



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/18-03/39
URBROJ: 613-03-18-7

Zagreb, 3. prosinca 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGREB JE NAŠ! ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	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 političke stranke Zagreb je naš! (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 i 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 stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2017., upisom u Registar političkih stranaka koji vodi Ministarstvo uprave. Sjedište Stranke je Ulica Matije Valjavca 8, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Statutom kojeg je donijela Skupština Stranke u veljači 2017. utvrđeni su naziv, sjedište i znak Stranke, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i način djelovanja, članstvo, oblici organiziranja, način odlučivanja upravnih tijela, sredstva za rad, prestanak rada te način postupanja s imovinom u slučaju prestanka rada i druga pitanja važna za rad Stranke.

Programom je utvrđeno da Stranka svoju politiku gradi na načelima suodlučivanja, održivosti, jednakosti i provođenju programa koji će omogućiti stvaranje mehanizama aktivnog uključivanja građana u donošenju odluka o razvoju grada.

Prema Statutu, ciljevi osnivanja Stranke su izgraditi široku političku platformu koja se temelji na načelima održivog razvoja, društvene pravde i jednakosti te stvara mehanizme aktivnog uključivanja građana u odlučivanje o razvoju grada, kreirati ekonomske, radne i socijalne politike koje će smanjiti društvenu nejednakost i omogućiti dostojanstven život svima, unaprijediti kvalitetu i dostupnost javnih i komunalnih usluga koje ne smiju ovisiti o profitnoj logici tržišta te razvijati grad temeljen na kulturi poštivanja različitosti i bezuvjetnoj zaštiti temeljnih prava i sloboda svakog čovjeka. U ostvarivanju ciljeva Stranka surađuje s drugim političkim strankama, organizacijama civilnog društva, građanskim inicijativama i pojedincima u Republici Hrvatskoj i inozemstvu.

Članom Stranke može posatati svaki punoljetan, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća njezin Statut, Program i ciljeve. Članom Stranke postaje se dobrovoljnim potpisivanjem pristupnice i upisom u popis članova na temelju odluke Upravnog odbora o primanju u članstvo.

Upravna tijela Stranke su: Skupština, Upravni odbor te dvoje koordinatora.

Skupština je najviše upravno tijelo Stranke koju čine svi članovi Stranke. Skupština stranke usvaja Statut te njegove izmjene i dopune, usvaja Program stranke te njegove izmjene i dopune, raspravlja i odlučuje o politici Stranke, bira i razrješava dvoje kordinatora Stranke te članove Upravnog odbora, usvaja plan rada i financijski plan te godišnji izvještaj o radu i godišnji financijski izvještaj, osniva radne grupe te raspravlja i odlučuje o ostalim pitanjima od interesa za Stranku.

Upravni odbor Stranke ima sedam članova, a čine ga dvoje koordinatora te petero članova koje bira Skupština iz redova članova Stranke. Upravni odbor upravlja radom stranke, usvaja odluke o iznosu godišnje članarine, usvaja izborni program stranke, odlučuje o sudjelovanju Stranke u stranačkim koalicijama, predlaže dnevni red sjednice Skupštine, predlaže izmjenu Statuta i Programa, predlaže Skupštini plan rada i financijski plan te godišnji izvještaj o radu i godišnji financijski izvještaj, odlučuje o primanju članova i obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Upravni odbor se sastaje prema potrebi, a najmanje četiri puta godišnje. Mandat članova Upravnog odbora je dvije godine.

Dvoje koordinatora Stranke predstavlja i zastupa Stranku, iznosi političke stavove, saziva i predsjedava sjednicama Skupštine, provodi odluke Skupštine te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Bira ih Skupština iz redova članova Stranke, a mandat traje dvije godine. Od osnivanja Stranke (ožujak 2017.) koordinatori su Neda Raukar - Gamulin i Tomislav Tomašević.

Rad stranke je organiziran kroz sjednice Skupštine Stranke i drugih upravnih tijela.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Stranke su prihodi od članarina, donacija, prodaje propagandnih materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

Stranka ima jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba, osam članova u vijećima sedam gradskih četvrti te 14 članova u 13 vijeća mjesnih odbora.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2017. doneseni su u veljači 2017., a izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2017.

Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 508.431,00 kn, a rashodi u iznosu 336.160,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 254.251,00 kn, prihode od donacija u iznosu 217.000,00 kn, od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 32.000,00 kn, članarina u iznosu 5.000,00 kn te imovine u iznosu 180,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 224.000,00 kn, rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 97.963,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.300,00 kn te ostale rashode u iznosu 11.897,00 kn.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje se odnose na sudjelovanje na izborima u tijela Grada Zagreba (izbori za gradonačelnika i njegove zamjenike, izbor zastupnika u Gradsku skupštinu te za izbor članova vijeća gradskih četvrti i članova vijeća mjesnih odbora), javno djelovanje Stranke kroz organizaciju konferencija za medije, javne akcije, oglašavanje na društvenim mrežama o stavovima Stranke o aktualnim političkim pitanjima, podršku radu vijećnika Stranke u vijećima gradskih četvrti te zastupnika u Gradskoj skupštini na promicanju političkih stavova stranke, rad s članovima i simpatizerima Stranke te organizaciju susreta članova, simpatizera i zastupnika Stranke u Gradskoj skupštini s građanima.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji, godišnji program rada, financijski plan, izmjene i dopune plana te izvješće o primljenim donacijama tijekom godine dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 510.495,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.064,00 kn ili 0,4 %.

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	254.250,00	-
2.	Prihodi od članarina	0,00	5.130,00	-
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	218.837,00	-
4.	Drugi prihodi	0,00	32.278,00	-
	Ukupno	0,00	510.495,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 254.250,00 kn ili 49,8 % te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 218.837,00 kn ili 42,9 %. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i drugi prihodi) iznose 37.408,00 kn ili 7,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 254.250,00 kn, što je 49,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Gradsku skupštinu, članova vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u iznosu 218.500,00 kn te za redovito godišnje financiranje Stranke (za jednog zastupnika u Gradskoj skupštini) u iznosu 35.750,00 kn.

Ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba na temelju odredbe članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojoj pravo na redovito godišnje financiranje iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvaruju 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, Odluke Gradske skupštine o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnica/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2017. iz kolovoza 2017. te Zaključka gradonačelnika o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova vijeća gradskih četvrti i članova vijeća mjesnih odbora iz veljače 2013.

- Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 5.130,00 kn što je 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prema odredbama Statuta, članovi su obvezni plaćati godišnju članarinu, a iznos članarine za svaku godinu određuje Upravni odbor posebnom odlukom.

Prema Odluci o iznosu godišnje članarine za 2017., najmanji iznos članarine koji su članovi dužni uplatiti za 2017. iznosi 10,00 kn. Stranaka vodi evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima i izdaje potvrde o primitku članarine u skladu s odredbama članka 7. 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. Prema evidencijama o primljenim članarinama, članarine je uplatilo 110 članova u pojedinačnim iznosima od 10,00 kn do 200,00 kn.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 218.837,00 kn, što je 42,9 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja i izbornu promidžbu od 231 fizičke osobe u iznosu 212.437,00 kn i pet pravnih osoba u iznosu 6.400,00 kn (od četiri pravne osobe u novcu u iznosu 4.000,00 kn te od jedne u uslugama u iznosu 2.400,00 kn). Stranka je izdavala potvrde i vodi evidenciju o primljenim donacijama. Podaci o donacijama su objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Pojedinačni dobrovoljni prilozima (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 50,00 kn do 13.006,00 kn, a od pravnih osoba od 600,00 kn do 2.000,00 kn. Ostvareni su na temelju odredaba članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozima (donacije) povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, političkoj stranci, nezavisnom zastupniku, članu predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranom s liste grupe birača te nezavisnoj listi, odnosno listi grupe birača i kandidatu, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe. Za svaki primljeni dobrovoljni prilog (donaciju) izdaje se potvrda i vodi evidencija u skladu s odredbama članka 4. 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. Donacije u novcu uplaćene su na račun Stranke, a za donaciju u usluzi zaključen je ugovor u kojemu je navedena tržišna vrijednost donacije.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 32.278,00 kn, što je 6,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od koalicijskih partnera za financiranje izborne promidžbe za izbor zastupnika u Gradsku skupštinu Grada Zagreba u iznosu 32.000,00 kn, prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju te pozitivne tečajne razlike) u iznosu 183,00 kn te povrat neutrošenog dijela sredstava doznačenih kandidatu za Gradonačelnika Grada Zagreba za troškove izborne promidžbe u iznosu 95,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 337.852,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 1.692,00 kn ili 0,5 %.

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	0,00	225.552,00	-
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	0,00	187.223,00	-
1.2.	Drugi materijalni rashodi	0,00	38.329,00	-
2.	Financijski rashodi	0,00	2.439,00	-
3.	Drugi rashodi	0,00	109.861,00	-
	Ukupno	0,00	337.852,00	-
	Višak prihoda	0,00	172.643,00	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 225.552,00 kn ili 66,8 % te drugi rashodi u iznosu 109.861,00 kn ili 32,5 %.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 225.552,00 kn odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 187.223,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 38.329,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na troškove objava u elektroničkim medijima u svrhu izborne promidžbe u iznosu 121.416,00 kn, promidžbeni materijal za potrebe izborne promidžbe u iznosu 20.770,00 kn te redovne rashode za promidžbu Stranke u iznosu 45.037,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 38.329,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za korištenje javnih površina u iznosu 10.900,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 9.120,00 kn, usluge vođenja računovodstva u iznosu 5.700,00 kn, materijal za radionice i akcije koje provodi Stranka u iznosu 2.979,00 kn, sitni inventar u iznosu 1.728,00 kn te rashode reprezentacije u iznosu 1.982,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 1.901,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 538,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 109.861,00 kn odnose se na tekuće rashode za financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 97.964,00 kn te ostale rashode u iznosu 11.897,00 kn.

Tekući rashodi za financiranje povezanih neprofitnih organizacija odnose se na sredstva doznačena četirima političkim strankama s kojima je Stranka zaključila koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za gradonačelnika Grada Zagreba i njegovih zamjenika i za članove Gradske skupštine Grada Zagreba u svibnju 2017. te koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu u travnju 2017. Koalicijskom sporazumima je utvrđeno da će, u slučaju ostvarenja prava na naknadu troškova izborne promidžbe kandidata za gradonačelnika Grada Zagreba i njegovih zamjenika i za članove Gradske skupštine Grada Zagreba te vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu, stranke podijeliti dobivena sredstva prema načelu omjera uloženih financijskih sredstava pojedine stranke u izbornu promidžbu do punog povrata troškova.

Također je ugovoreno, ako nakon povrata troškova izborne promidžbe ostane višak financijskih sredstava od ostvarenja prava na naknadu troškova izborne promidžbe, da će se preostala sredstva podijeliti svim strankama u jednakom iznosu. U srpnju 2017. donesena je odluka o raspodjeli sredstava doznačenih iz proračuna Grada Zagreba za troškove izborne promidžbe kojom su utvrđeni iznosi sredstava koji pripadaju pojedinoj stranci. Na temelju navedene Odluke i zahtjeva stranaka za isplatu sredstava, političkoj stranci Radnička fronta doznačeno je 37.615,00 kn, Za Grad 25.283,00 kn, Održivi razvoj Hrvatske - ORaH 18.383,00 kn te Nova Ljevica 16.683,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 11.897,00 kn odnose se na sredstva doznačena za izbornu promidžbu kandidatu za Gradonačelnika Grada Zagreba.

Financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe sastavljeni su i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 174.759,00 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.	Financijska imovina	0,00	174.759,00	-
	Ukupno imovina	0,00	174.759,00	-
2.	Obveze	0,00	2.116,00	-
3.	Vlastiti izvori	0,00	172.643,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	0,00	174.759,00	-

Financijska imovina u iznosu 174.759,00 kn odnosi se na novac na računu u iznosu 174.718,00 kn i novac u blagajni u iznosu 41,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 2.116,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.688,00kn, porez na dodanu vrijednost na inozemne usluge u iznosu 310,00 kn te financijske rashode u iznosu 118,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 172.643,00 kn odnose se na višak prihoda ostvaren za 2017.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 7. rujna do 3. prosinca 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 (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 2/14, 96/16 i 70/17)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/39, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
3. 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)
4. Statut Stranke (veljača 2017.)
5. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
6. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
7. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)

8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

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 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 s ostvarivanjem prihoda iz proračuna, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s ostvarivanjem rashoda za promidžbu, reprezentaciju te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s koordinatorom Stranke kako bi se pribavila obrazloženja o 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 sustav unutarnjih kontrola u dijelu koji se odnosi na kodeks etike, planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Kodeks etike

1.1. Statutom Stranke iz veljače 2017. utvrđena su prava i obveze članova. Prava članova Stranke su biti obaviješten o aktivnostima Stranke, sudjelovanje u javnim aktivnostima i odlučivanju na sjednicama Skupštine, birati i biti biran u upravna tijela Stranke, istupanje u javnosti kao član Stranke u skladu s programom i Statutom, podnošenje ostavke na članstvo u upravnim tijelima te istupanje iz Stranke. Dužnosti članova su pridržavati se odredaba Statuta i Programa Stranke, djelovati u skladu s odlukama Skupštine te svojim djelovanjem promicati ugled Stranke u javnosti. O povredama prava i dužnosti članova odlučuje Upravni odbor. Stranka nije donijela poseban akt odnosno kodeks etike kojim bi se propisala pravila ponašanja, sukob interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja koje trebaju poštivati svi članovi Stranke, a posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kodeks etike kojim bi se uredili pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, kojih se trebaju pridržavati članovi Stranke.

1.2. Stranka u očitovanju navodi da je na sjednici Skupštine održanoj 16. lipnja 2018. usvojen novi Statut Stranke kojim su preciznije uređena pitanja u vezi s pravima i dužnostima članova. Navodi da, prema odredbama novog Statuta, prava članova uključuju biti obaviješten o aktivnostima Stranke, sudjelovanje u javnim aktivnostima, biti kandidat Stranke na izborima, sudjelovanje u odlučivanju na sjednicama Skupštine, birati i biti biran u upravna tijela Stranke, istupanje u javnosti kao član Stranke u skladu s programom i Statutom, podnošenje ostavke na članstvo u upravnim tijelima te istupanje iz Stranke, a dužnosti članova uključuju poštivanje Statuta Stranke te programskih načela, djelovanje u skladu s odlukama Skupštine, ne narušavati ugled Stranke u javnosti svojim djelovanjem te čuvanje povjerljivih informacija, osobito u vezi zaštite prava privatnosti članova.

Nadalje navodi da je, u skladu s odredbama Zakona o političkim strankama, novi Statut, prema rješenju Ministarstva uprave o njegovoj usklađenosti s navedenim Zakonom, stupio na snagu 24. listopada 2018., odnosno nakon što je Državnom uredu za reviziju dostavljen statut usvojen u veljači 2017. koji je bio na snazi do donošenja novog Statuta te da informacije o njegovom sadržaju nisu bile dostupne tijekom obavljanja revizije.

Također, navodi da obveza donošenja i sadržaj kodeksa etike nije propisana niti jednim zakonom ili drugim propisom kojima se uređuje rad političkih stranaka te da se ne donošenje navedenog kodeksa ne može smatrati nepravilnošću ili propustom.

Nadalje, Stranka u očitovanju navodi da, iako obveza donošenja kodeksa etike nije propisana, smatra da je usvajanje etičkog kodeksa važno za transparentnost i kvalitetu rada Stranke i da prihvaća navedeni prijedlog Državnog ureda za reviziju te da će u narednom razdoblju pokrenuti raspravu među članovima o sadržaju i usvajanju takvog dokumenta.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Stranka je obvezna donositi godišnji financijski plan i program rada te voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija.

- Planiranje

Za 2017. donesen je financijski plan i program rada.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 508.431,00 kn te rashodi u iznosu 336.160,00 kn. Obrazloženje financijskog plana sadrži obrazloženje skupina prihoda i rashoda te obrazloženje programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u 2017. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata sadrži poveznicu s programom rada, ali ne sadrži potrebna sredstva za njihovu provedbu.

Programom rada za 2017. planirane su aktivnosti koje se odnose na sudjelovanje na izborima u tijela Grada Zagreba (izbori za gradonačelnika i njegove zamjenike, izbor zastupnika u Gradsku skupštinu te za izbor članova vijeća gradskih četvrti i članova vijeća mjesnih odbora), javno djelovanje Stranke kroz organizaciju konferencija za medije, javne akcije, oglašavanje na društvenim mrežama o stavovima Stranke o aktualnim političkim pitanjima, podršku radu vijećnika Stranke u vijećima gradskih četvrti te zastupnika u Gradskoj skupštini na promicanju političkih stavova stranke, rad s članovima i simpatizerima Stranke te organizaciju susreta članova, simpatizera i zastupnika Stranke u Gradskoj skupštini s građanima, ali nisu planirana potrebna sredstva za njihovo financiranje i izvori financiranja.

Godišnji program rada, uz planirane aktivnosti, treba sadržavati potrebna financijska sredstva za njihovu realizaciju kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja Stranke, a planirana sredstva po aktivnostima u godišnjem programu rada trebaju biti usklađena s planiranim sredstvima u financijskom planu. Odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, političke stranke mogu financijska sredstva koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom, odnosno godišnjim programom rada i financijskim planom.

Izvještaj o izvršenju Programa rada za 2017. usvojen je na sjednici Skupštine Stranke u lipnju 2018. U navedenom Izvještaju aktivnosti koje je Stranke provela u svrhu ispunjenja postavljenih ciljeva dane su opisno, bez iskazivanja rashoda za njihovo financiranje te izvora financiranja.

Državni ured za reviziju predlaže pri donošenju godišnjeg programa rada, uz opis glavnih aktivnosti, navesti i potrebna sredstva za njihovo financiranje, kao i izvore financiranja, što bi omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrolu nad financijskim sredstvima te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Stranka je zaključila koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za gradonačelnika Grada Zagreba i njegovih zamjenika i za članove Gradske skupštine Grada Zagreba u svibnju 2017. te koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore za vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora u Gradu Zagrebu u travnju 2017. sa četiri političke stranke: Radnička fronta, Za Grad, Održivi razvoj Hrvatske - ORaH te Nova Ljevica. Navedenim sporazumom je utvrđen način podjele sredstava, u slučaju ostvarenja prava na naknadu troškova izborne promidžbe.

Za troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Gradsku skupštinu, članova vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora ostvareni su prihodi iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 218.500,00 kn, od čega, prema Odluci o raspodjeli navedenih sredstava Stranci pripada 120.536,00 kn, a koalicijskim partnerima ukupno 97.964,00 kn (od čega političkoj stranci Radnička fronta 37.615,00 kn, Za Grad 25.283,00 kn, Održivi razvoj Hrvatske - ORaH 18.383,00 kn te Nova Ljevica 16.683,00 kn).

Stranka je u poslovnim knjigama ukupni iznos doznačenih sredstava u iznosu 218.500,00 kn evidentirala na računu prihoda iz proračuna, a trebala je evidentirati samo sredstva u iznosu 120.536,00 kn, koja na temelju navedene Odluke o raspodjeli pripadaju Stranci.

Razliku sredstava koja pripadaju strankama u koaliciji u iznosu 97.964,00 kn, Stranka je evidentirala na računu obveza i rashoda za financiranje povezanih neprofitnih organizacija, a trebalo ih je evidentirati samo na računu obveza. Zbog navedenog su prihodi i rashodi Stranke za 2017. u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani više za 97.964,00 kn, ali navedeni način evidentiranja nije utjecao na iskazani rezultat poslovanja (višak prihoda).

Prema odredbi članka 28. točke 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Također, prema odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17 i 96/18), neprofitno računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati prihode i rashode u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. *Stranka u očitovanju navodi da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da pri donošenju godišnjeg programa rada uz opis glavnih aktivnosti navede i potrebna sredstva za njihovo financiranje.*

Nadalje navodi da se iz odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te članka 10. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija ne dobiva jasna uputa o načinu izrade, elementima i strukturi godišnjeg financijskog plana odnosno da struktura i sadržaj godišnjeg programa rada za neprofitne organizacije nisu definirani. Također navodi da je godišnji program rada Stranke za 2017. sastavljen s namjerom da se zadovolje zahtjevi koji su vidljivi iz navedenog Zakona i Pravilnika, u skladu sa stručnim kompetencijama osoba koje se u Stranci bave financijskim poslovanjem.

U vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima, Stranka u očitovanju navodi da su doznačena sredstva iz proračuna Grada Zagreba za troškove izborne promidžbe za izbor zastupnika u Gradsku skupštinu, članova vijeća gradskih četvrti i vijeća mjesnih odbora evidentirana na opisani način radi drugačijeg tumačenja računovodstvenih propisa. Nadalje navodi da će u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihode i rashode evidentirati i iskazivati u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.