolu dokumentacije i provedbu plaćanja provodi Predsjednik Stranke. Prema izvješćima o radu Nadzornog odbora, u više navrata obavljan je nadzor nad djelovanjem Stranke na što nije bilo primjedbi.

Pravila ponašanja i obveze članova Stranke, pravila po kojima se postupa vezano za odgovornost i obveze članova Stranke te stegovne mjere uređeni su Etičkim kodeksom. Radi provedbe Etičkog kodeksa Stranka je u listopadu 2017. osnovala Etičko povjerenstvo. Tijekom 2021. Etičko povjerenstvo nije zaprimilo pritužbe na ponašanje članova Stranke.

Poslovanje Stranke temelji se na načelu javnosti i transparentnosti. Stranka provodi vanjsku komunikaciju putem organiziranja skupova i konferencija za tisak, posredstvom javnih priopćenja preko društvenih mreža i vlastitih mrežnih stranica na kojima su, osim informacija o političkom djelovanju, objavljeni Statut, program rada i financijski izvještaji.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2021. donio je Glavni odbor Stranke u prosincu 2020., a Izmjene i dopune Financijskog plana u prosincu 2021.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 193.600,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 291.000,00 kn, što je 97.400,00 kn ili 50,3 % više od plana, rashodi u iznosu od 372.000,00 kn, što je 178.400,00 kn ili 92,1 % više od plana, te je planiran manjak prihoda za 2021. u iznosu od 81.000,00 kn. Preneseni manjak iz prijašnjih godina iznosi 19.054,00 kn te ukupno planirani manjak iznosi 100.054,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 250.000,00 kn i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 41.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 362.500,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu od 5.200,00 kn, financijske rashode u iznosu od 3.300,00 kn i druge rashode u iznosu od 1.000,00 kn.

Prema planu zaduživanja i otplata, Stranka se u 2021. planirala zadužiti u ukupnom iznosu od 285.000,00 kn, dok je otplata tijekom 2021. planirana u iznosu od 150.000,00 kn.

Prema obrazloženju Financijskog plana te Izmjena i dopuna Financijskog plana, plan prihoda temelji se na predviđenim sredstvima za financiranje rada političkih stranaka u županijskom te gradskim i općinskim proračunima, a zbog lokalnih izbora u 2021. predviđeni su i prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija). Planirane prihode predviđeno je utrošiti u skladu s godišnjim programom rada, najvećim dijelom za promidžbu za potrebe lokalnih izbora te za redovne aktivnosti Stranke.

Prema Programu rada za 2021., značajnije planirane aktivnosti su izgradnja stranačke infrastrukture, održavanje redovnih koordinacija izabranih vijećnika prije sjednica, osiguranje materijalno-tehničkih uvjeta za izvršavanje planiranih aktivnosti Stranke, rad stručnih i savjetodavnih tijela Stranke, izobrazba članova Stranke putem radionica, seminara, okruglih stolova, tribina i drugih oblika obuke i obrazovanja, podržavanje kulturnih, sportskih i drugih aktivnosti udruga, predlaganje mjera za unaprjeđenje života građana u Gradu Đurđevcu i Koprivničko-križevačkoj županiji te priprema i sudjelovanje članova Stranke na lokalnim izborima u svibnju 2021.

Izješće o ostvarenju programa rada za 2021. usvojeno je na sjednici Glavnog odbora Stranke u veljači 2022. Prema navedenom Izješću, Stranka se zalagala političkom aktivnošću osnažiti svijest građana o potrebi traženja kvalitetnijih rješenja u upravljanju društvenim tokovima i stvoriti pozitivne primjere odgovornog upravljanja javnim dobrom. Zalagala se za gospodarski razvoj u lokalnim zajednicama (kulturna baština, kontinentalni turizam, sprječavanje raseljavanja stanovništva) te vraćanje vjere građanima u politički sustav i vjerodostojnost institucija.

Financijski izvještaji

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

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu.

Navedeni financijski izvještaji, s propisanim priložima (Program rada, Financijski plan i Izmjene Financijskog plana za 2021. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine), dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 294.990,00 kn, što je 121.900,00 kn ili 70,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 3.990,00 kn ili 1,4 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	112.240,00	254.277,00	226,5
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	60.212,00	40.712,00	67,6
3.	Drugi prihodi	638,00	1,00	0,2
	Ukupni prihodi	173.090,00	294.990,00	170,4

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu od 254.277,00 kn, što je 86,2 % ukupno ostvarenih prihoda te 142.037,00 kn ili 126,5 % više u odnosu na prethodnu godinu (uslijed više osvojenih vijećničkih mandata na lokalnim izborima u 2021.). Odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 180.997,00 kn i na prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu od 73.280,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 180.997,00 kn ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 6. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici 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. navedenog Zakona, 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 je uplatilo šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (jedna županija, dva grada i tri općine), a doznačena su na središnji račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu od 73.280,00 kn ostvareni su od šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 41/21), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u travnju 2021. Prema odredbama članka 42. navedenog Zakona, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela, kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika i župana i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore te kandidati koji na izborima za zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana koji se biraju iz reda nacionalnih manjina dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Stranka je u 2021. osvojila 27 mandata u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su doznačena na posebne račune Stranke, otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe, koji su nakon izbora zatvoreni.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 40.712,00 kn, što je 13,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti ostvarene u novcu od pet fizičkih osoba u ukupnom iznosu od 16.742,00 kn te na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe ostvarene u novcu od jedne pravne osobe u iznosu od 22.680,00 kn i jedne fizičke osobe u iznosu od 1.290,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) vođene su evidencije, zaključivani ugovori i izdavane potvrde.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 362.136,00 kn, što je 83.016,00 kn ili 18,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 9.864,00 kn ili 2,7 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	428.496,00	349.910,00	81,7
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	342.338,00	296.358,00	86,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	86.158,00	53.552,00	62,2
2.	Financijski rashodi	1.729,00	3.308,00	191,3
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	9.400,00	5.081,00	54,1
4.	Drugi rashodi	5.527,00	3.837,00	69,4
	Ukupni rashodi	445.152,00	362.136,00	81,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	173.090,00	294.990,00	170,4
	Manjak prihoda	272.062,00	67.146,00	24,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 349.910,00 kn ili 96,6 % ukupnih rashoda.

Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za donacije/pomoći i drugi rashodi) iznose 12.226,00 kn ili 3,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 362.136,00 kn, za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su rashodi u iznosu od 229.195,00 kn (od čega u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 228.583,00 kn te financijskih rashoda u iznosu od 612,00 kn), a za redovnu aktivnost Stranke u iznosu od 132.941,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje (objave u elektroničkim i tiskanim medijima, tisak promotivnih materijala, usluge savjetovanja, izrada komunikacijske strategije) ostvareni u iznosu od 296.358,00 kn odnose se na rashode za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 228.583,00 kn te za redovno poslovanje u iznosu od 67.775,00 kn.

Na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je sudjelovala samostalno u šest jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, gdje je, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, otvorila posebne račune za financiranje troškova izborne promidžbe. Za navedene posebne račune sastavljeni su propisani financijski izvještaji, dostavljeni unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Provjerom rashoda za izbornu promidžbu iskazanih u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (obrazac IZ-T-IP) utvrđeno je da su jednaki rashodima za izbornu promidžbu evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima Stranke (na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije). Ukupni troškovi izborne promidžbe iznose 229.195,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima Stranke na odgovarajućim računima rashoda (usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 172.068,00 kn, ostale usluge u iznosu od 25.000,00 kn, reprezentacija u iznosu od 22.680,00 kn, najamnine i zakupnine u iznosu od 6.700,00 kn, ostali nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 2.135,00 kn te financijski rashodi u iznosu od 612,00 kn).

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 53.552,00 kn odnose se na rashode za usluge telefona i pošte, uredski materijal, zakupnine i najamnine, reprezentaciju, računalne usluge i ostale usluge.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 3.308,00 kn odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 5.081,00 kn odnose se na donacije u naravi za socijalne namjene dane udomljenoj djeci i korisnicima društvenih domova te fizičkoj osobi na temelju zaključaka Predsjednika Stranke, u skladu s godišnjim programom rada.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu od 3.837,00 kn odnose se obračunani porez na dodanu vrijednost za usluge oglašavanja putem društvene mreže (prijenos porezne obveze).

Manjak prihoda za 2021. iznosi 67.146,00 kn. Preneseni manjak iz prethodnog razdoblja iznosi 19.054,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 86.200,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 49.050,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	31.455,00	49.050,00	155,9
1.1.	Novac u banci i blagajni	31.455,00	49.050,00	155,9
	Ukupno imovina	31.455,00	49.050,00	155,9
2.	Obveze	50.509,00	135.250,00	267,8
2.1.	Obveze za rashode	509,00	250,00	49,1
2.2.	Obveze za kredite i zajmove	50.000,00	135.000,00	270,0
3.	Vlastiti izvori	-19.054,00	-86.200,00	452,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.455,00	49.050,00	155,9

Vrijednost imovine (novac u banci i blagajni) u cijelosti se odnosi na novčana sredstva na žiroračunu.

Koncem 2021. obveze su iskazane u iznosu od 135.250,00 kn i najvećim dijelom odnose se na obveze za primljene pozajmice u iznosu od 135.000,00 kn. Tijekom 2021. od Predsjednika Stranke primljene su u tri navrata pozajmice u ukupnom iznosu od 235.000,00 kn. Pozajmica u iznosu od 100.000,00 kn vraćena je unutar ugovorenog roka u prosincu 2021., dok je za pozajmice u iznosu od 135.000,00 kn rok povrata konac prosinca 2022. Osim navedenog, u skladu s ugovorenim, u prosincu 2021. Predsjedniku Stranke vraćena je pozajmica primljena u srpnju 2020. u iznosu od 50.000,00 kn. Za sve navedene pozajmice kamata nije ugovorena ni obračunana.

Vlastiti izvori koncem 2021. iskazani u negativnom iznosu od 86.200,00 kn odnose se na manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 17. kolovoza do 8. studenoga 2022.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o 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 financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
4. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
5. 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)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut (lipanj 2017. i siječanj 2021.)
8. Program rada i Financijski plan za 2021.

9. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera stavki na računima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna i dobrovoljnih priloga (donacija), obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s rashodima za promidžbu i informiranje i drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s odgovornom osobom za računovodstvo i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i prihode od dobrovoljnih priloga (donacija).

1. Planiranje

1.1. Program rada za 2021. donio je Glavni odbor Stranke u prosincu 2020. Značajnije aktivnosti planirane za 2021. su izgradnja stranačke infrastrukture, održavanje redovnih koordinacija izabranih vijećnika prije sjednica, osiguranje materijalno-tehničkih uvjeta za izvršavanje planiranih aktivnosti Stranke, rad stručnih i savjetodavnih tijela Stranke, izobrazba članova Stranke putem radionica, seminara, okruglih stolova, tribina i drugih oblika obuke i obrazovanja, podržavanje kulturnih, sportskih i drugih aktivnosti udruga, predlaganje mjera za unaprjeđenje života građana u Gradu Đurđevcu i Koprivničko-križevačkoj županiji te priprema i sudjelovanje članova Stranke na lokalnim izborima u svibnju 2021.

Navedeni Program sadrži opisno planirane aktivnosti, ali ne i financijska sredstva potrebna za ostvarenje pojedinih aktivnosti ni izvore financiranja. Posljedično, Stranka ne prati ostvarenje godišnjeg programa rada po aktivnostima odnosno na knjigovodstvenim ispravama (računima) nisu navedeni nazivi odgovarajuće aktivnosti iz godišnjeg programa rada na koje se rashod odnosi.

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

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, 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 knjigovodstvenim ispravama navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, što bi omogućilo kontrolu korištenja sredstava po programskim aktivnostima, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

2. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

2.1. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2021. u iznosu od 40.712,00 kn. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti ostvarene u novcu od pet fizičkih osoba u iznosu od 16.742,00 kn te na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe ostvarene u novcu od jedne pravne osobe u iznosu od 22.680,00 kn i jedne fizičke osobe u iznosu od 1.290,00 kn.

U Izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe, unesenom u informacijski sustav za nadzor financiranja, iskazane su donacije u iznosu od 22.680,00 kn odnosno 1.290,00 kn manje od evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima. Revizijom je utvrđeno da u navedenom Izvješću nisu iskazane tri donacije u novcu primljene za financiranje izborne promidžbe od jedne fizičke osobe (uplaćene na poseban račun za financiranje izborne promidžbe).

Prema odredbama članka 11. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, sastavni dio financijskog izvještaja o financiranju izborne promidžbe je, između ostalog, i izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe koje su političke stranke te osobe ovlaštene za zastupanje neovisnih lista odnosno nositelji lista grupe birača i kandidati dužni u roku od 30 dana nakon održanih izbora dostaviti Državnom izbornom povjerenstvu, unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja. Navedeno izvješće o donacijama sastavlja se na Obrascu IZ-D-IP, u tablici sa sljedećim stupcima: redni broj, ime i prezime/naziv donatora, OIB donatora, adresa donatora, datum donacije, vrsta donacije, iznos donacije u novcu, iznos tržišne vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge, ukupno.

Državni ured za reviziju nalaže u izvješću o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe iskazati sve primljene dobrovoljne priloge (donacije) za tu namjenu u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.