



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/22-03/60
URBROJ: 613-08-22-9
Koprivnica, 21. studenoga 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Mreža nezavisnih
lista
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2021.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2021.	12
	Provedba naloga i preporuka	15

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Mreže nezavisnih lista (dalje u tekstu: Stranka) za 2021.

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 te imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

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 2021. u svim značajnim odrednicama obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. 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 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

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 u cilju 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 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana udruživanjem građana koji putem Stranke izražavaju političku volju i ostvaruju svoje interese. Svojestvo pravne osobe stekla je u ožujku 2017. upisom u Registar političkih stranaka. Sjedište Stranke je Ulica Antuna Nemčića 4A/1, Koprivnica.

Statutom, koji je usvojen na sjednici Glavnog vijeća Stranke u veljači 2018., utvrđeni su ciljevi i način djelovanja, članstvo, unutarnje ustrojstvo, tijela Stranke, stjecanje prihoda i drugo. Član Stranke može postati svaki punoljetni državljanin Republike Hrvatske, ako potpiše pristupnu izjavu o učlanjenju.

Prema odredbama Statuta, ciljevi i način djelovanja Stranke su stvaranje uvjeta za ostvarivanje prava i sloboda građana kroz političko i društveno djelovanje, kroz vladavinu prava i socijalnu pravdu, poštovanje demokratskog, političkog i pravnog poretka te društvenih odnosa i običaja, stvaranje građanske, ekonomske i političke podloge za unaprjeđenje kvalitete života građana te sudjelovanje u izbornim procesima.

Program rada Stranke sadrži temeljne ciljeve, kojima Stranka želi podići kvalitetu života i standard građana na području na kojem djeluje, a odnose se na brigu o zdravlju i ulaganja u uvjetima epidemije, skrb o najugroženijim i najosjetljivijim skupinama, investiranje u obrazovanje učenika i prilagodba programa tržištu rada, poboljšanje prometne povezanosti Koprivničko-križevačke županije, podizanje konkurentnosti gospodarstva i zaposlenosti stanovništva te razvoj poljoprivrede, turizma, kulture, sporta i civilnog društva.

Rad Stranke je javan. Odvija se u okviru ustrojstvenih oblika osnovanih za područja županija, gradova i općina. Koncem 2021. Stranka ima 12 ogranaka u gradovima i općinama.

Središnja tijela Stranke su: Glavno vijeće, Glavni odbor, Predsjedništvo, Predsjednik, Tajnik, Nadzorni odbor i Etičko povjerenstvo. Mandat svih izabranih dužnosnika i tijela je u pravilu četiri godine, uz mogućnost ponavljanja neograničeni broj puta.

Glavno vijeće je najviše tijelo Stranke, koje čine članovi Glavnog odbora te izabrani članovi Stranke, na način da se na svakih započelih pet članova pojedinog ogranka delegira jedan kandidat. Glavno vijeće donosi Program i Statut Stranke, utvrđuje temeljna načela politike Stranke, bira i opoziva Predsjednika te razmatra i usvaja izvješća Predsjednika i drugih tijela. Rad Glavnog vijeća odvija se na sjednicama koje mogu biti izborne, redovne ili izvanredne. Izborna sjednica održava se najkasnije u roku od 90 dana od dana održavanja parlamentarnih izbora, a redovna sjednica najmanje jednom godišnje.

Glavni odbor donosi politički program, osniva radna tijela, brine se o financijskoj stabilnosti, usvaja financijski plan i završni račun te odlučuje o drugim važnim pitanjima za ostvarivanje ciljeva Stranke. Glavni odbor čine Predsjednik, pet Potpredsjednika, Tajnik te dužnosnici na državnoj i lokalnoj razini iz redova Stranke. Zbog potreba donošenja hitnih odluka Glavni odbor može sjednicu održati i u elektroničkom obliku.

Predsjedništvo je središnje stranačko tijelo koje nadzire osnivanje i djelovanje ustrojstvenih oblika te donosi odluke o načinima financiranja Stranke. Čine ga Predsjednik, pet Potpredsjednika i Tajnik.

Predsjedništvo nadzire osnivanje i djelovanje ustrojstvenih oblika, donosi odluke o članskom doprinosu i ostalim načinima financiranja i odluku o sazivanju sjednice Glavnog vijeća te potrebne akte za održavanje sjednica, kao i akte o kandidacijskom i izbornom procesu, radnim tijelima sjednica i neophodnim postupcima. Zbog potreba donošenja hitnih odluka Predsjedništvo može sjednicu održati i u elektroničkom obliku.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku te odgovara za njezin rad. Saziva i vodi sjednice, potpisuje akte, brine se o poštovanju Statuta i izvršavanju odluka tijela Stranke. Predsjednik Stranke od osnivanja i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) je Darko Koren.

Tajnik je dužnosnik Stranke kojeg bira Glavni odbor na prijedlog Predsjednika Stranke. Usklađuje rad organizacijskih struktura, brine se o zakonitosti rada, organizira i rukovodi radom administrativnih službi Stranke te obavlja blagajničke i druge poslove u skladu sa Statutom. Tajnik Stranke od osnivanja i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2022.) je Davorin Valeš.

Nadzorni odbor kontrolira financijsko poslovanje Stranke i nadzire provedbu Statuta i drugih akata, kao i pravne okvire djelovanja Stranke. Čine ga Predsjednik i dva člana.

Etičko povjerenstvo rješava pitanja disciplinske odgovornosti članova, a sastaje se po potrebi. Sastoji se od Predsjednika i dva člana. Odluke Etičkog povjerenstva temelje se na disciplinskom pravilniku koji donosi Predsjedništvo. Žalbe na odluke Etičkog povjerenstva rješava Predsjedništvo.

Osim Statuta, doneseni su i Etički kodeks, Disciplinski pravilnik, Pravilnik o teritorijalnim organizacijskim strukturama i Pravilnik o zaštiti osobnih podataka.

Tijekom 2021. Stranka nije imala zaposlenih.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), financijsko upravljanje i kontrole su sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Računovodstveni poslovi povjereni su na temelju ugovora knjigovodstvenom servisu. Kontrolu dokumentacije i poslove plaćanja provode Predsjednik i Tajnik Stranke. Tijekom 2021. Nadzorni odbor nije provodio kontrolu materijalno-financijskog poslovanja Stranke.

Pravila ponašanja i obveze članova Stranke, pravila po kojima postupa vezano za odgovornost te obveze članova Stranke i stegovne mjere uređeni su Etičkim kodeksom. Tijekom 2021., zbog postupanja protivnog Etičkom kodeksu, iz Stranke su isključena dva člana.

Poslovanje Stranke temelji se na načelu javnosti i transparentnosti. Stranka provodi vanjsku komunikaciju putem organiziranja skupova i konferencija za tisak, posredstvom javnih priopćenja putem društvenih mreža i vlastitih mrežnih stranica na kojima su, osim informacija o političkom djelovanju, objavljeni Statut, program rada i financijski izvještaji.

Planiranje

Godišnji program rada i Financijski plan za 2021. donijelo je Predsjedništvo Stranke u prosincu 2020., a Izmjene i dopune Financijskog plana u listopadu 2021.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 230.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 190.000,00 kn, što je 40.000,00 kn ili 17,4 % manje od plana, rashodi u iznosu od 207.000,00 kn, što je 23.000,00 kn ili 10,0 % manje od plana, te manjak prihoda u iznosu od 17.000,00 kn, koji je planirano pokriti iz viška prihoda prethodnih godina. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 77.400,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 30.000,00 kn te na sredstva primljenog kratkoročnog kredita poslovne banke u iznosu od 70.000,00 kn i povrat neutrošenih sredstava s posebnih računa otvorenih za potrebe financiranja troškova izborne promidžbe u iznosu od 12.600,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 134.000,00 kn, sredstva za otplatu primljenog kratkoročnog kredita (s kamatama) u iznosu od 71.000,00 kn te financijske rashode u iznosu od 2.000,00 kn.

Kao najznačajniji zadaci/aktivnosti u Programu rada predviđeni su: sudjelovanje na lokalnim izborima (pri čemu će oblik i način sudjelovanja određivati ogranci, a Predsjedništvo Stranke potvrđivati njihove odluke), sudjelovanje u radu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave putem vijećnika u gradskim i općinskim vijećima te Županijskoj skupštini Koprivničko-križevačke županije, rad na značajnijem profiliranju Stranke u javnosti, održavanje konferencija za medije, javnih tribina, objava važnijih aktivnosti na mrežnim stranicama Stranke i društvenim mrežama te osobni kontakti dužnosnika Stranke s članovima i drugim građanima. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2022.) izvješće o ostvarenju Programa rada nije sastavljeno.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Za 2021. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke uz Bilancu. Navedeni financijski izvještaji, s propisanim priložima (Program rada, Financijski plan i Izmjene Financijskog plana za 2021. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine), dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 139.445,00 kn, što je 66.718,00 kn ili 91,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 50.555,00 kn ili 26,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	72.688,00	84.905,00	116,8
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	54.513,00	-
3.	Drugi prihodi	39,00	27,00	69,2
	Ukupni prihodi	72.727,00	139.445,00	191,7

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 84.905,00 kn ili 60,9 % ukupnih prihoda. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 54.513,00 kn ili 39,0 % , a drugi prihodi u iznosu od 27,00 kn ili 0,1 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 77.085,00 kn i na prihode od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu od 7.820,00 kn. Prihodi za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 77.085,00 kn ostvareni su na temelju odredaba Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. Prema odredbama članaka 6. i 7. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave i nezavisni vijećnici na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci koja je bila predlagatelj liste pripadaju sredstva razmjerna broju dobivenih mjesta članova u predstavničkom tijelu jedinice samouprave prema konačnim rezultatima izbora za članove predstavničkog tijela jedinice samouprave. Odredbom članka 96. navedenog Zakona, propisano je da će se postupci koji su započeti do stupanja na snagu ovoga Zakona, a koji nisu dovršeni, dovršiti 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). Do lokalnih izbora održanih u svibnju 2021. Stranka je imala 25 vijećnika, a nakon navedenih lokalnih izbora ima 17 vijećnika. Sredstva je u cijelosti uplatilo 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (jedna županija, dva grada i jedanaest općine), a doznačena su na središnji račun Stranke.

Prihodi od naknade troškova izborne promidžbe u iznosu od 7.820,00 kn ostvareni su od tri jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 41/21), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u travnju 2021. Prema odredbama članka 42. navedenog Zakona, pravo na naknadu troškova izborne promidžbe iz proračuna jedinica samouprave imaju političke stranke i liste grupe birača koje na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica samouprave dobiju najmanje jednog člana predstavničkog tijela, kandidati koji na izborima za općinskog načelnika, gradonačelnika i župana i njihove zamjenike dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore te kandidati koji na izborima za zamjenika općinskog načelnika, gradonačelnika i župana koji se biraju iz reda nacionalnih manjina dobiju najmanje 10,0 % važećih glasova birača od ukupnog broja birača koji su izašli na izbore.

Stranka je u 2021. osvojila 17 mandata u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su doznačavana na posebne račune Stranke, otvorene za financiranje troškova izborne promidžbe koji su nakon izbora zatvoreni.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni u iznosu od 54.513,00 kn odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti ostvarene u novcu od jedne fizičke osobe u iznosu od 30.000,00 kn, dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje izborne promidžbe ostvarene u novcu od tri fizičke osobe u iznosu od 3.500,00 kn, uplate političke stranke – koalicijskog partnera u svrhu financiranja izborne promidžbe u iznosu od 17.500,00 kn te povrat preostalih neutrošenih sredstava s posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe (kandidata za župana Koprivničko-križevačke županije i načelnika Općine Koprivnički Ivanec), na središnji račun Stranke u iznosu od 3.513,00 kn. Dobrovoljni prilozi (donacije) u iznosu od 33.500,00 kn primljeni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političke aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma i za njih su vođene su propisane evidencije, zaključen je ugovor i izdane potvrde.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 187.797,00 kn, što je 118.889,00 kn ili 172,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 19.203,00 kn ili 9,3 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	67.512,00	169.930,00	251,7
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	10.263,00	98.605,00	960,8
1.2.	Drugi materijalni rashodi	57.249,00	71.325,00	124,6
2.	Financijski rashodi	1.396,00	5.161,00	369,7
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	12.706,00	-
	Ukupni rashodi	68.908,00	187.797,00	272,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	72.727,00	139.445,00	191,7
	Višak prihoda	3.819,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	48.352,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 169.930,00 kn ili 90,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za donacije/pomoći) iznose 17.867,00 kn ili 9,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu od 187.797,00 kn, za redovnu aktivnost Stranke ostvareni su rashodi u iznosu od 157.004,00 kn, a za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 30.793,00 kn (od čega u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 30.601,00 kn te financijskih rashoda u iznosu od 192,00 kn).

Rashodi za promidžbu i informiranje (objave u elektroničkim i tiskanim medijima, tisak promotivnih materijala, usluge savjetovanja, izrada komunikacijske strategije) ostvareni u iznosu od 98.605,00 kn odnose se na rashode za redovno poslovanje u iznosu od 68.004,00 kn te za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 30.601,00 kn.

Na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Stranka je sudjelovala u 13 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (samostalno u četiri lokalne jedinice, a u koaliciji s drugim političkim strankama, Hrvatskom demokratskom zajednicom, Hrvatskom strankom umirovljenika i Hrvatskom narodnom strankom – liberalnim demokratima u devet lokalnih jedinica). U svrhu zajedničkog izlaska na izbore zaključeni su koalicijski sporazumi, ali u njima nije jasno utvrđen način i udjel koalicijskog partnera u financiranju izborne promidžbe i raspodjela naknade troškova izborne promidžbe. U skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumima, za financiranje izborne promidžbe Stranka je otvorila osam posebnih računa, a pet posebnih računa otvorio je koalicijski partner. Za navedene posebne račune, koje je otvorila Stranka, sastavljeni su propisani financijski izvještaji o financiranju izborne promidžbe, dostavljeni Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Provjerom rashoda za izbornu promidžbu iskazanih u financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (obrazac FIN-IZVJ-IP) i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe (obrazac IZ-T-IP) utvrđeno je da su rashodi za izbornu promidžbu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Stranke evidentirani i iskazani na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacija te da su jednaki iskazanim rashodima u navedenim financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe (za posebne račune koje je otvorila Stranka). Ukupni troškovi izborne promidžbe u iznosu od 30.793,00 kn ostvareni su za rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 19.763,00 kn, grafičke usluge u iznosu od 7.663,00 kn, usluge pošte u iznosu od 3.025,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 192,00 kn i uredski materijal u iznosu od 150,00 kn. Po okončanju izbora posebni računi su zatvoreni, a preostala neutrošena sredstva u ukupnom iznosu od 9.227,00,00 kn vraćena su na redovan račun Stranke.

U svrhu financiranja izborne promidžbe jedan koalicijski partner je na poseban račun za financiranje izborne promidžbe, koji je otvorila Stranka, doznačio 17.500,00 kn. Od drugih koalicijskih partnera nisu primljene uplate niti je Stranka uplatila sredstva na posebne račune koje je otvorio koalicijski partner. Obračune financiranja zajedničkog izlaska na izbore Stranka nije sastavila, a od koalicijskog partnera takvi obračuni nisu primljeni.

Skreće se pozornost da je sporazumima o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore, kao i raspodjelu sredstava koja se ostvaruju na temelju izbornih rezultata, kako bi podaci o financiranju izborne promidžbe u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, kao i financijskim izvještajima o financiranju izborne promidžbe bili evidentirani, odnosno iskazani u skladu s okvirom financijskog poslovanja i elementima računovodstvenog sustava neprofitnih organizacija. Kada je Stranka nositelj koalicijskog sporazuma, primljene predujmove u poslovnim knjigama treba evidentirati u okviru obveza za primljene predujmove od koalicijskog partnera, a ukupne rashode izborne promidžbe, po okončanju izbora i obračunu udjela u troškovima, treba umanjiti za dio rashoda koji se odnose na koalicijskog partnera.

Drugi materijalni rashodi (usluge telefona i pošte, reprezentacija, zakupnine i najamnine, računalne usluge, ostale usluge) ostvareni u iznosu od 71.325,00 kn odnose se na rashode za redovno poslovanje Stranke.

Financijski rashodi u iznosu od 5.161,00 kn odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 3.962,00 kn te na kamate za primljeni kratkoročni kredit u iznosu od 1.199,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni u iznosu od 12.706,00 kn odnose se sredstva za financiranje izborne promidžbe uplaćena kandidatima za izbor općinskih načelnika, gradonačelnika i njihovih zamjenika koje je Stranka predložila u iznosu od 10.950,00 kn te na plaćanje troškova izborne promidžbe kandidatu, kojeg je Stranka podržala, u iznosu od 1.756,00 kn, s redovnog računa Stranke.

Manjak prihoda za 2021. iznosi 48.352,00 kn. Preneseni višak iz prethodnog razdoblja iznosi 85.999,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 37.647,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 40.055,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2021.	31. prosinca 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Financijska imovina	88.520,00	40.055,00	45,2
1.1.	Novac u banci i blagajni	88.520,00	40.055,00	45,2
	Ukupno imovina	88.520,00	40.055,00	45,2
2.	Obveze	2.521,00	2.408,00	95,5
2.1.	Obveze za rashode	2.521,00	2.408,00	95,5
3.	Vlastiti izvori	85.999,00	37.647,00	43,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	88.520,00	40.055,00	45,2
	Izvanbilančni zapisi	7.175,00	7.175,00	100,0

Vrijednost imovine u cijelosti se odnosi na novčana sredstva na žiroračunu.

Obveze u iznosu od 2.408,00 kn odnose se na nedospjele obveze prema dobavljačima u zemlji i u cijelosti su podmirene u siječnju 2022.

Vlastiti izvori u iznosu od 37.647,00 kn odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Izvanbilančni zapisi odnose se na tuđu materijalnu imovinu (uredski namještaj i računalnu opremu) danu na korištenje u iznosu od 7.175,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 22. rujna do 21. studenoga 2022.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- 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, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
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, 115/18 i 21/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
4. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja (Narodne novine 71/19)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Statut, od 13. veljače 2018.
8. Program Stranke „Odaberi sigurno” 2021. – 2025.

9. Program rada i Financijski plan za 2021.
10. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2021.

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, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna i dobrovoljnim priložima (donacijama), obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s rashodima za promidžbu i informiranje i drugim rashodima. Obavljeni su razgovori s odgovornom osoba za računovodstvo i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i dobrovoljne priloge (donacije).

1. Planiranje

- 1.1. Godišnji program rada i Financijski plan za 2021. donijelo je Predsjedništvo Stranke u prosincu 2020., a Izmjene i dopune Financijskog plana u listopadu 2021. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 230.000,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 190.000,00 kn, rashodi u iznosu od 207.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 17.000,00 kn, koji je planirano pokriti iz viška prihoda iz prijašnjih godina. Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže očekivani odnosno ostvareni rezultat poslovanja na 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju je donesen financijski plan ni obrazloženje financijskog plana.

Odredbom članka 5., stavka 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da u financijskom planu neprofitne organizacije mora biti vidljiv planirani rezultat poslovanja za koji se očekuje da će ga neprofitna organizacija ostvariti na dan 31. prosinca godine koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Rezultat poslovanja sastoji se od prenesenog manjka, odnosno viška iz prethodnih godina i očekivanog manjka, odnosno viška za godinu koja prethodi godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje financijskog plana sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Godišnjim programom rada utvrđene su aktivnosti i načini djelovanja Stranke, a nisu utvrđena sredstva te izvori financiranja potrebni za provođenje planiranih aktivnosti. Na računima na temelju kojih su ostvareni rashodi (za robu i usluge) nisu navedene aktivnosti iz Godišnjeg programa rada te je za pojedine rashode otežano praćenje ostvarenja po aktivnostima.

Prema odredbi članka 4., stavka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, politička stranka ostvarena financijska sredstva može koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom rada i financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Preporučuje 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, preporučuje na knjigovodstvenim ispravama navesti na koju se aktivnost odnose ostvareni rashodi, što bi omogućilo kontrolu korištenja sredstava po programskim aktivnostima, te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenima godišnjim programom rada.

2. Dobrovoljni prilozi (donacije)

- 2.1. U Izvješću o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. (obrazac IZ-D-RPA), koje je sastavni dio financijskih izvještaja Stranke za 2021. te je uneseno u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeno na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva, osim dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje redovne političke aktivnosti u iznosu od 30.000,00 kn, iskazani su i dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 3.500,00 kn (uplaćene na posebne račune za financiranje troškove izborne promidžbe), uplate političke stranke – koalicijskog partnera (Hrvatske narodne stranke – liberalnih demokrata) za financiranje izborne promidžbe u iznosu od 17.500,00 kn te povrat preostalih neutrošenih sredstava s posebnih računa za financiranje troškova izborne promidžbe, za kandidate za župana Koprivničko-križevačke županije i načelnika Općine Koprivnički Ivanec, na središnji račun Stranke u iznosu od 3.513,00 kn.

Odredbama članka 30. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu propisano je, između ostalog, da se sredstva koja je pojedina politička stranka obvezna uplatiti na poseban račun za financiranje troškova izborne promidžbe u skladu sa zaključenim međusobnim sporazumom ne smatraju donacijom ni prihodom političke stranke koja je otvorila poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Također, prema odredbama članka 35., stavka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, uplata preostalih neutrošenih sredstava s posebnog računa za financiranje izborne promidžbe na središnji račun političke stranke odnosno na posebne račune za redovito godišnje financiranje nezavisnih zastupnika odnosno nezavisnih vijećnika ne smatra se donacijom. Prema odredbama članaka 4. i 11. Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti sastavlja se na Obrascu IZ-D-RPA, a Izvješće o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe na Obrascu IZ-D-IP. Navedena izvješća sadrže ime i prezime/naziv donatora, OIB donatora, adresu donatora, datum donacije, vrstu donacije, iznos donacije u novcu te iznos tržišne vrijednosti darovanog proizvoda ili usluge.

Državni ured za reviziju nalaže u obrasce o donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti (IZ-D-RPA) i za financiranje izborne promidžbe (IZ-D-IP) unošenje podataka propisanih odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu i Pravilnika o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja.

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 2019., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2021. utvrđeno je da je postupljeno prema danom nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov 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.	Popis imovine i obveza	2019.	Obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem.	25. siječnja 2021.	provedeno

1.2. *Stranka je suglasna sa statusom naloga iz prošle revizije.*