



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/18-03/31
URBROJ: 613-09-18-7

Bjelovar, 14. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE SANDRE ŠVALJEK ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2017.	11

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste Sandre Švaljek (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

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, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe 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 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 s ciljem 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 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u veljači 2017., a svojstvo pravne osobe stekla je u ožujku 2017. upisom u Registar političkih stranaka na temelju rješenja Ministarstva uprave. Sjedište Stranke je Strojarska 14, Zagreb. Prema rješenju Ministarstva uprave iz rujna 2018., novi naziv Stranke je Nezavisna lista Zagreb, a sjedište je Petrinjska 73, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom.

Programom Stranke utvrđena su područja djelovanja, i to: oživotvorenje ustavnih načela i vrednota zapisanih u Ustavu Republike Hrvatske o vladavini prava, te osobnim, političkim, gospodarskim i socijalnim pravima i slobodama; razvitak pravednog društva kroz ostvarivanje pravičnog i učinkovitog pravosudnog sustava temeljeno na strogoj i stvarnoj diobi vlasti; poštivanje dostojanstva, sloboda i prava građana neovisno o vjerskoj i etničkoj pripadnosti, dobi, spolu ili socijalnom statusu; ubrzani i ravnomjerni gospodarski razvitak Republike Hrvatske i svih njezinih dijelova kroz poticanje poduzetničkih sloboda i ograničavanje utjecaja države; zaštita kulturne i prirodne baštine te čovjekova okoliša kroz skrb o prirodnim resursima, kao što su more, pitka voda, šume i poljoprivredno zemljište, radi zdravlja ljudi i gospodarskog rasta te poticanje energije iz obnovljivih izvora; poticanje obrazovanja i cjeloživotnog učenja kroz obrazovni sustav utemeljen na potrebama tržišta rada i (samo)ostvarivanja djece i mladih kao radoznalih i slobodnomislećih osoba; ostvarivanje i zaštita prava radnika, osoba koje žive od rada i na temelju svog rada, obrtnika i slobodnih zanimanja; uspostava jednostavnog i stabilnog poreznog sustava i izgradnja poticajnog investicijskog okvira koji će počivati na jasnim i jednostavnim procedurama, manjem oporezivanju poduzetnika i rada te nižim troškovima državne administracije; funkcionalna decentralizacija kroz propisivanje većih ovlasti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i odgovarajuće financijske decentralizacije; poticanje znanosti, istraživanja i tehnološkog razvitka kroz uklanjanje prepreka za inovacije, veću zastupljenost informatičkih tehnologija u obrazovnom procesu i razvitak inovacijske infrastrukture i centara kompetencija; demografski oporavak zemlje kroz učinkovite mjere regionalnog razvitka, izgradnju infrastrukture za pomoć roditeljima i ciljanu imigracijsku politiku.

Statut Stranke donesen je u veljači 2017., a izmjene i dopune u kolovozu 2018. Statutom su uređeni naziv i sjedište Stranke, ciljevi, način informiranja javnosti, načela djelovanja, prava i obveze članova, oblici organiziranja tijela Stranke, način njihova izbora i opoziva, imenovanja i razrješenja, trajanje mandata, sredstva za rad, prestanak rada te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke. Članom Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske koji dobrovoljno potpiše pristupnu izjavu da je upoznat i prihvaća Statut i Program Stranke. Ustrojstveni oblici organiziranja po teritorijalnom načelu su općinske, gradske i županijske organizacije, koje do vremena obavljanja revizije (rujan 2018.) nisu organizirane.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela, i to: Sabor, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nadzorni odbor te Stegovno vijeće. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke, a čine ga članovi Predsjedništva, Glavnog odbora, Nadzornog odbora i Stegovnog vijeća te 19 predstavnika po teritorijalnom načelu (predstavnicima općinskih i gradskih ogranaka, županijske podružnice i podružnice Grada Zagreba).

Sabor se redovito sastaje najmanje jednom u četiri godine. Sabor donosi i mijenja Statut i Program, donosi poslovnik o svom radu, razmatra i usvaja izvještaj o radu tijela Stranke, utvrđuje smjernice i stajališta Stranke, donosi deklaracije i rezolucije o najvažnijim pitanjima društvenog, političkog, gospodarskog i kulturnog života u zemlji, razmatra ostala pitanja u vezi s djelovanjem Stranke te odlučuje o dodjeli priznanja i prestanku rada Stranke.

Glavni odbor je najviše tijelo Stranke, koje između dva zasjedanja Sabora Stranke, rukovodi radom Stranke i odlučuje o svim pitanjima iz svoje nadležnosti, između ostalog, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa i drugih akata koje donosi Sabor, razmatra i usvaja godišnji financijski plan i završni račun te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke te provodi odluke, zaključke i preporuke Sabora Stranke. Glavni odbor čine jedanaest članova izabranih na Saboru te predsjednici županijskih podružnica i Gradske podružnice Grada Zagreba te saborski zastupnici, ministri i državni tajnici iz redova Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te upravlja njezinim redovitim radom i djelovanjem. Osobito provodi politiku Stranke utvrđenu Statutom, Programom i odlukama nadležnih tijela te donosi opće i pojedinačne akte (odluke, zaključke, upute i drugo). Predsjednica Stranke od 25. veljače 2017. do 7. kolovoza 2018. bila je Sandra Švaljek, a nadalje vršiteljica dužnosti predsjednice Stranke je Marijana Sumpor.

Predsjedništvo je najviše izvršno tijelo Stranke koje provodi i koordinira njezinu cjelokupnu politiku i samostalno odlučuje u okviru Statuta, Programa i drugih temeljnih dokumenata Stranke. Predsjedništvo čine Predsjednik i Potpredsjednici, Glavni tajnik i najviše tri člana. Predsjedništvo, između ostalog, oživotvoruje Program i Statut Stranke konkretnim političkim djelovanjem, odlučuje o udruživanju i drugim oblicima suradnje s drugim strankama i nezavisnim listama, skrbi o ustroju i članstvu te pribavlja i raspoređuje sredstva za rad Stranke.

Nadzorni odbor obavlja nadzor nad zakonitošću akata koje donose tijela Stranke te njihovu suglasnost sa Statutom (uglavnom primjenu odredbi Statuta, izvršavanja prava i obveza tijela Stranke, materijalno i financijsko poslovanje i ispravnost korištenja financijskih sredstava) te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom.

Stegovno vijeće odlučuje o pravima i obvezama članova Stranke u drugom stupnju, nakon žalbe na sankciju izrečenu od županijskog stegovnog vijeća. Stegovno vijeće ima tri člana koje bira Sabor na razdoblje od četiri godine.

Stručna i savjetodavna tijela Stranke čine Glavni tajnik, tajništvo i stručni odbori. Glavni tajnik organizira i koordinira rad središnjih tijela Stranke, pomaže predsjednicima središnjih tijela Stranke u sazivanju sjednica i organizaciji rada, brine se i odgovoran je za izvršenje odluka Glavnog odbora i Nadzornog odbora, kontaktira s medijima i brine o organizaciji i pripremi tiskovnih konferencija, brine o sadržaju mrežnih stranica te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom.

Osim Statuta i Programa Stranke, doneseni su Pravilnik o upisniku članova, Poslovnik o radu Sabora i Poslovnik Glavnog odbora Stranke.

U 2017. Stranka ima jednog zaposlenika. Stranka koncem 2017. ima četiri zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba.

Planiranje

Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijela je predsjednica Stranke u ožujku 2017. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 692.000,00 kn, rashodi u iznosu 547.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 145.000,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u iznosu 690.000,00 kn i prihode od članarina u iznosu 2.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 390.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 140.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 16.000,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 1.000,00 kn.

Programom rada za 2017. planirane su teme kojima će se Stranka posvećivati te su navedeni ciljevi političkog djelovanja. Osobitu pozornost Stranka treba posvećivati uspostavi cjelovitog i održivog sustava gospodarenja otpadom, zaštiti okoliša, proširenju sustava vodoopskrbe i obnove na sve dijelove Grada Zagreba, razvoju funkcionalnog prometnog sustava, kvalitetnoj pripremi gradskih razvojnih projekata i njihovom sufinanciranju sredstvima fondova Europske unije, otvorenosti gradskog proračuna, razvoju kulture, sustavnom pristupu prostornom razvoju te podupiranju gospodarstava i obrta Grada Zagreba.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje 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) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2017. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada za 2017., dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 721.706,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 29.706,00 kn ili 4,3 %.

Prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 720.405,00 kn te druge prihode u iznosu 1.301,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su prihodi iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 712.077,00 kn. Odnose se na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 565.500,00 kn i redovno financiranje Stranke u iznosu 146.577,00 kn.

Pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela te kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika, župana i gradonačelnika Grada Zagreba i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore. Stranka je sudjelovala na lokalnim izborima u Gradu Zagrebu u 2017., kao nositelj zajedničke liste četiri političke stranke, na temelju zaključenih koalicijskih sporazuma u ožujku i travnju 2017. Za naknadu troškova izborne promidžbe, Stranka je ostvarila prihode u iznosu 565.500,00 kn, od čega za osvojenih osam zastupničkih mjesta u Gradskoj skupštini Grada Zagreba u iznosu 80.000,00 kn te osvojenih 211 vijećničkih mjesta u gradskim četvrtima i mjesnim odborima Grada Zagreba u iznosu 485.500,00 kn.

Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke ostvareni su na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te odluke Gradske skupštine Grada Zagreba o financiranju Stranke iz njezinog proračuna. Pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje imaju člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i članovi predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabrani s liste grupe birača. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. U Gradskoj skupštini Grada Zagreba, Stranka je osvojila četiri zastupnička mjesta i za redovno financiranje ostvarila pravo na sredstva iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 146.577,00 kn. Navedena sredstva primljena su od Grada Zagreba tromjesečno u jednakim iznosima u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i evidentirana u poslovnim knjigama u 2017.

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Odlukama Glavnog odbora Stranke iz lipnja 2017. i srpnja 2018. utvrđeno je da se članarina neće naplaćivati zbog statutarnih promjena i do definiranja dugoročne strategije članstva.

Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, pored drugih zakonom dopuštenih izvora, stjecati prihode od članarine. Članarinom se, u smislu članka 10. navedenog Zakona, smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća na način i pod uvjetima utvrđenima statutom ili drugim aktom političke stranke. Prema odredbama članka 15. Statuta Stranke, svaki redovni član dužan je, između ostalog, plaćati članarinu u skladu s odlukom Predsjedništva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 564.125,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 17.125,00 kn ili 3,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 1

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.
	1	2
1.	Rashodi za zaposlene	13.018,00
2.	Materijalni rashodi	377.623,00
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	223.378,00
2.2.	Drugi materijalni rashodi	154.245,00
3.	Rashodi amortizacije	788,00
4.	Financijski rashodi	2.696,00
5.	Drugi rashodi	170.000,00
	Ukupno	564.125,00
	Višak prihoda	157.581,00

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 377.623,00 kn ili 67,0 % i ostali rashodi u iznosu 170.000,00 kn ili 30,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene, rashodi amortizacije, financijski rashodi) iznose 16.502,00 kn ili 2,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 223.378,00 kn. Većim dijelom odnose se na rashode za izbornu promidžbu članova Stranke za izbor zastupnika Gradske skupštine Grada Zagreba te članove vijeća mjesnih odbora i gradskih četvrti Grada Zagreba u 2017. u iznosu 222.812,00 kn. Odnose se usluge promidžbe i informiranja u iznosu 149.937,00 kn (usluge oglašavanja, savjetovanja, istraživanja javnog mišljenja i druge usluge), promidžbeni materijal (jumbo plakati, prospekti, letci i drugi materijal) u iznosu 29.213,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 23.597,00 kn, usluge zakupa prostora i najma opreme u iznosu 15.906,00 kn, knjigovodstvene usluge u iznosu 2.000,00 kn, komunalne usluge u iznosu 1.392,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 767,00 kn. U okviru navedenih rashoda za izbornu promidžbu u iznosu 222.812,00 kn, iskazani su rashodi za izbornu promidžbu kandidata (predsjednica Stranke) za gradonačelnicu Grada Zagreba u iznosu 116.759,00 kn, što je trebalo planirati i evidentirati na rashodima za donacije. Preostali rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 566,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranje u okviru redovnog poslovanja.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 154.245,00 kn. Odnose se na naknade po ugovorima o djelu za obavljanje aktivnosti u iznosu 66.671,00 kn, sitan inventar u iznosu 37.640,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 6.750,00 kn, reprezentaciju u iznosu 6.078,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.605,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 4.105,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.055,00 kn, kotizacije za seminare u iznosu 2.589,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu 1.359,00 kn, troškove prijevoza zaposlenika na posao i s posla u iznosu 1.080,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 563,00 kn, energiju u iznosu 394,00 kn i druge usluge u iznosu 18.356,00 kn.

Drugi rashodi u iznosu 170.000,00 kn odnose se na doznačena sredstva političkoj stranci potpisnici koalicijskog sporazuma za osvojena zastupnička i vijećnička mjesta, u skladu sa sporazumima o zajedničkom izlasku na lokalne izbore u Gradu Zagrebu u 2017.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 157.581,00 kn i raspoloživ je u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 177.223,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 2

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2017.
	1	2
1.	Nefinancijska imovina	34.985,00
2.	Financijska imovina	142.238,00
	Ukupno imovina	177.223,00
3.	Obveze	19.642,00
4.	Vlastiti izvori	157.581,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	177.223,00

Nefinancijska imovina u iznosu 34.985,00 kn sastoji se od uredske opreme i namještaja u iznosu 26.920,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu 8.065,00 kn. Financijska imovina u iznosu 142.238,00 kn odnosi se na novac u banci na redovnom žiro računu Stranke.

Obveze u iznosu 19.642,00 kn sastoje se od obveza za materijalne rashode u iznosu 15.443,00 kn i obveza za zaposlene u iznosu 4.199,00 kn. U okviru obveza za materijalne rashode, iskazane su obveze za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 8.665,00 kn, obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 1.424,00 kn i druge obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.354,00 kn. Navedene obveze podmirene su do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2018.).

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda tekuće godine.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 27. kolovoza do 14. studenoga 2018.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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 i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
5. Pravilnik 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, 93/11 i 55/13)
6. Statut i program političke stranke
7. Godišnji program rada i financijski plan.

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja 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 vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina i drugih prihoda. Također obavljena je provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednicom Stranke, vršiteljicom dužnosti predsjednice Stranke i osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga Stranke te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2017.

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

Obavljenom revizijom za 2017. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s planiranjem.

1. Planiranje

1.1. Godišnji program rada i financijski plan za 2017. donijela je predsjednica Stranke u ožujku 2017. Prema odredbama članka 28. Statuta Stranke, Glavni odbor razmatra i usvaja financijski plan te planove i izvještaje o poslovnoj politici Stranke. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva odnosno tijelo koje je temeljem statuta za to ovlašteno. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 692.000,00 kn, rashodi u iznosu 547.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 145.000,00 kn.

Programom rada planirane su teme kojima će se Stranka posvećivati te su navedeni ciljevi političkog djelovanja. U okviru programa rada nisu planirane aktivnosti koje treba realizirati da bi se postigli utvrđeni ciljevi, kao ni financijska sredstva za njihovo ostvarenje i izvori financiranja. Izrada i izvršavanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, propisana je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Stranka nije donijela kodeks etike kojim su uređena pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, a koje trebaju poštivati članovi političke stranke, posebno članovi političke stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže da godišnji program rada i financijski plan donosi Glavni odbor u skladu s odredbama Statuta Stranke. Predlaže u godišnjem programu rada utvrditi planirane aktivnosti, financijska sredstva za njihovo ostvarenje i izvore financiranja te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kodeks etike, upoznati sve članove Stranke s kodeksom etike te provesti izobrazbu kako bi se osiguralo da članovi Stranke poštuju određena pravila ponašanja i etičke vrijednosti.

1.2. Stranka u očitovanju navodi da je osnovana u proljeće 2017. prije lokalnih izbora te su političke aktivnosti u vezi izborne kampanje za gradonačelnika/cu Grada Zagreba, vijećnike Gradskih četvrti i mjesnih odbora odmah na samom početku djelovanja Stranke bile veliki izazov u smislu planiranja, procjene potrebnih kapaciteta i provedbe programa. Neizvjesnost je u takvim vremenima velika, a potencijalni izvori financiranja prije ostvarivanja izbornih rezultata nepredvidivi.

Navodi da odstupanja od plana i neusklađenosti s programom u 2017. predstavljaju iznimku i tijela Stranke će u skladu sa zakonima i Statutom Stranke postupiti u skladu s preporukama Državnog ureda za reviziju te ubuduće usklađivati postupke planiranja i programiranja, sadržaje navedenih dokumenata, te sustavno pratiti provedbu planova i programa.

U vezi donošenja kodeksa etike, Stranka u očitovanju navodi da će u okviru redovitog djelovanja svojih tijela izraditi kodeks etike kojeg će Glavni odbor u skladu sa Statutom Stranke usvojiti i koji će se objaviti na službenoj web stranici Stranke do konca 2018. Organizirat će se radionica za članove Stranke kako bi se mogli pomnije upoznati sa sadržajem Kodeksa etike i postupanjem u skladu s njime.