



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/19-03/51  
URBROJ: 613-03-19-7

Zagreb, 3. prosinca 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAGREB JE NAŠ! ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	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	12

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zagreb je naš! (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 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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihodi, rashodi, imovina te 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 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 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 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, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Statutom kojeg je donijela Skupština Stranke u veljači 2017. i Statutom kojeg je donijela Skupština u lipnju 2018. (koji je stupio na snagu 24. listopada 2018., potvrdom Ministarstva uprave o usklađenosti sa Zakonom o političkim strankama) 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 iz lipnja 2018., 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. Da bi postala članom Stranke, zainteresirana osoba mora prethodno biti uključena u aktivnosti Stranke najmanje četiri mjeseca. Članom Stranke postaje se 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, bira i razrješava dvoje koordinatora Stranke te članove Upravnog odbora, usvaja plan rada i financijski plan te godišnji izvještaj o radu i godišnji financijski izvještaj, prema potrebi osniva radne grupe te raspravlja i odlučuje o žalbama na odluke Upravnog odbora o isključenju članova, usvaja odluku o prestanku rada Stranke i raspodjeli imovine u slučaju prestanka rada te raspravlja i odlučuje o ostalim pitanjima od interesa za Stranku.

Upravni odbor Stranke ima sedam članova (od kojih su najmanje tri žene), a čine ga dvoje koordinatora te petero članova koje bira Skupština iz redova članova Stranke. Upravni odbor upravlja radom i poslovanjem Stranke između dviju sjednica Skupštine, usvaja odluke o iznosu godišnje članarine, o promjeni adrese sjedišta Stranke, potvrđuje odluku o izlasku na izbore, odlučuje o sudjelovanju Stranke u predizbornim i poslijeizbornim koalicijama, predlaže dnevni red sjednice Skupštine, Skupštini predlaže izmjenu Statuta i Programa, 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 i druge poslove u skladu sa Statutom. Bira ih Skupština iz redova članova Stranke, a mandat traje dvije godine. Tijekom 2018. i u vrijeme obavljanja revizije koordinatori Stranke 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, imovine u vlasništvu Stranke, dobrovoljnih priloga (donacija), prodaje propagandnih materijala, organiziranja stranačkih manifestacija te iz drugih zakonom dopuštenih izvora.

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

## **Planiranje**

Financijski plan i Program rada za 2018. doneseni su u prosincu 2017., a izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2018.

Izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 188.883,00 kn, a rashodi u iznosu 19.750,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 130.000,00 kn, iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 51.233,00 kn, članarina u iznosu 7.500,00 kn te imovine u iznosu 150,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 18.500,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.250,00 kn.

Programom rada planirane su aktivnosti za 2018. te potrebna sredstva za provođenje aktivnosti. Planirane aktivnosti odnose se na redovitu javnu komunikaciju stavova Stranke o aktualnim političkim pitanjima putem mrežne stranice Stranke, društvenih mreža i medijskih priopćenja, kroz organizaciju javnih događanja (konferencije za medije, javne akcije, medijske nastupe predstavnika Stranke i slične aktivnosti), oglašavanjem u medijima i na društvenim mrežama, koje obuhvaćaju i proizvodnju promotivnih tiskanih materijala i rekvizita za javne akcije, za što su planirana sredstva u iznosu 2.400,00 kn. Nadalje planirane su aktivnosti podrške radu vijećnika Stranke u vijećima gradskih četvrti i mjesnih odbora te zastupnika Stranke u Gradskoj Skupštini Grada Zagreba na promicanju stavova Stranke, organizaciju sjednica Skupštine i Upravnog odbora, redovnih sastanaka članova i simpatizera Stranke s predstavnicima u Gradskoj Skupštini Grada Zagreba i vijećima gradskih četvrti i mjesnih odbora, za što su planirana sredstva u iznosu 8.600,00 kn.

Osim planiranih sredstava za realizaciju navedenih aktivnosti, planirana su i sredstva za organizacijske troškove Stranke (troškove knjigovodstvenih i bankarskih usluga) u iznosu 8.750,00 kn.

### Financijski izvještaji

Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati i dostavljati 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 referendumu (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji, Financijski plan i program rada za 2018., izmjene i dopune Financijskog 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 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 189.299,00 kn, što je za 321.196,00 kn ili 62,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 416,00 kn ili 0,2 %.

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	254.250,00	51.233,00	20,2
2.	Prihodi od članarina	5.130,00	8.051,00	156,9
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	218.837,00	129.871,00	59,3
4.	Drugi prihodi	32.278,00	144,00	0,4
	Ukupno	510.495,00	189.299,00	37,1

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 129.871,00 kn ili 68,6 % te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 51.233,00 kn ili 27,1 %. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i drugi prihodi) iznose 8.195,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 203.017,00 kn ili 79,8 % te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za 88.966,00 kn ili 40,7 %, jer su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od Grada Zagreba za naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova vijeća gradskih četvrti i članova vijeća mjesnih odbora te prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje izborne promidžbe.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 51.233,00 kn, što je 27,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbi 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. Stranka ima jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba. Prema Odluci Gradske skupštine o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnica/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2018. iz siječnja, ožujka i srpnja 2018. (Službeni Glasnik Grada Zagreba 3/18, 7/18 i 16/18), Stranci pripada naknada u iznosu 51.233,00 kn. Sredstva su na račun Stranke uplaćivana tromjesečno u jednakim iznosima.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 8.051,00 kn, što je 4,2 % 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 2018., najmanji iznos članarine koji su članovi dužni uplatiti za 2018. iznosi 10,00 kn. Stranka vodi evidenciju o primljenim članarinama i članskim doprinosima te 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 (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13) te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Prema evidencijama o primljenim članarinama, u 2018. članarine je uplatilo 107 članova u pojedinačnim iznosima od 10,00 kn do 400,00 kn.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 129.871,00 kn, što je 68,6 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za potporu političkog djelovanja od 30 fizičkih osoba. Stranka je izdavala potvrde i vodi evidenciju o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama). Podaci o dobrovoljnim priložima (donacijama) objavljeni su na mrežnoj stranici Stranke. Pojedinačni dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni od fizičkih osoba iznosili su od 50,00 kn do 18.858,00 kn. Ostvareni su na temelju odredaba članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima su dobrovoljni prilozi (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. Dobrovoljni prilozi (donacije) primljeni su u novcu i uplaćeni na račun Stranke.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 144,00 kn odnose se na prihode od financijske imovine (kamate na depozite po viđenju).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.206,00 kn, što je za 318.646,00 kn ili 94,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 544,00 kn ili 2,7 %.

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.	Materijalni rashodi	225.552,00	18.161,00	8,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	187.223,00	1.616,00	0,9
1.2.	Drugi materijalni rashodi	38.329,00	16.545,00	43,2
2.	Financijski rashodi	2.439,00	1.045,00	42,8
3.	Drugi rashodi	109.861,00	0,00	-
	Ukupno	337.852,00	19.206,00	5,7
	Višak prihoda	172.643,00	170.093,00	98,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu 18.161,00 kn ili 94,6 %.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi su značajno smanjeni ili pojedini nisu ostvareni jer Stranka u 2018. nije imala izbornih aktivnosti.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 18.161,00 kn, a odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu 1.616,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 16.545,00 kn.

Rashodi za promidžbu i informiranje odnose se na troškove objave aktivnosti Stranke na Facebook stranici.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 16.545,00 kn, odnose se na rashode za zakupnine (poslovnog prostora i registraciju domene) u iznosu 8.580,00 kn, usluge vođenja računovodstva u iznosu 7.200,00 kn, rashode reprezentacije u iznosu 591,00 kn te uredski i potrošni materijal u iznosu 174,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi odnose se na troškove platnog prometa u iznosu 1.030,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu 11,00 kn i zatezne kamate u iznosu 4,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 170.093,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2017. iznosi 172.643,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 342.736,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 343.455,00 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. siječnja2018.	31. prosinca2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	174.759,00	343.455,00	196,5
1.1.	Novac u banci i blagajni	174.759,00	343.455,00	196,5
	Ukupno imovina	174.759,00	343.455,00	196,5
2.	Obveze	2.116,00	719,00	34,0
2.1.	Obveze za rashode	2.116,00	719,00	34,0
3.	Vlastiti izvori	172.643,00	342.736,00	198,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	174.759,00	343.455,00	196,5

Financijska imovina u iznosu 343.455,00 kn odnosi se na novac na računu u iznosu 333.757,00 kn i u blagajni u iznosu 9.698,00 kn.

Obveze iskazane u iznosu 719,00 kn odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 647,00 kn te porez na dodanu vrijednost na inozemne usluge u iznosu 72,00 kn. Podmirene su u siječnju 2019.

Vlastiti izvori u iznosu 342.736,00 kn odnose se na višak prihoda ostvaren u 2017. u iznosu 172.643,00 kn i u 2018. u iznosu 170.093,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 2. listopada do 3. prosinca 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 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, 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 političkim strankama (Narodne novine 76/39, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
2. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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
4. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Statut (veljača 2017. i lipanj 2018.) i Program Stranke

6. Financijski plan i Program rada za 2018. te Izmjene i dopune Financijskog plana 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. Provjereno je donošenje i primjena kodeksa etike. 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 s ostvarivanjem prihoda iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s ostvarivanjem rashoda za promidžbu i informiranje, 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 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. utvrđen je propust koji se odnosi na kodeks etike.

### 1. Kodeks etike

- 1.1. Statutom Stranke, iz lipnja 2018., koji je stupio na snagu 24. listopada 2018., utvrđena su prava i obveze članova. Prava članova Stranke su: biti obaviješteni o aktivnostima Stranke, sudjelovati u javnim aktivnostima i u odlučivanju na sjednicama Skupštine, biti kandidat Stranke na izborima, birati i biti biran u upravna tijela Stranke, istupati u javnosti kao član Stranke u skladu s Programom i Statutom, podnijeti ostavku na članstvo u upravnim tijelima te istupati iz Stranke. Dužnosti članova su pridržavati se odredaba Statuta i Programa Stranke, djelovati u skladu s odlukama Skupštine, svojim djelovanjem ne narušavati ugled Stranke u javnosti te čuvati povjerljive informacije, osobito vezane uz zaštitu prava na privatnost članova. Svaki član Stranke ima pravo Upravnom odboru, uz obrazloženje, iznijeti pritužbu na postupke drugog člana Stranke. 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 prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s usvajanjem kodeksa etike kojim će se urediti pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa te visoki i jasni standardi ponašanja kojih se trebaju pridržavati članovi Stranke te da će u narednom razdoblju pokrenuti postupak usvajanja takvog dokumenta.*

## 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 nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji. Stranka nije dostavila Plan provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalog i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Kodeks etike	2017.	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.	-	nije provedeno
2.	Planiranje	2017.	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.	-	provedeno
3.	Poslovne knjige i financijski izvještaji	2017.	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.	-	nije primjenjivo

Obrazloženje naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama evidentiraju i u financijskim izvještajima iskazuju prihodi i rashodi u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, tijekom 2018. nije bilo izbornih aktivnosti te Stranka s drugim političkim strankama nije zaključivala koalicijski sporazum o zajedničkom izlasku na izbore.

**Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.**

1.2. *Stranka je prihvatila status naloga i preporuka.*