



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/20-03/47
URBROJ: 613-09-20-7

Bjelovar, 13. studenoga 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
NEZAVISNE LISTE ZAGREB ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2019.	11
	Provedba naloga i preporuka	12

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 2019.

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 2019. 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 Temeljnim 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 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. 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 2019. 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; poštovanje 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 (listopad 2020.) nisu ustrojene.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Stranke ustrojena su sljedeća tijela: Sabor, Glavni odbor, Predsjednik, Predsjedništvo, Nadzorni odbor te Stegovno vijeće. Mandat članova tijela je četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborno tijelo Stranke, a čine ga članovi Predsjedništva, Glavnog odbora, Nadzornog odbora i Stegovnog vijeća te 19 predstavnika po teritorijalnom načelu (predstavnici općinskih i gradskih ogranaka, županijske podružnice i podružnice Grada Zagreba).

Redovito se 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, 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 zastupnici u Hrvatskom saboru, 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 (između ostalog, odluke, zaključke i upute). Od 23. srpnja 2018. do 12. lipnja 2019. vršiteljica dužnosti predsjednice Stranke bila je Marijana Sumpor, koja je nadalje (i u vrijeme obavljanja revizije) 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 političkim 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 odredaba 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.

Koncem 2019. Stranka je imala jednog zaposlenika (za poslove radnog mjesta voditeljice ureda i odnosa s javnošću). Stranka koncem 2019. ima jednog zastupnika u Gradskoj skupštini Grada Zagreba.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2019. doneseni su na sjednici Glavnog odbora u prosincu 2018., a izmjene i dopune u prosincu 2019. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana za 2019. prihodi su planirani u iznosu od 230.010,00 kn, rashodi u iznosu od 198.700,00 kn te višak prihoda u iznosu od 31.310,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima (prihode iz proračuna Grada Zagreba) u iznosu od 210.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 20.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu od 10,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 128.400,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 54.900,00 kn, rashode amortizacije u iznosu od 12.400,00 kn te financijske rashode u iznosu od 3.000,00 kn.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 50. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19 i 98/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., propisano da su političke stranke koje vode dvojno knjigovodstvo dužne financijski plan za iduću kalendarsku godinu sastaviti u skladu s propisima kojima se uređuje financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija. Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji 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.

Izmjene programa rada za 2019. sadrže četiri aktivnosti, i to: redovnu djelatnost, redovnu promidžbenu aktivnost, izbornu aktivnost te izbornu promidžbenu aktivnost. Uz opis aktivnosti navedeni su planirani rashodi prema vrstama i iznosima te izvori financiranja. Stranka prati ostvarenje rashoda po navedenim aktivnostima.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2019. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz Izvještaj o приходima i rashodima. Financijski izvještaji, program rada i financijski plan za 2019. te njihove izmjene i dopune, kao i izvješće o donacijama primljenim tijekom godine, dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Bilješke uz Bilancu dostavljene su Državnom uredu za reviziju tijekom obavljanja revizije (listopad 2020.) te nisu unesene u informacijski sustav za nadzor financiranja. 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 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 210.068,00 kn, što je 35,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 19.942,00 kn ili 8,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	210.057,00	210.057,00	100,0
2.	Drugi prihodi	46,00	11,00	23,9
	Ukupni prihodi	210.103,00	210.068,00	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 210.057,00 kn ili 100,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odredaba 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, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., te odluke Gradske skupštine Grada Zagreba o financiranju Stranke iz proračuna Grada Zagreba. Prema odredbama članaka 4. i 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, 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 na način da se utvrdi jednaki iznos sredstava za svakog člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tako da pojedinoj političkoj stranci pripadaju sredstva razmjerna broju njezinih članova predstavničkog tijela u trenutku konstituiranja predstavničkog tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su primljena od Grada Zagreba tromjesečno u jednakim iznosima u skladu s odredbom članka 10. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (prema odredbama članka 6. navedenog Zakona, pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice samouprave određuje se prema konačnim rezultatima izbora).

Prihodi od članarina nisu ostvareni. Odlukom Predsjedništva iz veljače 2019. utvrđeno je da se članarina neće naplaćivati u 2019. Prema odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma, političke stranke mogu radi ostvarivanja svojih političkih ciljeva, pored drugih zakonom dopuštenih izvora, stjecati prihode od članarine. Članarinom se, u smislu članka 2. navedenog Zakona, smatra redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća političkoj stranci 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 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 199.029,00 kn, što je 2.667,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 329,00 kn ili 0,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	41.272,00	53.977,00	130,8
2.	Materijalni rashodi	141.610,00	130.076,00	91,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	10.287,00	36.983,00	359,5
2.2.	Drugi materijalni rashodi	131.323,00	93.093,00	70,9
3.	Rashodi amortizacije	11.510,00	12.418,00	107,9
4.	Financijski rashodi	1.970,00	2.558,00	129,8
	Ukupni rashodi	196.362,00	199.029,00	101,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	210.103,00	210.068,00	100,0
	Višak prihoda	13.741,00	11.039,00	80,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 130.076,00 kn ili 65,4 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 53.977,00 kn ili 27,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi) iznose 14.976,00 kn ili 7,5 % ukupnih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za promidžbu i informiranje, zbog povećanih promidžbenih aktivnosti u okviru redovnog poslovanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 53.977,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 46.332,00 kn te doprinose na plaće u iznosu od 7.645,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 130.076,00 kn odnose se na rashode ostvarene u okviru redovnog poslovanja. Odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 36.983,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na usluge provedbe projekta Ususret europskim parlamentarnim izborima u iznosu od 18.500,00 kn i elektroničke medije u iznosu od 4.733,00 kn) te druge materijalne rashode u iznosu od 93.093,00 kn. Drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 53.587,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na knjigovodstvene usluge u iznosu od 16.400,00 kn, zakupninu u iznosu od 9.021,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 7.300,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu od 14.709,00 kn (od čega se najveći dio odnosi na energiju u iznosu od 10.291,00 kn i uredski materijal u iznosu od 3.383,00 kn), naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (ugovori o djelu) u iznosu od 9.977,00 kn, naknade volonterima u iznosu od 4.500,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknada za prijevoz na posao i s posla te regres za godišnji odmor) u iznosu od 4.100,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 5.996,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode u iznosu od 224,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 11.039,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 171.322,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 182.361,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 189.828,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	44.426,00	34.007,00	76,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	44.426,00	34.007,00	76,5
2.	Financijska imovina	128.375,00	155.821,00	121,4
2.1.	Novac u banci i blagajni	128.375,00	155.821,00	121,4
	Ukupno imovina	172.801,00	189.828,00	109,9
3.	Obveze	1.479,00	7.467,00	504,9
3.1.	Obveze za rashode	1.479,00	7.467,00	504,9
4.	Vlastiti izvori	171.322,00	182.361,00	106,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	172.801,00	189.828,00	109,9

Nefinancijska imovina (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu od 34.007,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj te komunikacijsku opremu.

Financijska imovina u iznosu od 155.821,00 kn odnosi se na novac u banci, na redovnom žiroračunu Stranke.

Obveze za rashode u iznosu od 7.467,00 kn odnose se na obveze za plaću i doprinose na plaću za prosinac 2019. u iznosu od 5.246,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.221,00 kn (obveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 2.015,00 kn i obveze za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 206,00 kn). Obveze su u cijelosti dospjele, a podmirene su u siječnju i veljači 2020.

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

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 8. rujna do 13. studenoga 2020.

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, izborne promidžbe i referendum, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18 – ispravak).

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 financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendum, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019.
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

7. 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), koji je stupio na snagu 1. kolovoza 2019.
8. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
9. Statut i Program Stranke
10. Program rada i financijski plan za 2019. te njihove izmjene i dopune.

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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna. Obavljena je provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi s rashodima za promidžbu i informiranje, naknadama za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa te drugim rashodima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja predsjednice Stranke u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

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 2019. nisu utvrđene nepravilnosti.

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 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2019. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogu i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se nalog i 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	2018.	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.	31. 12. 2019.	provedeno
2.		2018.	Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.	kontinuirano	provedeno
3.	Financijski izvještaji	2018.	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.	29. 2. 2020.	provedeno

- 1.2. *Stranka prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*