



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA NEZAVISNA LISTA

Bjelovar, studeni 2012.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O STRANCI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 3 |
| | Financijski izvještaji | 4 |
| II. | REVIZIJA ZA 2011. | 9 |
| | Ciljevi i područja revizije | 9 |
| | Metode i postupci revizije | 9 |
| | Nalaz za 2011. | 10 |
| III. | MIŠLJENJE | 16 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-03/35
URBROJ: 613-02-03-12-6

Bjelovar, 22. studenoga 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREBAČKE NEZAVISNE LISTE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačke nezavisne liste (dalje u tekstu: Stranka) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 10. rujna do 22. studenoga 2012.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

U travnju 2006. politička stranka Sjedinjene nezavisne liste je upisana u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave, te je stekla svojstvo pravne osobe. Ministarstvo uprave je u svibnju 2011. odobrilo promjenu naziva političkoj stranci Sjedinjene nezavisne liste. Novi naziv je Zagrebačka nezavisna lista. Sjedište Stranke je u Zagrebu, Baruna Trenka 7. Proceduru osnivanja Stranke su pokrenuli članovi i podržavatelji Nezavisne liste Tatjane Holjevac (dalje u tekstu: Nezavisna lista). U ožujku 2009. je Izvršni odbor Stranke donio odluku da članovi Stranke rade za Nezavisnu listu. Djelokrug rada Stranke je određen Statutom i Programom.

Temeljni program i Statut Stranke su doneseni u veljači 2006. na osnivačkoj konvenciji Stranke. Prema programu Stranke iz veljače 2006., temelj demokratskog i političkog djelovanja Stranke je parlamentarna demokracija, koja se zalaže za stečenu ravnopravnost svih hrvatskih državljana i za sva prava koja su utvrđena Ustavom Republike Hrvatske. Stranka je gospodarstvena, regionalno razvojna i politički nezavisna, otvorena svim demokratskim opcijama u Republici Hrvatskoj, državi utemeljenoj na antifašizmu i europskim demokratskim tradicijama, čija je samostalnost i nezavisnost utvrđena odlukom Hrvatskog sabora 8. listopada 1991., a puna suverenost ostvarena pobjedom u Domovinskom ratu. Stranka se zalaže za reformu radnih i socijalnih prava zaposlenika, za reforme prava poduzetnika, za održivi razvoj Hrvatske i njezinih regija (koji nije vođen samo kriterijima ekonomske koristi, zahtjevima krupnog kapitala i globalnog kapitalizma), za čvrstu suradnju sa sindikatima. Nadalje, Stranka će poduprijeti gospodarstvenike i poduzetnike u izradi razvojnih programa i korištenju sredstava iz fondova Europske unije za vrijeme pristupanja Hrvatske Europskoj uniji. Prema programu Stranke za 2011., Stranka želi zastupati interese građana Zagreba, Zagrebačke županije i svih područja koja Zagrebu gravitiraju, te Stranka smatra da glavni grad Republike Hrvatske mora biti zamašnjak ekonomskog progresa, socijalne politike i ukupnog razvoja Republike Hrvatske. U programu su, između ostalog, navedena područja u kojima će Stranka zastupati interese građana (pravo na rad, pravo na sigurnost, pravo na dostojanstvo, pravo na budućnost), te su navedene četiri osnovne teme kojima se Stranka bavi (gospodarski razvoj, funkcioniranje sustava, obitelj, razvoj i upravljanje Zagrebom), kao i način njihova ostvarivanja.

Statutom iz ožujka 2011. (pročišćeni tekst) su uređeni i utvrđeni naziv, znak, sjedište i ciljevi Stranke, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveza članova, ustrojstvo, tijela upravljanja, sredstva za rad, te drugi uvjeti potrebni za članstvo i rad Stranke. Članom Stranke može dobrovoljno postati svaki punoljetni poslovno sposoban hrvatski državljanin koji potpiše pristupnicu, prihvati odredbe Statuta, program Stranke, te Kodeks Stranke. Odluku o primanju u članstvo donosi Izvršni odbor ogranka Stranke. Ako nisu osnovani ustrojstveni oblici Stranke ili imenovani povjerenici ustrojstvenih oblika Stranke, odluku o pristupanju može donijeti Izvršni odbor Stranke. Na prijedlog Izvršnog odbora Stranke, mogu se izabrati i počasni članovi Stranke. Stranka je organizirana na teritorijalnom principu. Ustrojstveni oblici Stranke su ogranak, općinska organizacija ili organizacija gradske četvrti, gradska organizacija, te županijska organizacija, odnosno Grad Zagreb. Koncem 2011. Stranka je imala deset ogranaka (svi ogranci su na području Grada Zagreba).

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke su ustrojena sljedeća tijela: Skupština, Izvršni odbor, Savjet, Statutarni odbor, Nadzorni odbor, te Izborni odbor. Mandat članova tijela je četiri godine. Skupština je najviše statutarno, programsko i izborna stranačko tijelo, a može biti redovna i izvanredna. Prema Statutu, redovna skupština se održava, u pravilu, jednom u četiri godine, a obavezno 30 dana prije redovitih ili izvanrednih izbora za Hrvatski sabor, odnosno tijela jedinica lokalne i regionalne samouprave. Skupština donosi Statut i program Stranke, usvaja izvješća o radu Statutarnog odbora, Nadzornog odbora, Izbornog odbora i izvješće Predsjednika Stranke, bira i opoziva Predsjednika i potpredsjednika Stranke, odlučuje o ustroju Stranke, oblicima interesnog organiziranja, udruživanju s drugim političkim strankama, predlaže kandidate Stranke za Predsjednika Republike, Hrvatski sabor, tijela jedinica lokalne i regionalne samouprave, te odlučuje o drugim pitanjima vezano uz djelovanje Stranke, u skladu s odredbama Statuta.

Predsjednik Stranke predstavlja, zastupa i rukovodi Strankom, saziva i predsjedava sjednicama, potpisuje akte Izvršnog odbora, provodi odluke i zaključke Skupštine, te obavlja druge poslove koju su mu stavljeni u nadležnost odlukama Skupštine. Od travnja 2006. Predsjednica Stranke je mr. sc. Tatjana Holjevac.

Prema Statutu, Savjet Stranke je savjetodavno političko tijelo Predsjednika Stranke. Imenuje ga Izvršni odbor Stranke, na prijedlog Predsjednika Stranke. Izvršni odbor Stranke je najviše upravno tijelo Stranke koje koordinira rad stranke, provodi politiku njezinih ustrojstvenih oblika, realizira politički i izborni program Stranke, provodi odluke Predsjednika Stranke, pribavlja, raspodjeljuje i upravlja financijskim sredstvima i imovinom stranke, uz suglasnost Predsjednika Stranke, donosi godišnje financijske planove i završni račun, te odlučuje o drugim pitanjima vezano uz djelovanje Stranke, u skladu s odredbama Statuta. Izvršni odbor se sastaje najmanje jedanput u tri mjeseca. Od travnja 2006., predsjednik Izvršnog odbora je Božidar Špiček. Nadzorni odbor se brine, između ostalog, o valjanosti rada svih tijela Stranke te financijskom i poslovnom nadzoru rada Izvršnog odbora Stranke. O svome radu izvještava Skupštinu. Izborni odbor brine o regularnosti izbornih postupaka na Skupštini. Izborni odbor bira Skupštinu.

Osim Statuta, Stranka nema druge opće akte. Koncem 2011. Stranka je imala jednog zaposlenika. Stranka nema zastupnika u Hrvatskom saboru i predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Planiranje

Iz financijskog plana za 2011., koji je sastavljen u ožujku 2011., nije vidljivo tko ga je donio. Prema odredbama članka 47. Statuta, Izvršni odbor donosi godišnje financijske planove. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 265.500,00 kn, rashodi u iznosu 262.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 3.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od dužnosničkih naknada u iznosu 60.500,00 kn, prihode po posebnim propisima 180.000,00 kn, te prihode od članarina 25.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 80.000,00 kn, rashode za službena putovanja i naknade za službeni put 65.000,00 kn, zakupninu i najamninu 17.000,00 kn, režijske troškove 35.000,00 kn, rashode za materijal i energiju 25.500,00 kn, reprezentaciju 15.000,00 kn, te usluge promidžbe i informiranja 25.000,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 168.400,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor (izbori su održani 4. prosinca 2011.). Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda u odnosu na plan se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni za 137.216,00 ili 548,9% više od planiranih, rashode za radnike, koji su ostvareni za 78.000,00 kn ili 97,5% manje od planiranih (bolovanje i porodiljni dopust), te rashode za intelektualne usluge, ostale usluge i financijske rashode, koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 50.980,00 kn. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Izvršnog odbora Stranke i na Skupštini Stranke.

U ožujku 2011. je predsjednik Izvršnog odbora Stranke donio zajednički godišnji program rada za Stranku i Nezavisnu listu. U programu rada su opisane aktivnosti članstva, aktivnosti dužnosnika i aktivnosti upravnih tijela Stranke, a nisu navedena potrebna sredstava za njihovo provođenje, te izvori financiranja.

Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Godišnji financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, a odnose se na redovno poslovanje Stranke, su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Navedenim financijskim izvještajima nisu obuhvaćeni prihodi i rashodi vezani za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. Stranka je prihode i rashode za financiranje navedene izborne promidžbe iskazala u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe. Stranka je tijekom obavljanja revizije sastavila za Stranku u cjelini godišnje financijske izvještaje koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje (u novoj Bilanci su ispravljena pogrešna knjiženja za 2011. i za prethodnu godinu). Podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan za 2011., program rada za 2011. te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web stranici Stranke 28. prosinca 2011. Prema očitovanju Stranke, godišnji financijski izvještaji za 2011. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke) su objavljeni na web stranici Stranke u propisanim rokovima, ali je, zbog neočekivanih kvarova na internet sjedištu Stranke, stranica premješтана na srodno internet sjedište i pritom je došlo do gubitaka nekih podataka. Nakon toga, 17. rujna 2012., su navedeni financijski izvještaji objavljeni na web stranici Stranke.

Godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine, koji su, prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu objavljeni.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, što je za 181.295,00 kn ili 76,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 152.062,00 kn ili 57,3%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 6.750,00 | 55.527,00 | - |
| 2. | Prihodi po posebnim propisima | 141.572,00 | 191.000,00 | 134,9 |
| 3. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 87.856,00 | 168.400,00 | 191,7 |
| 4. | Drugi prihodi | 89,00 | 2.635,00 | - |
| | Ukupno | 236.267,00 | 417.562,00 | 176,7 |

U odnosu na prethodnu godinu, prihodi od članarina i članskih doprinosa (dužnosničke naknade) su iskazani manje za 48.777,00 kn, jer su u financijskim izvještajima za 2010. prihodi od dužnosničkih naknada u iznosu 87.856,00 kn iskazani unutar prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija). Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor su ostvareni u iznosu 168.400,00 kn, a navedeni prihodi u 2010. nisu ostvareni, te su prihodi u 2011. znatno više ostvareni u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 55.527,00 kn, što je 13,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 52.817,00 kn i prihode od članarina u iznosu 2.710,00 kn.

Stranka je koncem 2011. imala 180 članova. Obveza uplate članarine utvrđena je odredbama članka 11. Statuta i odlukom Izvršnog odbora iz 2006. Visina članarine ovisi o vrsti primanja članova. O primitku članarina, članovima su izdavane uplatnice i potvrde o primitku članarine koje sadrže sve elemente propisane odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11 i 93/11).

Stranka je vodila evidencije o primljenim članarinama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011. (obrazac E-G), te mjesečne evidencije o primljenim članarinama (obrazac E-M), u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Prihodi od članskih doprinosa su ostvareni na temelju odluka Izvršnog odbora Stranke. Stranka je koncem 2011. imala 86 obveznika članskog doprinosa.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 168.400,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilogi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci za politički rad, odnosno financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda, te vodi evidencija u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Stranka je tijekom 2011. dobila dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe uplaćene u novcu od 28 fizičkih osoba u iznosu 55.800,00 (koji su pojedinačno iznosili od 100,00 kn do 17.450,00 kn), te od četiri pravne osobe u iznosu 112.600,00 kn (koji su pojedinačno iznosili od 3.000,00 kn do 59.600,00 kn). Iznosi primljenih pojedinačnih donacija fizičkih i pravnih osoba su u skladu s iznosima koji su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

Na web stranici Stranke je objavljen financijski izvještaj o financiranju izborne promidžbe te izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe. Objavljeni podaci odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Tijekom revizije (rujan 2012.) je sastavljeno i objavljeno izvješće o donacijama primljenima tijekom godine (tijekom godine nisu primljene donacije, osim navedenih donacija za financiranje izborne promidžbe).

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 191.000,00 kn, što je 45,7% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga se prihodi u iznosu 188.000,00 kn odnose na sredstva koja je Stranci doznachila nezavisna zastupnica u Gradskoj skupštini Grada Zagreba (dalje u tekstu: Nezavisna zastupnica) koja je ujedno i predsjednica Stranke i nositeljica Nezavisne liste. Zastupnici u skupštini Grada Zagreba s Nezavisne liste su u svibnju 2009. dali suglasnost da će sredstva koja će ostvariti kao zastupnici u Gradskoj skupštini Grada Zagreba uplaćivati na račun Nezavisne liste, za tekuće održavanje i funkcioniranje nezavisne liste. Stoga su iz proračuna Grada Zagreba, na žiro račun Nezavisne zastupnice, kao nositeljice Nezavisne liste, prenesena sredstva Nezavisne zastupnice i sredstva dva nezavisna zastupnika s Nezavisne liste, što je Nezavisna zastupnica doznachila Stranci. Preostali prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.000,00 kn se odnose na članski doprinos.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 2.635,00 kn, što je 0,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na povrat više plaćenih usluga u iznosu 2.562,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 73,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 415.316,00 kn, što je za 171.415,00 kn ili 70,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 152.816,00 kn ili 58,2%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2010. | Ostvareno za 2011. | Indeks (4/3) |
|------------|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za radnike | 29.835,00 | 2.000,00 | 6,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 212.989,00 | 411.674,00 | 193,3 |
| 2.1. | Naknade troškova radnicima | 8.415,00 | 0,00 | - |
| 2.2. | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 31.629,00 | 96.153,00 | 304,0 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 125.110,00 | 265.262,00 | 212,0 |
| 2.4. | Rashodi za materijal i energiju | 25.551,00 | 36.274,00 | 142,0 |
| 2.5. | Ostali nespomenuti materijalni rashodi | 22.284,00 | 13.985,00 | 62,8 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.077,00 | 1.642,00 | 152,5 |
| | Ukupno | 243.901,00 | 415.316,00 | 170,3 |
| | Višak prihoda | - | 2.246,00 | - |
| | Manjak prihoda | 7.634,00 | - | - |

Od ukupno ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 208.176,00 kn se odnose na rashode vezane uz izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Stranka je na navedenim izborima imala kandidate u četiri izborne jedinice. Vrijednosno najznačajniji rashodi vezani uz izbornu promidžbu se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 157.107,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 26.150,00 kn, a rashodi u iznosu 24.919,00 kn se odnose na ostale naknade osobama izvan radnog odnosa, usluge pošte, telefona i prijevoza, reprezentaciju, uredski materijal, gorivo i druge usluge.

Rashodi za radnike su manji za 27.835,00 kn ili 93,3% u odnosu na prethodnu godinu, jer je radnica tijekom 2011. bila na bolovanju i na porodnom dopustu.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su veće za 64.524,00 kn ili 204,0% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na rashode za gorivo u iznosu 74.669,00 kn i rashode za službena putovanja u iznosu 21.484,00 kn.

Unutar rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 162.216,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 32.995,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 27.784,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 16.733,00 kn.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge oglašavanja u dnevnim novinama, na radio postaji i javnoj televiziji, pružanje marketinških usluga u kampanji za parlamentarne izbore, usluge tiskanja letaka i plakata, te usluge oglašavanja na web stranici.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na plin u iznosu 12.497,00 kn, uredski materijal u iznosu 8.786,00 kn, električnu energiju u iznosu 8.722,00 kn, te drugi potrošni materijal u iznosu 6.269,00 kn.

Unutar ostalih nespomenutih materijalnih rashoda vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 13.651,00 kn se odnose na nabavu roba za reprezentaciju (slatkiši, sokovi, mineralna voda, kava).

Višak prihoda za 2011. iznosi 2.246,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.060,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.306,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.306,00 kn. Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom godine je iznosila 4.120,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na stanje novca u banci i blagajni. Stranka nema iskazanih obveza. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- 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, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerena je dokumentacija u vezi članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također je obavljena provjera ulaznih računa, te računsko točnost dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualne i osobne usluge, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, te druge rashode. Obavljeni su razgovori sa zakonskom predstavnicom i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke. Provjereno je jesu li podaci objavljeni na web stranici Stranke.

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, godišnje financijske izvještaje, objave podataka), te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa (dužnosničke naknade).

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola osigurava ekonomično i učinkovito ostvarivanje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sprječavanje i otkrivanje pogrešaka, kvalitetu računovodstvenih podataka, pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija, te povećava odgovornost osoba uključenih u raspolaganje imovinom. Za sustav unutarnjih kontrola odgovara zakonski predstavnik Stranke. U 2011. Stranka nije imala formalno utvrđena pravila i procedure za provedbu unutarnje kontrole. Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti), obavlja zakonska predstavница i osoba zadužena za vođenje poslovnih knjiga. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja, te prihodima u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa.

Državni ured za reviziju predlaže uspostavljanje učinkovitijeg sustava unutarnjih kontrola, odnosno provođenje kontrole računovodstveno financijskog poslovanja Stranke.

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje uspostaviti sustav unutarnjih kontrola radi učinkovitijeg poslovanja, poštivanja zakonske regulative, sprječavanja i otkrivanja pogrešaka, te bolje kvalitete računovodstvenih podataka.*

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Financijski plan i godišnji program rada

Financijski plan za 2011. je sastavljen u ožujku 2011. Izvršni odbor nije donio financijski plan za 2011. što nije u skladu s odredbama članka 47. Statuta, kojim je određeno da Izvršni odbor donosi godišnje financijske planove.

Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 265.500,00 kn, rashodi u iznosu 262.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 3.000,00 kn.

Prema godišnjim financijskim izvještajima, koji su predloženi tijekom obavljanja revizije, prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, što je za 152.062,00 kn ili 57,3% više od planiranih, a rashodi u iznosu 415.316,00 kn, što je za 152.816,00 kn ili 58,2% više od planiranih. Planom nisu planirani prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija), za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011., koji su ostvareni u iznosu 168.400,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda u odnosu na plan se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja, koji su ostvareni za 137.216,00 ili 548,9% više od planiranih, rashode za radnike, koji su ostvareni za 78.000,00 kn ili 97,5% manje od planiranih (bolovanje i porodilni dopust), te rashode za intelektualne usluge, ostale usluge i financijski rashodi, koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 50.980,00 kn. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

U ožujku 2011. je predsjednik Izvršnog odbora Stranke donio godišnji program rada. U programu rada su opisane aktivnosti članstva, aktivnosti dužnosnika i aktivnosti upravnih tijela Stranke, a nisu navedena potrebna sredstva za njihovo provođenje, te izvori financiranja. Aktima Stranke nije utvrđeno tko donosi godišnji program rada. Prema odredbama članaka 2. i 28. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke, nezavisni zastupnici, zastupnici nacionalnih manjina i nezavisni članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužni su do završetka tekuće godine donijeti godišnji program rada i financijski plan za iduću kalendarsku godinu, te financijska sredstva mogu koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, odnosno programom rada i godišnjim financijskim planom.

S obzirom na odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na plan, radi realnijeg planiranja, Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda, te donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Statuta. Predlaže se u godišnjem programu rada, uz opis glavnih aktivnosti navesti potrebna sredstva i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovito upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima.

- Poslovne knjige

Knjigu blagajne i knjigu ulaznih računa je Stranka vodila zasebno za poslovne promjene koje se odnose na redovno poslovanje Stranke, a zasebno za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Dnevnik, glavna knjiga i evidencija putnih naloga se vode za Stranku u cjelini. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine te analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja za članarinu i članski doprinos nisu ustrojene. Stranka posjeduje uredsku opremu i namještaj, računala, te drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, koju je dobila u 2011. i ranijih godina, bez naknade. Navedena imovina je koncem godine popisana količinski (vrijednost nije utvrđena). Odredbom članka 6. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, između ostalog, da neprofitne organizacije obvezno vode analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima, te analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Rashodi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego prema načelu novčanog tijeka, odnosno u vrijeme plaćanja računa dobavljača. U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi koji su nastali u prosincu 2010. u iznosu 3.918,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u prosincu 2011. u iznosu 3.114,00 kn. Iz navedenih razloga su rashodi u poslovnim knjigama evidentirani i iskazani u financijskim izvještajima za 2011. više za 804,00 kn. Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su iskazani u iznosu 96.153,00 kn. Odnose se na naknade troškova za gorivo u iznosu 74.669,00 kn, te druge troškove službenih putovanja (dnevnice, uporaba privatnog automobila u službene svrhe, cestarina) u iznosu 21.484,00 kn. Naknade za gorivo su isplaćivane članovima i simpatizerima Stranke, u skladu s odlukom Izvršnog odbora iz siječnja 2011. Naknade su isplaćivane na temelju računa za gorivo, a bez putnog naloga, odnosno dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koji su poslovi obavljani za Stranku, kada i gdje, te broj prijeđenih kilometara.

Osim toga, neke naknade za gorivo i naknade troškova službenih putovanja (uporaba privatnog automobila za službene svrhe, gorivo, dnevnice) nisu u poslovnim knjigama evidentirane na rashodima za gorivo i naknadi troškova službenih putovanja, nego na drugim rashodima (rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, uredski materijal, utrošeni materijal, energija, plin, reprezentacija, drugi nespomenuti financijski rashodi). Iz navedenih razloga, iznosi evidentiranih i iskazanih rashoda, po vrstama rashoda, u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i godišnjim financijskim izvještajima, ne odgovaraju stvarnom stanju ostvarenih rashoda, po vrstama rashoda. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12), rashodi za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Odredbama članaka 3. i 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano, između ostalog, da se računovodstvo neprofitnih organizacija temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija, te da se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane poslovne knjige, te rashode evidentirati u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja, na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i prema računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Godišnji financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2011., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, a odnose se na redovno poslovanje Stranke, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Navedenim financijskim izvještajima nisu obuhvaćeni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 168.400,00 kn i rashodi u iznosu 168.177,00 kn, za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor. Stranka je tijekom obavljanja revizije (rujan 2012.), umjesto u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja, sastavila godišnje financijske izvještaje za Stranku u cjelini i to: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilancu i Bilješke uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 65. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Prema odredbama članka 70. navedene Uredbe, financijski izvještaji sastavljeni za poslovnu godinu predaju se u elektronskom i papirnatom obliku Državnom uredu za reviziju u roku 60 dana od isteka izvještajnog razdoblja odnosno do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu poslovnu godinu.

Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan za 2011., program rada za 2011., te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., a što je propisano odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su političke stranke uz godišnje financijske izvještaje, dužne priložiti godišnji program rada i financijski plan, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i podnošenje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Objava podataka

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web stranici Stranke u propisanim rokovima. Godišnji financijski izvještaji za 2011. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke) su, prema očitovanju Stranke, objavljeni na web stranici Stranke, ali je, zbog neočekivanih kvarova na internet sjedištu Stranke, stranica premješтана na srodno internet sjedište i pritom je došlo do gubitaka nekih podataka. Nakon toga, 17. rujna 2012., su navedeni financijski izvještaji ponovo objavljeni na web stranici Stranke.

Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je objavljeno tijekom revizije, a godišnji program rada i financijski plan, koji su, prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu objavljeni. Prema odredbama članka 39. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, godišnji financijski izvještaji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika, zastupnika nacionalnih manjina i nezavisnih članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje su isti dužni sastavljati i podnositi na način utvrđen propisima o vođenju računovodstva neprofitnih organizacija (kao i financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe političkih stranaka, nositelja nezavisnih lista i kandidata iz članka 34. istog Zakona), javni su dokumenti.

Financijske izvještaje su dužni objaviti na svojim web stranicama najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, u trajanju od najmanje 90 dana.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja odnosno svih podataka koji su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

- 2.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihodi i rashodi veći od planiranih jer se odnose na financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor, te da je izborna promidžba vođena i prikazana prema uputama Državnog izbornog povjerenstva. Navodi da je Stranka za uredsku opremu, namještaj, računala, te drugu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, koju je dobila bez naknade, utvrdila u 2012. vrijednost (nabavnu i otpisanu) i unijela u poslovne knjige, da će ustrojiti sve propisane poslovne knjige te prihode i rashode evidentirati prema načelu nastanka događaja, a naknadu ostalim osobama izvan radnog odnosa (isplata goriva i upotreba privatnog auta u službene svrhe, cestarina) isplaćivati uz putni nalog, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Vezano za godišnji financijski izvještaj, Stranka navodi da će sastaviti propisane priloge uz godišnji financijski izvještaj (izvještaj o prihodima od dobrovoljnih priloga, financijski plan, program rada) i sve dostaviti Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, te će objavljivati godišnje financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, što je za 181.295,00 kn ili 76,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 191.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 168.400,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 55.527,00 kn, te druge prihode u iznosu 2.635,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa se odnose na prihode od članskih doprinosa u iznosu 52.817,00 kn i na prihode od članarina u iznosu 2.710,00 kn. Prihodi od članskih doprinosa su u odnosu na prethodnu godinu manji za 35.039,00 kn ili 39,9%, a prihodi od članarine za 4.040,00 kn ili 59,9%. Stranka je koncem 2011. imala 180 članova i 86 obveznika članskog doprinosa. Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja nisu ustrojene. Potraživanja nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama. U odnosu na broj članova, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Radi naplate članarine i članskih doprinosa su upućivane opomene na sjednicama Izvršnog odbora Stranke. Aktima Stranke nisu utvrđene mjere u slučaju neplaćanja članarine i članskog doprinosa. Obveza uplate članarine je utvrđena odredbama članka 11. Statuta i odlukom Izvršnog odbora iz 2006. Visina članarine ovisi o vrsti primanja članova (zaposleni 240,00 kn, umirovljenici 60,00 kn, nezaposleni te učenici i studenti 30,00 kn). Obveza plaćanja članskog doprinosa je utvrđena odlukama Izvršnog odbora Stranke.

Prema odluci Izvršnog odbora iz 2006., obvezu plaćanja članskog doprinosa, u visini 1/3 primljene naknade, imaju od strane Stranke imenovani članovi Stranke i podržavatelji Stranke u radnim i upravnim tijelima Grada Zagreba, te nadzornim, upravnim i drugim odborima i povjerenstvima pravnih osoba. Prema odluci Izvršnog odbora iz lipnja 2011., od lipnja 2011., vijećnici u Skupštini Grada Zagreba trebaju uplaćivati naknadu u visini 30,0% od primanja u odborima i klubovima, a ostali koji zahvaljujući Stranci rade profesionalno na raznim poslovima, 5,0% mjesečne neto plaće.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi potraživanja za članarinu i evidentirati ih u poslovnim knjigama. Predlaže se utvrditi potraživanja za članski doprinos te aktima Stranke utvrditi odgovarajuće mjere za slučaj neplaćanja članarine i članskog doprinosa.

- 3.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navela da je tijekom 2011. upućeno pismo namjere i u više navrata usmena obavijest o neplaćenju članarini i članskom doprinosu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Formalnu, računsku i suštinsku ispravnost knjigovodstvenih isprava (ulazni računi, prilozi uz račune, drugi financijski dokumenti), obavlja zakonska predstavnik i osoba zadužena za vođenje poslovnih knjiga. U 2011. Stranka nije imala formalno utvrđena pravila i procedure za provedbu unutarnje kontrole. Učinkovit sustav unutarnjih kontrola nije uspostavljen. Slabosti sustava unutarnjih kontrola su uočene u vođenju poslovnih knjiga i sastavljanju financijskih izvještaja za Stranku, prihodima u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa (dužnosničke naknade), te rashodima. (točka 1. Nalaza)
 - Iz financijskog plana za 2011, koji je sastavljen u ožujku 2011, nije vidljivo tko ga je donio (financijski plan je trebao donijeti Izvršni odbor). Ukupni prihodi za 2011. su planirani u iznosu 265.500,00 kn, rashodi u iznosu 262.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 3.000,00 kn. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene. Prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, što je za 152.062,00 kn ili 57,3% više od planiranih, a rashodi u iznosu 415.316,00 kn, što je za 152.816,00 kn ili 58,2% više od planiranih. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 168.400,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda u odnosu na plan se odnosi na rashode za usluge promidžbe i informiranja koji su ostvareni za 137.216,00 ili 548,9% više od planiranih, rashode za radnike koji su ostvareni za 78.000,00 kn ili 97,5% manje od planiranih, te rashode za intelektualne usluge, ostale usluge i financijski rashodi koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 50.980,00 kn. U godišnjem programu rada za 2011. nisu navedena sredstva potrebna za provođenje aktivnosti, te izvori financiranja. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja za članarinu i članski doprinos, nisu ustrojene. Stranka posjeduje uredsku opremu i namještaj, računala, te drugu nefinancijsku imovinu, koju je dobila u 2011. i ranijih godina, bez naknade. Navedena imovina je koncem godine popisana količinski (vrijednost nije utvrđena).

Rashodi i obveze nisu evidentirani u poslovnim knjigama prema računovodstvenom načelu nastanka događaja, nego prema načelu novčanog tijeka u vrijeme plaćanja računa dobavljača. U poslovnim knjigama za 2011. su evidentirani rashodi koji su nastali u prosincu 2010. u iznosu 3.918,00 kn, a nisu evidentirani rashodi koji su nastali u prosincu 2011. u iznosu 3.114,00 kn, te su rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 2011. viši za 804,00 kn.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa su ostvarene u iznosu 96.153,00 kn. Od toga, naknade za gorivo u iznosu 74.669,00 kn su isplaćene članovima i simpatizerima Stranke na temelju računa za gorivo, a bez putnog naloga, odnosno dokumentacije iz koje bi bilo vidljivo koji su poslovi obavljani za Stranku, kada i gdje, te broj prijeđenih kilometara. Osim isplaćenih naknada za gorivo iskazanih na rashodima za gorivo u iznosu 74.669,00 kn i troškova službenih putovanja u iznosu 21.484,00 kn, isplaćivane su naknade za gorivo i naknade troškova službenih putovanja (uporaba privatnog automobila za službene svrhe, gorivo, dnevnice), što je u poslovnim knjigama evidentirano na drugim vrstama rashoda (rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, komunalne usluge, uredski materijal, utrošeni materijal, energija, plin, reprezentacija, drugi nespomenuti financijski rashodi). Iz navedenih razloga, iznosi rashoda, po vrstama rashoda, evidentirani u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) i iskazani u godišnjim financijskim izvještajima, ne odgovaraju stvarnom stanju ostvarenih rashoda po vrstama rashoda.

Godišnji financijski izvještaji za 2011. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Navedenim financijskim izvještajima nisu obuhvaćeni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu 168.400,00 kn i rashodi u iznosu 168.177,00 kn, za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan za 2011., program rada za 2011., te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe su objavljeni na web stranici Stranke u propisanim rokovima. Izvješće o donacijama primljenima tijekom godine je objavljeno tijekom revizije (rujan 2012.), umjesto najkasnije do 1. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, a godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni. (točka 2. Nalaza)

- Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, od čega se na prihode od članarina i članskih doprinosa odnosi 55.527,00 kn (članski doprinosi 52.817,00 kn, članarine 2.710,00 kn).
Prihodi od članskih doprinosa su u odnosu na prethodnu godinu manji za 35.039,00 kn ili 39,9%, a prihodi od članarine za 4.040,00 kn ili 59,9%.
Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja nisu ustrojene. Potraživanja nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama. U odnosu na broj članova, prihodi od članarina su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. Aktima Stranke nisu utvrđene mjere u slučaju neplaćanja članarine i članskog doprinosa. (točka 3. Nalaza)

4. Svojestvo pravne osobe Stranka je stekla u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Stranka je politička organizacija koja zastupa interese građana Zagreba, Zagrebačke županije i svih područja koja Zagrebu gravitiraju. Koncem 2011. Stranka ima deset ogranaka (svi ogranci su na području Grada Zagreba). Od travnja 2006. predsjednica Stranke je Tatjana Holjevac. Financijskim planom za 2011. su ukupni prihodi planirani u iznosu 265.500,00 kn, rashodi u iznosu 262.500,00 kn, a višak prihoda u iznosu 3.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 417.562,00 kn, rashodi u iznosu 415.316,00 kn, te višak prihoda u iznosu 2.246,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 4.060,00 kn, te je koncem 2011. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 6.306,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima (sredstva koja su iz proračuna Grada Zagreba primili nezavisni zastupnici u skupštini Grada Zagreba, s Nezavisne liste) u iznosu 191.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) 28 fizičkih osoba i četiri pravne osobe u iznosu 168.400,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 55.527,00 kn, te druge prihode u iznosu 2.635,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Ostvareni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 265.262,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 96.153,00 kn, rashode za materijal i energiju 36.274,00 kn, te druge rashode u iznosu 17.627,00 kn. Najveći dio ostvarenih rashoda u iznosu 208.176,00 kn se odnosi na rashode vezane uz izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. Godišnji financijski izvještaji za 2011. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, Bilješke, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine) su objavljeni na web stranici Stranke, a godišnji program rada i financijski plan, koji su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, nisu objavljeni. Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje (financijski plan i godišnji program rada, poslovne knjige, godišnji financijski izvještaji, objava podataka), te prihode u dijelu koji se odnose na prihode od članarina i članskih doprinosa, dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.