



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGREBAČKA NEZAVISNA LISTA

Bjelovar, rujan 2013.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O STRANCI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2011.	8
Ciljevi i područja revizije	8
Metode i postupci revizije	8
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
Nalaz za 2011.	10
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-03/22  
URBROJ: 613-02-08-13-6

Bjelovar, 5. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAGREBAČKE NEZAVISNE LISTE ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11) te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13 i 48/13 – pročišćeni tekst), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagrebačke nezavisne liste (dalje u tekstu: Stranka) za 2012.

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 1. srpnja do 5. rujna 2013.

## 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 Statutu iz ožujka 2011. (pročišćeni tekst), 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 2012. Stranka je imala 21 ogranak (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 izborno stranačko tijelo. 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, Izvršni odbor Stranke je najviše upravno tijelo Stranke koje, između ostalog, realizira politički i izborni program Stranke, provodi odluke Predsjednika Stranke, pribavlja, raspodjeljuje i upravlja financijskim sredstvima i imovinom stranke, uz suglasnost Predsjednika Stranke, te donosi godišnje financijske planove i završni račun. 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. Izborni odbor brine o regularnosti izbornih postupaka na Skupštini, a bira ga Skupština. Savjet Stranke je savjetodavno političko tijelo Predsjednika Stranke. Imenuje ga Izvršni odbor Stranke na prijedlog Predsjednika Stranke.

Osim Statuta, Stranka nema druge opće akte. Koncem 2012. Stranka je imala jednog zaposlenika. Stranka nema zastupnika u Hrvatskom saboru i predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

## Planiranje

Izvršni odbor je u veljači 2012. donio Program rada za 2012., a izmjene programa rada u rujnu 2012. Programom rada, odnosno izmjenama programa rada za 2012. su planirane aktivnosti Stranke koje se odnose na povećanje broja članova Stranke, organiziranje ogranaka po Gradskim četvrtima, aktivnosti u Gradskoj skupštini Grada Zagreba na realizaciji programa Zagreb Plan, Digitalni grad, Projekt Tesla, Kontrolni odbor i Projekti za korištenje EU fondova, zatim obnavljanje web-stranice Stranke, te održavanje edukacija iz informatike, EU fondovima, digitalizaciji i energetske učinkovitosti. Programom rada su utvrđeni iznosi sredstava po aktivnostima te za rad ureda Stranke u ukupnom iznosu 273.000,00 kn, kao i izvori financiranja, što je usklađeno s financijskim planom.

Izvršni odbor je u veljači 2012. donio financijski plan za 2012. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 260.000,00 kn, rashodi u iznosu 255.000,00 kn, te višak prihoda u iznosu 5.000,00 kn. Izmjene financijskog plana su donesene u rujnu 2012. Izmjenama financijskog plana ukupni prihodi su planirani u iznosu 260.000,00 kn, rashodi u iznosu 273.000,00 kn, te je planiran manjak prihoda u iznosu 13.000,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 190.000,00 kn, prihode od članskih doprinosa 55.000,00 kn, te prihode od članarina 15.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za službena putovanja i naknade za službeni put u iznosu 60.000,00 kn, zakupninu i najamninu u iznosu 55.000,00 kn, rashode za radnike u iznosu 50.000,00 kn, režijske troškove u iznosu 35.000,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 24.000,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 21.000,00 kn, troškove za edukaciju mladeži u iznosu 15.000,00 kn, te reprezentaciju u iznosu 13.000,00 kn. Rashodi su ostvareni unutar planiranih iznosa, osim rashoda za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade troškova za službena putovanja i naknade ostalih troškova) koji su ostvareni u iznosu 97.467,00 kn, što je više za 37.467,00 kn ili 62,4%. Ostvarenje financijskog plana se prati i analizira na sjednicama Izvršnog odbora Stranke.

## 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 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca, te Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i objavljeni su na web stranici Stranke. U navedenim financijskim izvještajima nije obuhvaćeno poslovanje putem posebnog računa otvorenog za promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. (prihodi za 2011. u iznosu 168.400,00 kn, rashodi za 2011. u iznosu 168.177,00 kn, višak prihoda za 2011. u iznosu 223,00 kn). Poseban račun je zatvoren u siječnju 2012., a svi poslovni događaji su evidentirani u poslovnim knjigama za 2013., odnosno tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013.

Godišnji program rada Stranke i financijski plan za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke u srpnju 2013., umjesto do 1. ožujka 2013. Izvješće o donacijama primljenim u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. je objavljeno 1. ožujka 2013.

Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 240.353,00 kn, što je za 177.209,00 kn ili 42,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 19.647,00 kn ili 7,6%.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	55.527,00	63.982,00	115,2
2.	Prihodi po posebnim propisima	191.000,00	176.034,00	92,2
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	168.400,00	300,00	0,2
4.	Drugi prihodi	2.635,00	37,00	1,4
	Ukupno	417.562,00	240.353,00	57,6

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 300,00 kn, što je za 168.100,00 kn ili 99,8% manje u odnosu na prethodnu godinu.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 63.982,00 kn, što je 26,6% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 58.282,00 kn i prihode od članarina u iznosu 5.700,00 kn.

Stranka je koncem 2012. imala 245 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 2012., u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Prihodi od članskih doprinosa u iznosu 58.282,00 kn su ostvareni na temelju odluka Izvršnog odbora Stranke. Od toga se 4.100,00 kn odnosi na sredstva (najvećim dijelom naknada za rad u tijelima gradskih četvrti i vijećima mjesnih odbora) koja su Stranci doznačena sa žiro računa nezavisne zastupnice u Gradskoj skupštini Grada Zagreba Tatjane Holjevac (dalje u tekstu: Nezavisna zastupnica) koja je ujedno i predsjednica Stranke i nositeljica Nezavisne liste. Stranka je koncem 2012. imala 86 obveznika članskog doprinosa.

- Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 176.034,00 kn, što je 73,2% ukupno ostvarenih prihoda. Od toga je 147.600,00 kn primljeno sa žiro računa Nezavisne zastupnice. Odnose se na sredstva Nezavisne zastupnice i dva nezavisna zastupnika u skupštini Grada Zagreba s Nezavisne liste. Zastupnici u skupštini Grada Zagreba izabrani s Nezavisne liste (četiri nezavisna zastupnika, članovi Stranke) su u svibnju 2009. dali suglasnost da će sredstva koja će ostvariti kao zastupnici u skupštini Grada Zagreba uplaćivati na račun Nezavisne liste, za tekuće održavanje i funkcioniranje Nezavisne liste. Dva nezavisna zastupnika su do listopada 2012. sredstva uplaćivala na žiro račun Nezavisne zastupnice, a nadalje izravno na račun Stranke. Nezavisna zastupnica je sva sredstva prenijela na račun Stranke (sredstva od dva nezavisna zastupnika i sredstva koja je primila kao Nezavisna zastupnica). Preostali prihodi po posebnim propisima u iznosu 28.434,00 kn se odnose na sredstva koja je Stranka primila izravno od navedena dva nezavisna zastupnika.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) su ostvareni u iznosu 300,00 kn. Sredstva je uplatila jedna udruga. Ostvareni su na temelju odredbi članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka je izdala potvrdu o primljenoj donaciji. Na web stranici Stranke je objavljeno izvješće o navedenoj donaciji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 246.840,00 kn, što je za 168.476,00 kn ili 40,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 26.160,00 kn ili 9,6%.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za radnike	2.000,00	46.668,00	-
2.	Materijalni rashodi	411.674,00	191.898,00	46,6
2.1.	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	96.153,00	97.467,00	101,4
2.2.	Rashodi za usluge	265.262,00	62.155,00	23,4
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	36.274,00	23.674,00	65,3
2.4.	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	13.985,00	8.602,00	61,5
3.	Financijski rashodi	1.642,00	2.350,00	143,1
4.	Donacije	0,00	5.924,00	-
	Ukupno	415.316,00	246.840,00	59,4
	Višak prihoda	2.246,00	-	-
	Manjak prihoda	-	6.487,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, ukupni rashodi su značajno smanjeni jer su u 2011. bili ostvareni rashodi vezani uz izbornu promidžbu za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u iznosu 168.177,00 kn, koji u 2012. nisu ostvareni. Rashodi za radnike su ostvareni više za 44.668,00 kn, jer se radnica u 2012. vratila s porodiljnog dopusta.

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 97.467,00 kn, rashodi za usluge u iznosu 62.155,00 kn i rashodi za radnike u iznosu 46.668,00 kn.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa se odnose na rashode za gorivo te druge troškove službenih putovanja (dnevnice, uporaba privatnog automobila u službene svrhe, cestarina). Naknade su isplaćivane u skladu s odlukom Izvršnog odbora iz veljače 2012. prema kojoj se članovima i simpatizerima Stranke priznaju troškovi po putnom računu, uporaba privatnog automobila u službene svrhe, troškovi za locco vožnju te troškovi goriva. Rashodi su ostvareni na temelju računa za gorivo te putnih naloga i naloga za uporabu privatnog automobila u službene svrhe iz kojih je vidljivo koji su poslovi obavljani za Stranku, kada i gdje, te broj prijeđenih kilometara.

Rashodi za usluge se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 16.939,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.659,00 kn, zakupninu u iznosu 15.018,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.083,00 kn, te ostale usluge u iznosu 5.456,00 kn. Rashodi za usluge promidžbe i informiranja se odnose na usluge savjetovanja, medijske objave, lobiranje u medijima, oglašavanje na javnoj televiziji, društvenim mrežama te na web stranici.

Rashodi za radnike su ostvareni u iznosu 46.668,00 kn. Odnose se na plaće za redovan rad u iznosu 37.560,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.728,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.380,00 kn. Stranka ima jednog radnika. Plaća je obračunana i isplaćena u skladu s ugovorom o radu te propisima koji uređuju način obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenima.



Rashodi za materijal i energiju se odnose na plin u iznosu 9.173,00 kn, električnu energiju u iznosu 6.990,00 kn, uredski materijal u iznosu 5.717,00 kn, te drugi potrošni materijal u iznosu 1.794,00 kn.

Manjak prihoda za 2012. iznosi 6.487,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja s viškom prihoda od izborne promidžbe za izbor zastupnika u Hrvatski sabor u prosincu 2011. je iznosio 6.306,00 kn (iz 2011. višak u iznosu 2.246,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 4.060,00 kn), te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 181,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 53.299,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Novac u banci i blagajni	6.306,00	5.444,00	86,3
2.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	47.855,00	-
	Ukupno imovina	6.306,00	53.299,00	845,2
3.	Obveze	0,00	53.480,00	-
4.	Vlastiti izvori	6.306,00	-181,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.306,00	53.299,00	845,2

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2012. je veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2012. za 46.993,00 kn ili 745,2%. Vrijednost imovine je povećana zbog rashoda budućeg razdoblja iskazanih u iznosu 47.855,00 kn. Odnose se na režijske troškove za prosinac 2012., te zakupninu za prosinac 2012. i razliku zakupnine od veljače do prosinca 2012. koju je Grad Zagreb obračunavao bez izmjene ugovora sa Strankom (Stranka je podmirivala obveze prema ugovoru). U istom iznosu su iskazane obveze prema dobavljačima.

Obveze u iznosu 53.480,00 kn se odnose na navedene obveze prema dobavljačima u iznosu 47.855,00 kn te obveze za radnike (plaća za prosinac 2012.) u iznosu 5.625,00 kn. Početkom 2012. Stranka nije imala iskazane obveze. Vlastiti izvori početkom godine se odnose na višak prihoda u iznosu 6.306,00 kn, a vlastiti izvori koncem godine čine manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 181,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### 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 zakona i drugih 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 računska 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.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Stranci je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio financijskim planom obuhvatiti sve vrste prihoda i rashoda te donošenje financijskog plana od strane Izvršnog odbora. Predložio je u godišnjem programu rada navesti potrebna sredstva i izvore financiranja.

Naložio je rashode evidentirati u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, sastavljati i dostavljati godišnje financijske izvještaje u skladu s propisima, objaviti godišnje financijske izvještaje odnosno sve podatke koji su sastavni dio godišnjih financijskih izvještaja, te za članarinu i članski doprinos utvrditi potraživanja, ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i navedena potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- financijskim planom su obuhvaćene sve vrste prihoda i rashoda, a donio ga je Izvršni odbor,
- u godišnjem programu rada su uz opis glavnih aktivnosti navedena potrebna sredstva i izvori financiranja,
- rashodi su evidentirani u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava,
- godišnji financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- godišnji financijski izvještaji nisu dostavljeni u skladu s propisima, jer uz godišnje financijske izvještaje nije priložen financijski plan za 2012. i program rada za 2012. te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama),
- godišnji program rada i financijski plan nisu objavljeni u propisanom roku do 1. ožujka 2013., već u srpnju 2013.,
- za članarinu i članski doprinos nisu utvrđena potraživanja, te nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i navedena potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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 financijske izvještaje (godišnje financijske izvještaje i objave podataka), te prihode u dijelu koji se odnosi na prihode od članarina i članskih doprinosa (dužnosničke naknade).

### 1. Financijski izvještaji

1.1. 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.

#### - Godišnji financijski izvještaji

Godišnji financijski izvještaji za 2012., koje čine Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Uz godišnje financijske izvještaje Stranka nije priložila financijski plan, program rada, te izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012., koje je bila dužna priložiti prema odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Navedeni prilozi uz godišnje financijske izvještaje su predloženi tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje godišnjih financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.

#### - Objava podataka

Godišnji financijski izvještaji za 2012. (Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje, te izvješće o donacijama primljenima tijekom godine) su objavljeni na web stranici Stranke u propisanom roku. 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 u propisanom roku do 1. ožujka 2013., već su objavljeni tijekom obavljanja revizije u srpnju 2013. 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), javni su dokumenti. Godišnje 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.

- 1.2. *Stranka u očitovanju navodi da će uz godišnje financijske izvještaje priložiti financijski plan, program rada i izvješće o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) te sve dostaviti Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku i objaviti u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 240.353,00 kn, što je za 177.209,00 kn ili 42,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode po posebnim propisima u iznosu 176.034,00, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 63.982,00 kn, te druge prihode u iznosu 337,00 kn.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa se odnose na prihode od članskih doprinosa u iznosu 58.282,00 kn i prihode od članarina u iznosu 5.700,00 kn. Stranka je koncem 2012. imala 245 članova i 86 obveznika članskog doprinosa. Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja nisu ustrojene. Potraživanja nisu utvrđena i iskazana u poslovnim knjigama. Radi naplate članarine i članskih doprinosa su u rujnu 2012. svim dužnicima upućene opomene. U odnosu na broj članova, prihodi od članarine su trebali biti značajniji u odnosu na ostvarene. 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 predlaže utvrditi potraživanja za članarinu i evidentirati ih u poslovnim knjigama, te ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja. Predlaže se utvrditi potraživanja za članski doprinos te aktima Stranke utvrditi odgovarajuće mjere za slučaj neplaćanja članarine i članskog doprinosa.

- 2.2. *Stranka u očitovanju navodi da će za članarinu i članski doprinos utvrditi potraživanja, ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju potraživanja, te potraživanja evidentirati u poslovnim knjigama.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

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 gravitiraju Zagrebu. Koncem 2012. Stranka ima 21 ogranak (svi ogranci su na području Grada Zagreba). Od travnja 2006. predsjednica Stranke je Tatjana Holjevac. Financijskim planom za 2012. su ukupni prihodi planirani u iznosu 260.000,00 kn, rashodi u iznosu 273.000,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 13.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 240.353,00 kn, rashodi u iznosu 246.840,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 6.487,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 6.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 181,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 176.034,00 kn ili 73,2% (sredstva koja su iz proračuna Grada Zagreba primili nezavisni zastupnici u skupštini Grada Zagreba izabrani s Nezavisne liste), te prihodi od članarina i članskih doprinosa u iznosu 63.982,00 kn ili 26,6%. Ostvareni prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, izborne promidžbe, te ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i programom Stranke. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 97.467,00 kn ili 39,5%, rashode za usluge u iznosu 62.155,00 kn ili 25,2%, rashode za radnike u iznosu 46.668,00 kn ili 18,9%, te rashode za materijal i energiju u iznosu 23.674,00 kn ili 9,6%. Godišnji program rada i financijski plan za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na web stranici Stranke tijekom obavljanja revizije, umjesto do 1. ožujka 2013. Godišnji financijski izvještaji za 2012. su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni su na web stranici Stranke u zakonskom roku. Izvješće o donacijama primljenim tijekom godine je objavljeno. Revizijom za 2012. utvrđeni propusti u dijelu koji se odnose na dostavljanje i objavu financijskih izvještaja, te na prihode od članarina i članskih doprinosa nisu značajnije utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.