



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA:041-01/18-03/32
URBROJ: 613-09-8-7

Bjelovar, 19. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
RADNIČKE FRONTE 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. | 10 |
| | Ciljevi i područja revizije | 10 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 10 |
| | Metode i postupci revizije | 11 |
| | Nalaz za 2017. | 12 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Radničke fronte (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. je u svim značajnim odrednicama obavljano 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 uslijed 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 bazi 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 siječnju 2015., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u ožujku 2015. Prema Registru političkih stranaka te rješenju Ministarstva uprave iz rujna 2015., sjedište Stranke je Tina Ujevića 22, Zagreb. Osnovni ciljevi Stranke i programski okvir unutar kojeg Stranka djeluje dani su Statutom te Programskim principima i Zahtjevima. Programski principi i Zahtjevi programski su dokumenti koje donosi i mijenja Skupština Stranke.

Prema Programskim principima, temeljni cilj Stranke predstavlja ukidanje kapitalističkog ekonomskog i pripadnog političkog sistema, te uspostava društvenog vlasništva nad sredstvima za proizvodnju, na principima radničkog upravljanja nad ekonomijom i političke vlasti radnih slojeva, kojom se demokratskim odlučivanjem rješavaju sva pitanja od neposrednog interesa svih zainteresiranih - na razini radnog mjesta, institucije, kvarta, grada te u konačnici zemlje u cjelini.

Zahtjevima Stranke su uređena i utvrđena područja djelovanja, i to: zaštita i povećanje radničkih prava (skraćivanje tjednog radnog vremena na 35 sati bez smanjivanja plaće i zapošljavanja ljudi na temelju toga, povećanje minimalne plaće, odnos minimalne i maksimalne plaće 1:4, kazna za ozbiljno kršenje Zakona o radu, tijela radničke kontrole u svim poduzećima), revizija privatizacije (poništanje svih privatizacija provedenih uz bilo kakve nepravilnosti ili pogodovanje, konfiskacija imovine političke i ekonomske elite, ako stečena imovina nije u skladu s prijavljenim prihodima, te pravo države na nacionalizaciju svih poduzeća od vitalnog društvenog interesa), nova ekonomska politika, povećanje prava žena i LGBT osoba (pravo žena na besplatan abortus i kontracepciju, produženje trudničkog dopusta uz punu plaću, izbor ženskih odbora u svim poduzećima i ustanovama uz pravo veta na sve odluke u vezi s položajem žena), zabrana utjecaja kapitala na izbore i politički život (prava demokracija ne može ovisiti o novcu - treba eliminirati utjecaj krupnog kapitala, uključujući i velike privatne medije, na političke izbore, kampanje i referendum), međunarodni odnosi bazirani na ravnopravnosti i solidarnosti (uspostava međunarodne komisije za reviziju nelegitimnog inozemnog duga).

Statut Stranke donesen je u siječnju 2015., a novi Statut u veljači 2016. Statutom su utvrđeni ciljevi, programski okvir, metode djelovanja i organiziranja, prava i obveze članova, unutarnje uređenje i donošenje odluka, sredstva za rad, prestanak djelovanja te druga pitanja od interesa za članstvo i djelovanje. Članom Stranke može postati svaka punoljetna poslovno sposobna fizička osoba koja je državljanin Republike Hrvatske i koja prihvaća Programske principe i Zahtjeve. Član Stranke može biti redovni i simpatizer. Redovan član plaća mjesečnu članarinu, ostvaruje pravo glasa i punopravno sudjeluje u radu tijela Stranke te mora biti član neke radne grupe ili na neki drugi način aktivno sudjelovati u radu Stranke. Član simpatizer ne ostvaruje pravo glasa i pravo rada u tijelima Stranke, ali ima pravo na informiranje o radu i djelovanju Stranke te pravo sudjelovanja u aktivnostima Stranke. Član simpatizer također plaća članarinu.

Ustrojstveni oblik Stranke je lokalna organizacija, koja je organizirana po teritorijalnom principu, a odluku o osnivanju donosi Operativno-koordinacijska sekcija. Do konca 2017. nema registriranih lokalnih organizacija.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Skupština, Savjet, Operativno-koordinacijska sekcija i radne grupe.

Skupština je najviše tijelo Stranke i čine ju svi redovni članovi. Skupština definira temeljne političke dokumente i stavove, statutarne odredbe, kratkoročne ciljeve i stratešku orijentaciju Stranke. Skupština donosi konačne odluke o svim žalbama, može odlučivati o svim pitanjima unutar Stranke i glasati o svim odlukama donesenim od strane drugih tijela. Skupština obvezno izravno donosi sve važne i strateške odluke (primjerice: o izlasku na izbore, ulasku u koalicije, formiranju vlasti na bilo kojoj razini, političkim stavovima i odlukama koje znatno utječu na percepciju ili rad stranke) te odlučuje o spornim pitanjima o kojima među članstvom postoje oprečni ili podijeljeni stavovi. Skupština naknadno, u roku najviše 30 dana, potvrđuje sve bitne odluke koje je Operativno-koordinacijska sekcija morala hitno donijeti, te može uvijek odlučiti drugačije od odluka Operativno-koordinacijske sekcije.

Savjet je savjetodavno i radno tijelo Stranke koje služi kao platforma za širu unutarstranačku raspravu i na kojem se pripremaju temeljni politički dokumenti kao što su programi, statuti, pravilnici, dugoročni ciljevi i strateška orijentacija organizacije u narednom razdoblju. O svim zaključcima i dokumentima donesenima na Savjetu u konačnici mora glasati Skupština nakon dodatne rasprave na svim lokalnim organizacijama. Savjet čine delegati lokalnih organizacija i delegati članova koji nemaju svoju lokalnu organizaciju. Svaku lokalnu organizaciju predstavlja broj delegata proporcionalan veličini lokalne organizacije i to u omjeru 1:3 zaokružen na veći broj u slučaju ostatka. Članovi koji nemaju svoju lokalnu organizaciju zajedno biraju svoje delegate na isti način.

Operativno-koordinacijska sekcija je izvršno tehničko operativno tijelo organizacije koje koordinira rad čitave Stranke, rad lokalnih organizacija, radnih grupa i akcija te svakodnevno radi na različitim organizacijskim poslovima. Donosi svakodnevne, koordinacijske, tehničke, operativne, manje i hitne odluke, sukladno Pravilniku o radu Operativno-koordinacijske sekcije, a Skupština naknadno uvijek može odlučiti drugačije. Član Operativno-koordinacijske sekcije može biti bilo koji redovni član Stranke koji je aktivni član organizacije više od šest mjeseci i koji redovito plaća članarinu, na temelju pisanog zahtjeva za članstvo. Trenutni sastav Operativno-koordinacijske sekcije može odbiti priključenje novog člana, uz obvezno pisano obrazloženje. Broj članova najmanje je pet, a najviše 15. Skupština svakih šest mjeseci potvrđuje članove Operativno-koordinacijske sekcije. Osobe ovlaštene za predstavljanje i zastupanje Stranke od 13. rujna 2016. do 14. veljače 2018. su Draženka Kosić, Larisa Petrić i Denis Geto, a od 15. veljače 2018. Draženka Kosić, Zvezdana Cikota i Denis Geto.

Radne grupe su posebna radna tijela koja uspostavlja Operativno-koordinacijska sekcija ili lokalna organizacija, a sastoje se od redovnih članova i simpatizera. Osnivanje radne grupe može predložiti bilo koji član Stranke, a s radom prestaje kada izvrši zadatak radi kojeg je osnovana ili odlukom Operativno-koordinacijske sekcije. Stranka koncem 2017. ima jedanaest radnih grupa.

Osim Statuta donesen je Pravilnik o fondu solidarnosti te Pravilnik o disciplinskom postupku i disciplinskim mjerama.

Koncem 2017. Stranka nema zaposlenih. Stranka ima jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba i članove u vijećima u dvije zagrebačke gradske četvrti (dva člana).

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2017. je u prosincu 2016. donijela Radna grupa za administraciju i financije. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 115.030,00 kn, a rashodi u iznosu 95.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 20.030,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 40.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 40.000,00 kn, prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu 30,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 89.000,00 kn, donacije u iznosu 3.000,00 kn te druge rashode u iznosu 3.000,00 kn.

Programom rada za 2017. utvrđeno je 16 aktivnosti: sudjelovanje u obrani i očuvanju tvrtki u državnom vlasništvu; pomaganje u rješavanju pojedinačnih problema radnika koji su ugroženi od strane loših poslodavaca (kapitalista); razne samostalne aktivnosti te pomaganje akcijama drugih skupina ljudi usmjerenih prema boljitku obespravljenih u kapitalističkom društvu; povezivanje Stranke s borbenim sindikatima te rad na povezivanju sindikata međusobno; nastavak antitajkunske kampanje, kojom se ukazuje na probleme i prokazuju osobe koje su zgrnule veliko bogatstvo na nepravedan način; suradnja s pojedincima i organizacijama kojima su prihvatljivi Programski principi i Zahtjevi Stranke; održavanje Plenuma i Savjeta s ciljem strateškog planiranja; kontinuirana edukacija članova o programskim principima Stranke; aktivno sudjelovanje na lokalnim izborima u Republici Hrvatskoj u svibnju 2017.; organiziranje tribina i postavljanje štandova s ciljem upoznavanja s radom Stranke u raznim mjestima Republike Hrvatske; kadrovsko i organizacijsko osnaživanje; geografsko širenje i osnivanje novih lokalnih organizacija; kontinuirano pripremanje i održavanje sastanaka u svim lokalnim organizacijama; planiranje kvalitetnijeg financijskog okvira; redizajn i jačanje aktivnosti kod izrade sadržaja za mrežnu stranicu i društvene mreže; organizacija/sudjelovanje u posebnim događajima za Praznik rada (1. svibnja), kao i drugim važnim događajima vezanim za prava žena (8. ožujka), LGBT zajednice, izbjeglice, antifašizam i drugo.

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. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходима i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. (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, osim bilješki uz financijske izvještaje koje su objavljene u rujnu 2018. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

a) Izvještaj o приходима i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 190.682,00 kn, što je za 127.796,00 kn ili 203,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 75.652,00 kn ili 65,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave | 0,00 | 35.751,00 | - |
| 2. | Prihodi od članarina i članskih doprinosa | 34.098,00 | 44.492,00 | 130,5 |
| 3. | Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) | 28.175,00 | 70.969,00 | 251,9 |
| 4. | Drugi prihodi | 613,00 | 39.470,00 | 6 438,8 |
| | Ukupno | 62.886,00 | 190.682,00 | 303,2 |

U odnosu na prethodnu godinu prihodi su povećani zbog financiranja izborne promidžbe za izbor članova vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu te izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i župana te njihovih zamjenika i izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, održanih u svibnju i lipnju 2017. Nakon provedenih izbora, Stranka ima jednog zastupnika u predstavničkom tijelu Grada Zagreba, te je u 2017. ostvarila prihode iz proračuna Grada Zagreba. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja te izborne promidžbe, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programskim principima Stranke.

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 70.969,00 kn ili 37,2 % i prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 44.492,00 kn ili 23,3 %. Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 75.221,00 kn ili 39,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 35.751,00 kn odnose se na prihode 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. Sredstva su primljena od Grada Zagreba tromjesečno u jednakim iznosima u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Stranka nema potraživanja od Grada Zagreba.

Prihodi od članarine i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 44.492,00 kn. Odnose na članarine u iznosu 42.342,00 kn i članske doprinose u iznosu 2.150,00 kn. Prema odredbama članka 4. Statuta, u slučaju neplaćanja članarine duže od uzastopno tri mjeseca, redovni član će odlukom Operativno-koordinacijske sekcije postati članom simpatizerom, dok će se u istom slučaju član simpatizer brisati iz Registra članova, sukladno odredbama Pravilnika o članstvu. Prema odredbama članka 7. Statuta, članarinu plaćaju svaki mjesec svi redovni članovi i simpatizeri Stranke.

Članarina za zaposlene članove ili članove sa stalnim primanjima iznosi 1,0 % mjesečnih neto primanja (minimalno iznosi 20,00 kn), a članarina za članove koji su nezaposleni, bez stalnih primanja, studenti ili umirovljenici iznosi 20,00 kn mjesečno. Pravilnikom o naknadama u političkim tijelima (o članskom doprinosu) utvrđen je postotak prihoda iz lokalnih tijela koji članovi Stranke uplaćuju Stranci (od 10,0 % do 100,0 % ovisno o iznosu mjesečnih prihoda članova). Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda su propisani odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te 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, 93/11 i 55/13). Za primljene članarine i članske doprinose vođene su propisane evidencije i izdavane potvrde. Potvrde sadrže sve elemente propisane odredbama članka 9. navedenog Pravilnika.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 70.969,00 kn i čine 37,2 % ukupnih prihoda. Odnose se na donacije za potporu političkog djelovanja ostvarene u novcu od 72 fizičke osobe. Pojedinačni dobrovoljni prilozima (donacije) iznosili su od 20,00 kn do 18.370,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) su primljeni u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima su propisane vrste, način uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članaka 10. i 11. navedenog Zakona, dobrovoljni prilozima (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun političke stranke. Za primljene dobrovoljne priloge (donacije) Stranka izdaje potvrde te vodi evidenciju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Na mrežnoj stranici Stranke objavljena su izvješća o navedenim donacijama, o čemu je obaviješteno Državno izborno povjerenstvo.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 39.470,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 37.615,00 kn te prenesena sredstva s posebnih računa Stranke otvorenih za financiranje izborne promidžbe u iznosu 1.684,00 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 sa četiri političke stranke u travnju 2017. zaključila koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu u 2017., a u svibnju 2017. je s iste četiri političke stranke zaključila koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore u 2017. za gradonačelnika Grada Zagreba i njegovih zamjenika te za članove Gradske skupštine Grada Zagreba. Na ime naknade troškova izborne promidžbe je u srpnju 2017. iz proračuna Grada Zagreba uplaćeno ukupno 218.500,00 kn na posebne račune političke stranke nositelja zajedničke liste (Zagreb je Naš), otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe. Od toga su u kolovozu 2017. Stranci doznačena sredstva u iznosu 37.615,00 kn, što je trebalo evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima iz proračuna, umjesto u okviru prihoda po posebnim propisima iz ostalih izvora.

Prema koalicijskim sporazumima, u slučaju ostvarenja prava na naknadu troškova izborne promidžbe, stranke članice koalicije dogovorit će se oko podjele primljenih sredstava prema načelu omjera uloženih financijskih sredstava pojedinih stranaka u izbornu promidžbu sve do punog povrata troškova, a preostala sredstva će se podijeliti na jednake dijelove među strankama koalicije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 80.435,00 kn, što je za 26.920,00 kn ili 50,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 14.565,00 kn ili 15,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2016. | Ostvareno za 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Materijalni rashodi | 48.913,00 | 78.040,00 | 159,5 |
| 1.1. | Rashodi za promidžbu i informiranje | 0,00 | 34.965,00 | - |
| 1.2. | Drugi materijalni rashodi | 48.913,00 | 43.075,00 | 88,1 |
| 2. | Financijski rashodi | 1.492,00 | 2.395,00 | 160,5 |
| 3. | Rashodi za donacije (pomoći) | 3.110,00 | 0,00 | - |
| | Ukupno | 53.515,00 | 80.435,00 | 150,3 |
| | Višak prihoda | 9.371,00 | 110.247,00 | 1 176,5 |

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 78.040,00 kn ili 97,0 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi ostvareni su u iznosu 2.395,00 kn ili 3,0 %.

Materijalni rashodi čine 97,0 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni za 29.127,00 kn ili 59,6 % zbog rashoda za promidžbu i informiranje ostvarenih za izbore članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 34.965,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 22.000,00 kn se odnose na prijenos sredstva na poseban račun za izbornu promidžbu zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba, koji je otvorila politička stranka (Zagreb je Naš) kao koalicijski partner, u skladu sa koalicijskim sporazumom iz svibnja 2017. Drugi rashodi za promidžbu i informiranje u iznosu 12.965,00 kn odnose se na izbornu promidžbu članova Stranke za izbor za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne samouprave (na izradu plakata i drugog promidžbenog materijala te oglašavanje).

Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 43.075,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 27.476,00 kn (od čega se na najveći dio u iznosu 22.819,00 kn odnosi na usluge promidžbe u okviru redovnog poslovanja, što je trebalo evidentirati u okviru rashoda za promidžbu i informiranje), rashode za materijal i energiju u iznosu 9.739,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 8.076,00 kn odnosi na sitan inventar), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.005,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 3.245,00 kn odnosi na naknade troškova službenih putovanja) i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 1.855,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.333,00 kn te negativne tečajne razlike i valutnu klauzulu u iznosu 62,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine iznosi 110.247,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 10.362,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 120.609,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 132.502,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2017. | 31. prosinca 2017. | Indeks (3/2) |
|------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 0,00 | 6.315,00 | - |
| 2. | Financijska imovina | 22.256,00 | 126.187,00 | 567,0 |
| | Ukupno imovina | 22.256,00 | 132.502,00 | 595,4 |
| 3. | Obveze | 11.893,00 | 11.893,00 | 100,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 10.363,00 | 120.609,00 | 1 163,8 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 22.256,00 | 132.502,00 | 595,4 |

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na računalnu opremu.

Financijska imovina se odnosi na sredstva na računu za redovno poslovanje u iznosu 115.944,00 kn te u blagajni u iznosu 10.243,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 11.893,00 kn, a odnose se na sredstva uložena pri osnivanju Stranke, što je u 2018. evidentirano na računu vlastiti izvori. Stranka koncem 2017. nema obveza.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 28. kolovoza do 19. listopada 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 su bili:

- 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 uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti 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)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
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).

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
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
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

6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
8. Statut i program političke stranke
9. 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, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacija u vezi rashoda za promidžbu, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja osoba za predstavljanje i zastupanje Stranke u vezi s pojedinim poslovnim događajima. 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. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i potraživanja.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i program rada za 2017. doneseni su u prosincu 2016. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 115.030,00 kn, a rashodi u iznosu 95.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 20.030,00 kn. Financijski plan za 2017. sadrži vrste prihoda i rashoda koje Stranka planira ostvariti te iznos pojedinog prihoda i rashoda.

Program rada sadrži aktivnosti koje Stranka planira obaviti (16 aktivnosti), a ne sadrži ciljeve i sredstva (rashode) potrebna za njihovo provođenje te izvore financiranja. Izrada i izvršavanje godišnjeg programa rada i financijskog plana, propisana je odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana, između ostalog, propisani su Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti sredstva (rashode) potrebna za provođenje predviđenih aktivnosti te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

Statutom i drugim aktima nije određeno tko donosi financijski plan i program rada te usvaja financijske izvještaje. Financijski plan i program rada za 2017. donijela je Radna grupa za administraciju i financije. Prema odredbama članka 5. stavak 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije iz stavka 1. ovoga članka za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Državni ured za reviziju predlaže Statutom jasno utvrditi koje tijelo Stranke donosi financijski plan i program rada te usvaja financijske izvještaje.

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 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 prihvaća Izvješće Državnog ureda za reviziju te da će se truditi postupati u skladu s uputama.*

2. Potraživanja

2.1. Stranka vodi evidencije o uplati članarina i članskog doprinosa, prema kojima potraživanja od članarine i članskog doprinosa koncem 2017. iznose 4.713,00 kn. Međutim, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja za članarine i članski doprinos nisu evidentirana, odnosno iskazana. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, skupina računa 16 sadrži, između ostalog, potraživanja za prihode po posebnim propisima i potraživanja za prihode od članarina.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati potraživanja za članarine i članski doprinos u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća Izvješće Državnog ureda za reviziju te da će se truditi postupati u skladu s uputama.*