



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/19-03/22
URBROJ: 613-09-19-7

Bjelovar, 16. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE ZAGREB ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2018.	11
	Provedba naloga i preporuka	13

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nezavisne liste Zagreb (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

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, 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2018. 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 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u veljači 2017. pod nazivom Nezavisna lista Sandre Švaljek, a svojstvo pravne osobe stekla je u ožujku 2017. upisom u Registar političkih stranaka na temelju rješenja Ministarstva uprave. 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 (lipanj 2019.) 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, statutarano i izborna tijelo Stranke, a čine ga članovi Predsjedništva, Glavnog odbora, Nadzornog odbora i Stegovnog vijeća te 19 predstavnika po teritorijalnom načelu (predstavnici općinskih i gradskih ograna, 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 predsjednici županijskih podružnica i Gradske podružnice Grada Zagreba, sedam članova izabranih na Saboru Stranke 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 23. srpnja 2018. bila je Sandra Švaljek. Od 23. srpnja 2018. do 12. lipnja 2019. vršiteljica dužnosti predsjednice Stranke bila je Marijana Sumpor, koja je nadalje predsjednica Stranke.

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 Potpredsjednik Stranke, Glavni tajnik i najviše dva člana koja na prijedlog predsjednika imenuje i razrješuje Glavni odbor. 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 i druge poslove u skladu sa Statutom.

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

Stranka koncem 2018. nema zaposlenih (od listopada 2017. do konca listopada 2018. imala je jednog zaposlenika, a od 11. veljače 2019. je zaključila ugovor o radu na određeno vrijeme do 31. svibnja 2021. za poslove radnog mjesta Voditeljice ureda i odnosa s javnošću). Stranka koncem 2018. ima jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba.

Planiranje

Stranka je donijela u ožujku 2017. godišnji program rada za 2018. te u prosincu 2017. financijski plan za 2018. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu 225.005,00 kn, rashodi u iznosu 248.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu 22.995,00 kn. Planirano je manjak prihoda pokriti iz viška prihoda prethodne godine. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i regionalne (područne) samouprave u iznosu 210.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 10.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 5.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu 5,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 170.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 55.000,00 kn, rashode za tekuće donacije (pomoći) u iznosu 10.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 8.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn.

Programom rada za 2018. navedeni su ciljevi političkog djelovanja. Prema programu rada, Stranka će se i dalje baviti pitanjima vezanim uz Grad Zagreb, ali će također posvetiti pozornost i temama od šireg nacionalnog značaja. Razradit će politički program kojem će biti cilj ponuditi rješenja za najveće probleme u Republici Hrvatskoj danas, a osobito za smanjenje neefikasnosti u javnom sektoru, uključujući trgovačka društva u vlasništvu javnog sektora, smanjenje administrativnog i poreznog opterećenja, provedbu strukturnih reformi u cjelini, stvaranje povoljnog okruženja za rast novih tvrtki u djelatnosti u području visokih tehnologija, funkcioniranje pravosudnog sustava, otklanjanje slabosti u funkcioniranju institucija, pitanje depopulacije i negativnih neto migracija, ublažavanje rigidnosti radnog zakonodavstva, osiguranje primjerenog životnog standarda građana u uvjetima neizvjesnosti u pogledu zapošljavanja i rizika gubitka radnog mjesta, usklađivanje obrazovnog sustava s potrebama tržišta rada i tehnološkim promjenama te suradnju visokog obrazovanja i gospodarstva.

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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2018. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima 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 2018. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada za 2018., 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 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 210.103,00 kn, što je za 511.603,00 kn ili 70,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 14.902,00 kn ili 6,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	720.405,00	210.057,00	29,2
2.	Drugi prihodi	1.301,00	46,00	3,5
	Ukupno	721.706,00	210.103,00	29,1

Prihodi su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu jer u 2018. nisu ostvareni prihodi od naknade troškova izborne promidžbe (u 2017. Stranka je iz proračuna Grada Zagreba ostvarila naknadu troškova izborne promidžbe u iznosu 565.500,00 kn).

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 210.057,00 kn ili 100,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba za redovno financiranje Stranke, na temelju odredbi Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019., 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 205.057,00 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 2018.

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Odlukama Glavnog odbora iz lipnja 2017. i srpnja 2018. utvrđeno je da se članarina neće naplaćivati u 2017. i 2018. 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 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 196.362,00 kn, što je za 367.763,00 kn ili 65,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 51.638,00 kn ili 20,8 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.018,00	41.272,00	317,0
2.	Materijalni rashodi	377.623,00	141.610,00	37,5
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	150.503,00	10.287,00	6,8
2.2.	Drugi materijalni rashodi	227.120,00	131.323,00	57,8
3.	Rashodi amortizacije	788,00	11.510,00	1 460,7
4.	Financijski rashodi	2.696,00	1.970,00	73,1
5.	Drugi rashodi	170.000,00	0,00	-
	Ukupno	564.125,00	196.362,00	34,8
	Višak prihoda	157.581,00	13.741,00	8,7

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 141.610,00 kn ili 72,1 % i rashodi za zaposlene u iznosu 41.272,00 kn ili 21,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi) iznose 13.480,00 kn ili 6,9 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su smanjeni rashodi za promidžbu i informiranje, jer u 2018. nisu održavani izbori te nisu ostvareni rashodi za izbornu promidžbu, a nisu ostvareni ni drugi rashodi (prethodne godine su drugi rashodi ostvareni u iznosu 170.000,00 kn, a odnosili su 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.).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 41.272,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 28.048,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.624,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.600,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode ostvarene u okviru redovnog poslovanja. Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 10.287,00 kn, a odnose se na usluge promidžbe (elektronski mediji). Drugi materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 131.323,00 kn. Odnose se na rashode za naknade po ugovorima o djelu za obavljanje aktivnosti u iznosu 56.522,00 kn, rashode za usluge u iznosu 54.622,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na ostale usluge u iznosu 20.367,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.926,00 kn te zakupninu u iznosu 8.664,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 13.770,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na materijal u iznosu 6.603,00 kn i sitan inventar u iznosu 6.047,00 kn) te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 6.409,00 kn (od čega se najveći dio u iznosu 6.195,00 kn odnosi na reprezentaciju). Ostale usluge odnose se na računovodstvene usluge u iznosu 15.800,00 kn i grafičke usluge u iznosu 4.567,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na usluge platnog prometa.

- Višak prihoda

Višak prihoda tekuće godine iznosi 13.741,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan je u iznosu 157.581,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 171.322,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 172.801,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	34.985,00	44.426,00	127,0
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	34.985,00	44.426,00	127,0
2.	Financijska imovina	142.238,00	128.375,00	90,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	142.238,00	128.375,00	90,3
	Ukupno imovina	177.223,00	172.801,00	97,5
3.	Obveze	19.642,00	1.479,00	7,5
3.1.	Obveze za rashode	19.642,00	1.479,00	7,5
4.	Vlastiti izvori	157.581,00	171.322,00	108,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	177.223,00	172.801,00	97,5

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu 44.426,00 kn sastoji se od uredske opreme i namještaja te komunikacijske opreme. Financijska imovina u iznosu 128.375,00 kn odnosi se na novac u banci, na redovnom žiro računu Stranke.

Obveze u iznosu 1.479,00 kn sastoje se od obveza za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu 797,00 kn i obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 682,00 kn). Navedene obveze podmirene su do vremena obavljanja revizije (lipanj 2019.).

Vlastiti izvori odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 13. lipnja do 16. rujna 2019.

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, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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, 25/17, 96/18 i 103/18 - Ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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. Statut i program Stranke
8. Godišnji program rada i financijski plan za 2018.

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. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, intelektualnih usluga, usluga telefona, pošte i prijevoza te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja vršiteljice dužnosti predsjednice Stranke u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

Nalaz za 2018.

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 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i financijske izvještaje.

1. Planiranje

- 1.1. Stranka je donijela u ožujku 2017. godišnji program rada za 2018. te u prosincu 2017. financijski plan za 2018.

Financijski plan sadrži vrste prihoda i rashoda koje Stranka planira ostvariti te iznos pojedinog prihoda i rashoda.

Programom rada planirane su teme kojima će se Stranka posvećivati te su navedeni ciljevi političkog djelovanja, a ne sadrži planirane aktivnosti i rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja.

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 planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Također, predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Za 2018. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Bilance te Izvještaja o prihodima i rashodima. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose te je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2018. provjereno je je li Stranka postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2017.	Godišnji program rada i financijski plan donositi Glavni odbor u skladu s odredbama Statuta Stranke.	konac 2018.	provedeno
2.		2017.	U godišnjem programu rada utvrditi planirane aktivnosti, financijska sredstva za njihovo ostvarenje i izvore financiranja.	konac 2018.	nije provedeno
3.		2017.	Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada i financijskim planom.	kvartalno	nije provedeno
4.		2017.	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.	konac 2018.	provedeno

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

1.2. *Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*