



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zagreb

---

KLASA: 041-01/20-03/42  
URBROJ: 613-03-20-7

Zagreb, 2. prosinca 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ZAGREB JE NAŠ! ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2019.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2019.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 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 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 o 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 stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2017., upisom u Registar političkih stranaka koji vodi Ministarstvo uprave (od 22. srpnja 2020. Ministarstvo pravosuđa i uprave, Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave, Narodne novine 85/20). 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 iz lipnja 2018. 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 mehanizma aktivnog uključivanja građana u donošenju odluka o razvoju grada.

Prema Statutu, ciljevi osnivanja Stranke su izgraditi široku političku platformu koja se temelji na načelima održivog razvoja, društvene pravde i jednakosti te stvara mehanizme aktivnog uključivanja građana u odlučivanje o razvoju grada, kreirati ekonomske, radne i socijalne politike koje će smanjiti društvenu nejednakost i omogućiti dostojanstven život svima, unaprijediti kvalitetu i dostupnost javnih i komunalnih usluga koje ne smiju ovisiti o profitnoj logici tržišta te razvijati grad temeljen na kulturi poštovanja 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 i Program Stranke te njihove 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, kao i plan rada i financijski plan te godišnji izvještaj o radu i godišnji financijski izvještaj, odlučuje o primanju članova te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Upravni odbor sastaje se 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 2019. i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2020.) koordinatori Stranke su Neda Raukar-Gamulin i Tomislav Tomašević.

Rad Stranke organiziran je 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.

Stranka u 2019. nije imala zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan i Program rada za 2019. doneseni su u prosincu 2018. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 188.883,00 kn, a rashodi u iznosu od 19.750,00 kn. Financijski plan sastoji se od Plana prihoda i rashoda te Obrazloženja Financijskog plana Stranke za 2019. Planirani prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 130.000,00 kn, prihode iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.233,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 7.500,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 150,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 18.500,00 kn i financijske rashode u iznosu od 1.250,00 kn. Obrazloženje Financijskog plana Stranke sastoji se od obrazloženja skupina prihoda i rashoda na način da je kod svake skupine prihoda i rashoda navedeno koje prihode i rashode obuhvaća te očekuje li se njihovo ostvarenje u 2019.

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 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.

Programom rada planirane su aktivnosti za 2019. te potrebna sredstva za njihovo provođenje. Planirane aktivnosti odnose se na redovito javno iznošenje 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 od 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 i aktivnosti organizacije sjednica Skupštine i Upravnog odbora, redovnih sastanaka članova i simpatizera Stranke s predstavnicima u Gradskoj Skupštini Grada Zagreba te vijećima gradskih četvrti i mjesnih odbora, za što su planirana sredstva u iznosu od 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 od 8.750,00 kn.

### Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma te prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca, Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima te Bilješke uz Bilancu. Financijski izvještaji s propisanim priložima (Program rada i Financijski plan za 2019. te Izvještaj o primljenim donacijama tijekom godine) dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 195.630,00 kn, što je 6.331,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 6.747,00 kn ili 3,6 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	u kn
				Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	51.233,00	51.233,00	100,0
2.	Prihodi od članarina	8.051,00	8.468,00	105,2
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	129.871,00	135.879,00	104,6
4.	Drugi prihodi	144,00	50,00	34,7
	Ukupni prihodi	189.299,00	195.630,00	103,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 135.879,00 kn ili 69,5 % te prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.233,00 kn ili 26,2 %. Svi drugi prihodi (prihodi od članarina i drugi prihodi) iznose 8.518,00 kn ili 4,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.233,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada Zagreba za redovito godišnje financiranje Stranke. Prema odredbama članaka 4. i 5. 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., 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. Nadalje, prema odredbi članka 6. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019., pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju političke stranke koje su prema konačnim rezultatima izbora dobile mjesto člana u predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i nezavisni vijećnici.

Stranka ima jednog zastupnika u Gradskoj Skupštini Grada Zagreba. Prema Odluci o raspoređivanju sredstava za redovito godišnje financiranje političkih stranaka i gradskih zastupnica/zastupnika izabranih s liste grupe birača u 2019., koju je Gradska skupština donijela u prosincu 2018. i veljači 2019. (Službeni Glasnik Grada Zagreba 28/18 i 4/19), Stranci pripada naknada u iznosu od 51.233,00 kn. Sredstva su na račun Stranke uplaćivana tromjesečno u jednakim iznosima.

– Prihodi od članarina

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 8.468,00 kn. Prema odredbama članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, članarina, odnosno članski doprinos je redoviti novčani iznos što ga član političke stranke plaća stranci na način i pod uvjetima utvrđenim statutom ili drugim aktom političke stranke. Nadalje, prema odredbama Statuta Stranke, članovi su obvezni plaćati godišnju članarinu, a iznos članarine za svaku godinu određuje Upravni odbor posebnom odlukom. Prema Odluci o iznosu godišnje članarine za 2019., koju je Upravni odbor donio u studenom 2019., najmanji iznos članarine koji su članovi Stranke dužni uplatiti je 10,00 kn.

Stranka je izdavala potvrde o primitku članarine te ustrojila mjesečne i godišnju evidenciju o primljenim članarinama na obrascima (E-M i E-G) propisanim Pravilnikom 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.



Najveći dio članarina u iznosu od 8.068,00 kn uplaćen je tijekom studenoga i prosinca 2019., od čega uplatom na žiroračun Stranke u iznosu od 6.068,00 kn i u blagajnu u iznosu od 2.000,00 kn.

Prema evidencijama o primljenim članarinama, u 2019. članarinu je uplatilo 99 članova Stranke u pojedinačnim iznosima od 10,00 do 300,00 kn.

– Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 135.879,00 kn, a odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovitih godišnjih političkih aktivnosti Stranke. Prema odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, odnosno članka 2. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, dobrovoljni prilogi ili donacije su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate političkoj stranci, nezavisnom zastupniku i nezavisnom vijećniku za njihov politički rad odnosno političkoj stranci, neovisnoj listi, listi grupe birača i kandidatu za financiranje izborne promidžbe te organizacijskom odboru za financiranje referendumske aktivnosti.

Dobrovoljni prilogi (donacije) primljeni su u novcu od 32 fizičke osobe u pojedinačnim iznosima od 50,00 kn do 10.567,00 kn. Dobrovoljni prilogi (donacije) u novcu uplaćeni su na račun Stranke. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) od fizičkih osoba u skladu su s propisanim iznosima. Za dobrovoljni prilog (donaciju) čija je vrijednost veća od 5.000,00 kn, u skladu s odredbom članka 18., stavka 5. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, s davateljicom dobrovoljnog priloga (donacije) zaključen je ugovor o donaciji.

Dobrovoljni prilogi (donacije) primljeni su do 31. srpnja 2019. u iznosu od 7.075,00 kn te od 1. kolovoza 2019. u iznosu od 58.804,00 kn. Za sve primljene dobrovoljne priloge (donacije) tijekom 2019. Stranka je izdavala potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.). Također, u skladu s odredbama navedenog Pravilnika, Stranka je vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) za primljene dobrovoljne priloge (donacije) do 31. srpnja 2019., a za primljene dobrovoljne priloge (donacije) od 1. kolovoza 2019. vodila je evidencije u skladu s odredbama Pravilnika 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 navedenog datuma stupio na snagu.

– Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni u iznosu od 50,00 kn odnose se na prihode od naknadnog popusta odobrenog od dobavljača u iznosu od 46,00 kn i financijske imovine (kamate na depozite po viđenju) u iznosu od 4,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 15.386,00 kn, što je 3.820,00 kn ili 19,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 4.364,00 kn ili 22,1 %.

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.	Materijalni rashodi	18.161,00	14.046,00	77,3
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	1.616,00	1.750,00	108,3
1.2.	Drugi materijalni rashodi	16.545,00	12.296,00	74,3
2.	Financijski rashodi	1.045,00	1.340,00	128,2
	Ukupni rashodi	19.206,00	15.386,00	80,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	189.299,00	195.630,00	103,3
	Višak prihoda	170.093,00	180.244,00	106,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 14.046,00 kn ili 91,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 1.750,00 kn (od čega se na troškove objave aktivnosti Stranke na Facebook stranici odnosi 1.487,00 kn i usluge tiskanja 263,00 kn) te druge materijalne rashode u iznosu od 12.296,00 kn. Drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za računovodstvene usluge u iznosu od 7.200,00 kn, zakupnine (zakup dvorana za obavljanje aktivnosti Stranke i registraciju domene) u iznosu od 4.525,00 kn te druge nespomenute materijalne rashode (godišnja licenca za softver i poštanske usluge) u iznosu od 571,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.340,00 kn, a odnose se na usluge platnog prometa u iznosu od 1.317,00 kn te negativne tečajne razlike i zatezne kamate u iznosu od 23,00 kn.

Višak prihoda za 2019. iznosi 180.244,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 342.736,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 522.980,00 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 523.594,00 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.	Financijska imovina	343.455,00	523.594,00	152,4
1.1.	Novac u banci i blagajni	343.455,00	522.914,00	152,3
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	0,00	680,00	-
	Ukupno imovina	343.455,00	523.594,00	152,4
2.	Obveze	719,00	614,00	85,4
2.1.	Obveze za rashode	719,00	614,00	85,4
3.	Vlastiti izvori	342.736,00	522.980,00	152,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	343.455,00	523.594,00	152,4

Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na novac u banci i blagajni, koji je u odnosu na stanje iskazano početkom godine veći za 179.459,00 kn ili 52,3 % (zbog uplate dobrovoljnih priloga / donacija i članarina), te vlastite izvore, koji su veći za 180.244,00 kn ili 52,6 % (zbog ostvarenog viška prihoda u 2019.).

Financijska imovina u iznosu od 523.594,00 kn odnosi se na novac na žiroračunu u poslovnoj banci u iznosu od 513.253,00 kn i u blagajni u iznosu od 9.661,00 kn te na potraživanja za predujmove (dani predujam dobavljaču) u iznosu od 680,00 kn.

Obveze u iznosu od 614,00 kn odnose se na obveze prema dobavljaču za knjigovodstvene usluge u iznosu od 600,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 14,00 kn. Obveze su podmirene u veljači 2020.

Vlastiti izvori u iznosu od 522.980,00 kn odnose se na višak prihoda (raspoloživ u sljedećem razdoblju).

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 9. srpnja do 2. prosinca 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 referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
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 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. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, koji je na snazi od 24. ožujka 2019.
4. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019.

6. Pravilnik o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma u informacijski sustav za nadzor financiranja, koji je na snazi od 1. kolovoza 2019.
7. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
9. Statut i Program Stranke
10. Program rada i Financijski plan za 2019.

### **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 kodeksa etike. 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. Provjereno je ostvarenje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima političkih stranaka te računsko točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi. Pri priznavanju prihoda i rashoda provjerena je primjena računovodstvenog načela nastanka događaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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. utvrđena je nepravilnost i propust koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo te prihode.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u ožujku 2017., upisom u Registar političkih stranaka koji vodi Ministarstvo uprave. Djelokrug, ciljevi i način djelovanja Stranke određeni su Statutom i Programom, a rad i djelovanje Stranke su javni.

Skupština Stranke je u veljači 2017. donijela Statut koji je objavljen u Narodnim novinama 61/17.

U lipnju 2018. donesen je novi Statut, koji je stupio na snagu 24. listopada 2018., potvrdom Ministarstva uprave o usklađenosti sa Zakonom o političkim strankama. Novim Statutom 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.

Prema odredbi članka 10., stavka 2. Zakona o političkim strankama, politička stranka mora objaviti svoj statut nakon registracije u jednom od dnevnih listova ili u Narodnim novinama. U skladu s navedenim, odredbom članka 43. novog Statuta također je utvrđena obveza njegova objavljivanja u Narodnim novinama, ali od listopada 2018. (odnosno od stupanja na snagu Statuta) do vremena obavljanja revizije (studen 2020.) to nije učinjeno.

### ***Državni ured za reviziju nalaže objaviti Statut Stranke u skladu s odredbama Zakona o političkim strankama i Statuta Stranke.***

Statutom Stranke 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 istupiti 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 poštovati svi članovi Stranke, a posebno članovi Stranke koji obnašaju javne i političke dužnosti.

### ***Državni ured za reviziju preporučuje 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.***

## 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 195.630,00 kn, a odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 135.879,00 kn, prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 51.233,00 kn, prihode od članarina u iznosu od 8.468,00 kn te druge prihode u iznosu od 50,00 kn.

Prema odredbama članka 20. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, političke stranke, nezavisni zastupnici i nezavisni vijećnici dužni su voditi evidenciju o primitku donacija za financiranje redovite godišnje političke aktivnosti te izdavati potvrde o primitku donacija, a političke stranke dužne su voditi i evidenciju o primitku članarina i članskih doprinosa i izdavati potvrde o primitku članarina i članskih doprinosa. Nadalje, način vođenja evidencija i izdavanja potvrda, kao i obrazac evidencije i potvrde propisuje ministar financija pravilnikom.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 135.879,00 kn, a primljeni su do 31. srpnja 2019. u iznosu od 77.075,00 kn te od 1. kolovoza u iznosu od 58.804,00 kn. Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu od 8.468,00 kn, a primljeni su do 31. srpnja 2019. u iznosu od 400,00 kn te od 1. kolovoza u iznosu od 8.068,00 kn. Za dobrovoljne priloge (donacije) i članarine Stranka je izdavala potvrde o primitku primljenih dobrovoljnih priloga (donacija) odnosno potvrde o primitku članarina te je ustrojila mjesečne i godišnju evidenciju o primljenim članarinama na obrascima propisanim Pravilnikom 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, koji je bio na snazi do 1. kolovoza 2019. Stranka je za dobrovoljne priloge (donacije) i članarine primljene nakon 1. kolovoza 2019. obvezna izdavati potvrde, a za članarine ustrojiti i evidenciju o primljenim članarinama na obrascima propisanim Pravilnikom o načinu vođenja evidencija, izdavanja potvrda te unosa izvješća o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu u informacijski sustav za nadzor financiranja, koji je navedenog datuma stupio na snagu.

***Državni ured za reviziju nalaže izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina te ustrojiti evidenciju o primljenim članarinama u skladu s 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 te u Očitovanju navodi da će u vezi s utvrđenim nepravilnostima koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo (objavu Statuta Stranke u Narodnim novinama) te prihode postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju. U vezi s preporukom za donošenje kodeksa etike navodi da je na sjednici Skupštine Stranke održanoj 23. studenoga 2020. usvojen Etički kodeks Stranke (Etički kodeks Stranke dostavljen je uz Očitovanje na 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 preporuci danoj u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navodi se preporuka iz prošle revizije i njezin 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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2019.	Donijeti kodeks etike kojim bi se uredila pravila ponašanja, postupanje u slučaju sukoba interesa te visoki i jasni standardi etičkog ponašanja, kojih se trebaju pridržavati članovi Stranke.	31. svibnja 2020.	nije provedeno

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

1.2. *Stranka je prihvatila status preporuke iz prošle revizije.*