



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/24-03/1
URBROJ: 613-05-24-25
Sisak, 15. srpnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Stjepan Kožić –
nezavisna lista
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2023.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2023.	13
	Provedba naloga i preporuka	14

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Stjepan Kožić – nezavisne liste (dalje u tekstu: Stranka) za 2023.

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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2023. 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 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. 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 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O STRANCI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u srpnju 2018. upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo pravosuđa i uprave. Skraćeni naziv Stranke je SKNL, a sjedište Pleška 38, Velika Gorica.

Djelokrug Stranke određen je Programom i Statutom Stranke.

Program Stranke temelji se na deset stupova razvoja i napretka Republike Hrvatske za boljitak svih njezinih stanovnika, a to su: ravnomjerni razvoj svih dijelova Republike Hrvatske; demografska obnova i zaštita obitelji te otvaranje novih radnih mjesta oslanjajući se na malo i srednje poduzetništvo, poljoprivredu i turizam; transformacija gospodarstva u moderno gospodarstvo temeljeno na digitalnim tehnologijama; restrukturiranje hrvatske poljoprivrede kako bi se osigurali uvjeti za njezin razvoj; poboljšanje kvalitete obrazovnih programa te stvaranje poticajnog okruženja za inovativnost i kreativnost; moderan i financijski održiv zdravstveni sustav te decentralizacija zdravstvenih funkcija i jačanje utjecaja lokalne i regionalne samouprave u sustavu javnog zdravstva; razvoj prometnog sustava i infrastrukture; razvoj obnovljivih izvora energije i zaštita okoliša; unaprjeđenje turističke ponude i promocija kvalitete i raznolikosti kontinentalnog turizma te zaštita hrvatskih branitelja i razvoj suradnje na europskoj i međunarodnoj razini.

Statutom (iz lipnja 2018.) te Izmjenama i dopunama Statuta (iz ožujka 2022.) utvrđeni su naziv i sjedište, znak, pečat i zastava, područje i pravni okvir djelovanja, predstavljanje i zastupanje Stranke, ciljevi i način djelovanja, ustrojstveni oblici (županijske, gradske i općinske organizacije) i tijela Stranke, prava i obveze članova, način financiranja (članarine, donacije i drugi zakonom dopušteni izvori), prestanak djelovanja te druga pitanja od interesa za članstvo i rad Stranke.

Ciljevi Stranke su: gospodarski razvoj Zagrebačke županije i Republike Hrvatske, zaštita ljudskih, političkih, vjerskih, socijalnih, nacionalnih i svih drugih prava i interesa svih građana Republike Hrvatske, razvoj demokracije i socijalna pravda, osiguranje prava na rad i dostojan život građana Republike Hrvatske te demografski razvoj Zagrebačke županije i Republike Hrvatske. Član Stranke može postati svaki punoljetni, poslovno sposoban državljanin Republike Hrvatske koji prihvaća Statut, Program i ostale akte Stranke te potpiše pristupnicu.

Izmjenama i dopunama Statuta (iz studenoga 2023.) dopunjene su odredbe koje se odnose na središnja tijela i tijela organizacijskih jedinica Stranke i njihove ovlasti, djelokrug rada Skupštine i Odbora Stranke te način financiranja Stranke (ostvaruje prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih zakonom dopuštenih izvora; prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina svojih članova može ostvarivati u skladu s pravilnikom kojim je utvrđeno financijsko poslovanje Stranke).

Odbor Stranke je u prosincu 2023. utvrdio ispravak (administrativnih i pravopisnih pogrešaka) i pročišćeni tekst Statuta.

Tijela Stranke su: Skupština, Odbor, predsjednik, potpredsjednici, tajnik, blagajnik, Nadzorni odbor i Časni sud. Mandat tijela Stranke traje četiri godine, a Odluka o izboru u tijela Stranke donesena je u listopadu 2022.

Skupština je najviše tijelo Stranke koju čine predstavnici ustrojstvenih oblika Stranke s cijelog područja njezinog djelovanja i koncem 2023. ima 95 članova, a saziva se u redovnom i izvanrednom zasjedanju.

Skupština donosi i mijenja Program i Statut, utvrđuje temeljne smjernice politike Stranke, bira i razrješuje predsjednika, potpredsjednike, tajnika, blagajnika, Nadzorni odbor i Časni sud, raspravlja o izvješćima Odbora i drugih tijela Stranke, donosi smjernice i odluke o ostalim pitanjima vezanim za rad Stranke te odluku o prestanku rada Stranke.

Odbor Stranke čine predsjednik, potpredsjednici, tajnik, blagajnik, predsjednici svih organizacija, župani, gradonačelnici i općinski načelnici. Odbor donosi sve odluke o djelovanju Stranke, osniva radna tijela, raspravlja i odlučuje o svim političkim pitanjima i aktivnostima, donosi odluku o izbornim ili poslijeizbornim koalicijama i drugim oblicima suradnje s drugim političkim strankama, brine se o novčanim sredstvima potrebnim za djelovanje Stranke, usvaja financijski plan i završni račun, podnosi izvješća Skupštini o svom radu, odlučuje o promjeni adrese sjedišta Stranke, osnivanju i raspuštanju ustrojstvenih oblika Stranke, žalbama na odluke Časnog suda te o svim drugim pitanjima bitnim za ostvarenje ciljeva i osiguravanje normalnog rada Stranke te prema izmjenama i dopunama Statuta (iz studenoga 2023.) utvrđuje pročišćeni tekst Statuta Stranke.

Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, potpisuje akte Skupštine i Odbora te kandidacijske liste i candidature, brine se o poštivanju i izvršavanju odluka koje je donijela Skupština, usklađuje i potiče suradnju svih središnjih tijela te saziva i vodi sjednice Odbora Stranke. Od 16. lipnja 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2024.) predsjednik Stranke je mr. sc. Stjepan Kožić, dipl. ing.

Potpredsjednici Stranke pomažu u radu predsjedniku te ga zamjenjuju u slučaju njegovog izbivanja. Stranka ima četiri potpredsjednika.

Tajnik Stranke sudjeluje u pripremi i radu središnjih tijela Stranke te koordinira njihov rad, vodi evidenciju članstva Stranke te obavlja poslove organizacijske, administrativne, stručne i političke prirode u skladu s ovlastima koje mu povjeri predsjednik ili Odbor Stranke.

Blagajnik Stranke je član Odbora Stranke, a bira ga Skupština Stranke.

Nadzorni odbor Stranke ima tri člana, prati redovno financijsko poslovanje i pravne okvire djelovanja Stranke te nadzire provedbu Statuta i ostalih akata Stranke. Članovi Nadzornog odbora ne mogu biti članovi nijednoga drugog središnjeg tijela Stranke, bira ih Skupština Stranke, a članovi Nadzornog odbora između sebe biraju predsjednika.

Časni sud Stranke ima tri člana, koji ne mogu biti članovi nijednoga drugog središnjeg tijela Stranke, bira ih Skupština Stranke, a oni između sebe biraju predsjednika. Časni sud odlučuje o predstavkama i žalbama članova, odlučuje o sporovima te rješava u I. stupnju o disciplinskoj odgovornosti članova, temeljem pravilnika koji donosi Odbor.

Stranka je ustrojena na političko-teritorijalnom načelu i koncem 2023. ima ukupno 21 organizaciju, od čega 13 općinskih (Bedenica, Bistra, Brckovljani, Brdovec, Dubravica, Kloštar Ivanić, Križ, Luka, Marija Gorica, Pušća, Rakovec, Rugvica i Žumberak) i osam gradskih (Dugo Selo, Ivanić-Grad, Jastrebarsko, Sveti Ivan Zelina, Velika Gorica, Vrbovec, Zagreb i Zaprešić).

Osim Statuta, Stranka je donijela Pravilnik o financijskom poslovanju, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka i Etički kodeks.

Koncem 2023. Stranka nema zaposlenih.

Sustav unutarnjih kontrola

Prema odredbi članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14 i 114/22), poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Pravilnikom o financijskom poslovanju Stranke (iz kolovoza 2018.) te njegovim izmjenama i dopunama (iz listopada 2021.), koji je bio u primjeni do 18. prosinca 2023., utvrđeno je financijsko poslovanje Stranke, poslovni račun za redovno poslovanje, obveza otvaranja posebnog računa za financiranje izborne promidžbe, knjigovodstveni poslovi, financijsko poslovanje organizacija Stranke, izvori financiranja (redovne i dužnosničke članarine, prihodi iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donacije, prihodi od imovine u vlasništvu i drugi zakonom dopušteni izvori) i trošenje ostvarenih prihoda, uvjeti kreditnog zaduženja te izvješćivanje. Navedenim Pravilnikom, između ostalog, utvrđeno je pravo zastupanja u platnom prometu i financijskom poslovanju koje ima predsjednik Stranke ili član Stranke kojeg predsjednik opunomoći. Pravilnikom o financijskom poslovanju Stranke (iz prosinca 2023.), koji je u primjeni od 19. prosinca 2023., promijenjen je način financiranja odnosno izvora stjecanja prihoda (prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dobrovoljni prilozi (donacije) pravnih i fizičkih osoba i drugi zakonom dopušteni izvori financiranja te mogućnost donacije članova Stranke za redovne troškove poslovanja; članarine članova Stranke su ukinute), dok je financijsko poslovanje Stranke i drugo utvrđeno na isti način kao što je to bilo i u prethodnom pravilniku.

Nadzor i izvješćivanje tijela Stranke uređeni su, između ostalog, Statutom Stranke. Predsjednik Stranke je jedina ovlaštena osoba za raspolaganje novčanim sredstvima Stranke, a ovlastio je i jednog od potpredsjednika Stranke da ga u ime Stranke u dogovoru s njim može zamjenjivati. U siječnju 2023. predsjednik Stranke ovlastio je tajnicu Stranke za kontrolu i ovjeravanje knjigovodstvene dokumentacije i potvrda o primljenim donacijama. Knjigovodstvene isprave ovjerio je likvidator (tajnica Stranke).

Uspostavljena je odgovarajuća struktura izvješćivanja unutar tijela Stranke. Nadzorni odbor Stranke pratio je redovno financijsko poslovanje i usklađenost poslovanja prema propisima i unutarnjim aktima Stranke. Prema Izvješćima Nadzornog odbora (iz studenoga 2023. i ožujka 2024.), Stranka je materijalno i financijsko poslovanje vodila u skladu s propisima te je Nadzorni odbor dao pozitivno mišljenje o radu Stranke.

Knjigovodstvene usluge koje, između ostalog, obuhvaćaju vođenje poslovnih knjiga, izradu financijskih izvještaja i plaćanje računa obavlja pravna osoba na temelju ugovora zaključenog u siječnju 2023.

Etičkim kodeksom (iz listopada 2021.) utvrđene su temeljne vrijednosti, osnovna načela članova Stranke te etička načela i standardi ponašanja koji obvezuju sve članove Stranke, druge članove koji obnašaju stranačke dužnosti i suradnike Stranke u komunikaciji i postupanju s građanima, drugim političkim strankama, udrugama i drugim sudionicima koji djeluju u javnom prostoru.

Stranka objavljuje izvještaje i planove te u svrhu unutarnje i vanjske komunikacije koristi svoje mrežne stranice, društvenu mrežu Facebook, medije javnog informiranja i elektroničku poštu.

Planiranje

Financijski plan i Plan aktivnosti za 2023. donio je Odbor Stranke u prosincu 2022., a njihove izmjene i dopune u prosincu 2023. Financijski plan sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Financijskim planom za 2023. prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 81.301,88 eura, a preneseni višak prihoda iz prethodne godine planiran je u iznosu od 83.604,49 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 83.618,15 eura (što je 2.316,27 eura ili 2,8 % više od plana), a rashodi u iznosu od 23.230,00 eura (što je 58.071,88 eura ili 71,4 % manje od plana). Nadalje, planiran je višak prihoda za 2023. u iznosu od 60.388,15 eura, preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 85.404,80 eura te ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 145.792,95 eura. Planirani prihodi odnose se na prihode po posebnim propisima iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 79.606,15 eura, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 3.932,00 eura te prihode od imovine u iznosu od 80,00 eura. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 21.870,00 eura (rashodi za usluge u iznosu od 13.870,00 eura te drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu od 8.000,00 eura), rashode amortizacije u iznosu od 1.060,00 eura te financijske rashode u iznosu od 300,00 eura.

Planom aktivnosti za 2023. i njegovim izmjenama i dopunama planirani su ciljevi Stranke, aktivnosti potrebne za ostvarenje planiranih ciljeva te financijska sredstva za provođenje planiranih aktivnosti. Planirani ciljevi odnose se na provođenje Programa i politike Stranke, organizacijski ustroj, unutarstranačku komunikaciju, komunikaciju s javnošću, suradnju s drugim političkim strankama i organizacijama, promidžbu i informiranje, redovno funkcioniranje Stranke te unaprjeđenje materijalno-tehničkih uvjeta za rad Stranke. Planirane aktivnosti odnose se na redovito održavanje sastanaka tijela Stranke, osnivanje stranačkih organizacija, suradnju s drugim političkim strankama i organizacijama, redovito komuniciranje s članstvom, organizaciju tribina i drugih oblika komuniciranja s javnošću, obilježavanje važnih obljetnica, državnih i vjerskih blagdana te izradu promidžbenog materijala Stranke.

Financijski izvještaji

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

Za 2023. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje (uz Izvještaj o prihodima i rashodima te uz Bilancu). Financijski izvještaji, Plan aktivnosti (godišnji program rada) i Financijski plan za 2023. te njihove izmjene i dopune, kao i Izvješće o primljenim donacijama za financiranje redovne političke aktivnosti od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Državnom izbornom povjerenstvu u propisanom roku (17. veljače 2024. te zbog ispravka podataka o osobi za kontakt i 20. veljače 2024.) unosom u informacijski sustav za nadzor financiranja i objavljeni su na mrežnim stranicama Državnog izbornog povjerenstva. Objavljeni podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu od 83.688,47 eura, što je 600,01 euro ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 70,32 eura ili 0,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	78.935,43	79.659,63	100,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	4.152,37	3.951,18	95,2
3.	Drugi prihodi	0,66	77,66	11 766,7
	Ukupni prihodi	83.088,46	83.688,47	100,7

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu od 79.659,63 eura ili 95,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu od 3.951,18 eura i drugi prihodi u iznosu od 77,66 eura čine preostalih 4,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, manje su ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) (za 201,19 eura ili 4,8 %) zbog manje ostvarenih dobrovoljnih priloga (donacija) za financiranje svoje redovne političke aktivnosti.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu od 79.659,63 eura odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su na temelju odluka predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u skladu s odredbama članaka 6. i 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu, prema kojima 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 samouprave i nezavisni vijećnici, a jedinice samouprave proračunom utvrđuju visinu sredstava za svaku godinu za koju se proračun donosi (u najmanjem iznosu propisanom navedenim Zakonom). Sredstva se raspoređuju 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. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema članku 10., stavku 3. navedenog Zakona, donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sredstva su doznačena na središnji račun Stranke. Koncem 2023. Stranka je imala 50 vijećnika u predstavničkim tijelima 18 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (šest vijećnika u Županijskoj skupštini Zagrebačke županije, šest u gradskim vijećima te 38 u općinskim vijećima).

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu od 3.951,18 eura. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) za financiranje redovne političke aktivnosti, a ostvareni su u novcu, od 13 fizičkih osoba. Iznosi primljenih pojedinačnih dobrovoljnih priloga (donacija) u skladu su s propisanim iznosima. Stranka je izdavala potvrde i vodila evidencije o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) 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).

Drugi prihodi u iznosu od 77,66 eura odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 22.527,46 eura, što je 1.743,21 euro ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 702,54 eura ili 3,0 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Materijalni rashodi	18.599,91	21.512,39	115,7
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	5.636,87	2.682,50	47,6
1.2.	Drugi materijalni rashodi	12.963,04	18.829,89	145,3
2.	Rashodi amortizacije	140,55	732,50	521,2
3.	Financijski rashodi	154,75	282,57	182,6
4.	Drugi rashodi	1.889,04	0,00	-
	Ukupni rashodi	20.784,25	22.527,46	108,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	83.088,46	83.688,47	100,7
	Višak prihoda	62.304,21	61.161,01	98,2

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 21.512,39 eura ili 95,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije i financijski rashodi) ostvareni su u iznosu od 1.015,07 eura ili 4,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije smanjenje rashoda odnosi se na rashode za promidžbu i informiranje (za 2.954,37 eura ili 52,4 %) jer su u 2022. rashodi za informatičke usluge (administracija i ažuriranje mrežnih stranica i društvenih mreža Stranke) u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u okviru rashoda za promidžbu i informiranje, dok su u 2023. evidentirani i iskazani u okviru drugih materijalnih rashoda, odnosno rashoda za druge usluge. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na druge materijalne rashode (za 5.866,85 eura ili 45,3 %) zbog drukčijeg načina evidentiranja i iskazivanja rashoda za informatičke usluge i povećanja rashoda za reprezentaciju.

Materijalni rashodi u iznosu od 21.512,39 eura odnose se na rashode za promidžbu i informiranje u iznosu od 2.682,50 eura te druge materijalne rashode u iznosu od 18.829,89 eura.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni u iznosu od 2.682,50 eura odnose se na rashode za usluge izrade i objave prigodnih čestitki za Uskrs i Božić (redovno poslovanje Stranke).

Drugi materijalni rashodi u iznosu od 18.829,89 eura odnose se na rashode za reprezentaciju u iznosu od 7.909,40 eura, rashode za informatičke usluge, usluge javnog bilježnika te grafičke i tiskarske usluge u ukupnom iznosu od 4.018,91 euro, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu od 3.840,00 eura te zakupnine u iznosu od 3.061,58 eura (za poslovni prostor u Velikoj Gorici, Pleška 38, odnosno sjedište Stranke na temelju ugovora i dodatka ugovoru o zakupu iz siječnja 2022. i 2023., uz naknadu). Osim navedenog, Stranka je za potrebe održavanja godišnje izvještajne Skupštine u studenome 2023. koristila prostorije društvenog doma u Gornjoj Drenovi bez naknade, na temelju odobrenja mjesnog odbora.

Rashodi amortizacije ostvareni u iznosu od 732,50 eura odnose se na obračun amortizacije dugotrajne imovine (uredska oprema – prijenosno računalo i printer). Amortizacija je obračunana prema utvrđenim stopama, u skladu s Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 – ispravak i 134/22).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 282,57 eura odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Višak prihoda za 2023. iznosi 61.161,01 euro. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 85.404,75 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 146.565,76 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 146.948,40 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja 2023.	31. prosinca 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.324,46	591,96	44,7
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.324,46	591,96	44,7
2.	Financijska imovina	84.956,26	146.356,44	172,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	84.213,02	145.973,80	173,3
2.2.	Potraživanja za prihode	0,00	382,64	-
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	743,24	0,00	-
	Ukupno imovina	86.280,72	146.948,40	170,3
3.	Obveze	875,97	382,64	43,7
3.1.	Obveze za rashode	331,81	0,00	-
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	544,16	382,64	70,3
4.	Vlastiti izvori	85.404,75	146.565,76	171,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	86.280,72	146.948,40	170,3
	Izvanbilančni zapisi	0,00	5.507,86	-

Ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana koncem 2023. veća je u odnosu na stanje iskazano početkom 2023. za 60.667,68 eura ili 70,3 %. Povećanje vrijednosti imovine odnosi se na financijsku imovinu koja je veća za 61.400,18 eura ili 72,3 % zbog povećanja novčanih sredstava na računu u poslovnoj banci. Također, vlastiti izvori su veći za 61.161,01 euro ili 71,6 % zbog ostvarenog viška prihoda izvještajnog razdoblja.

Nefinancijska imovina u iznosu od 591,96 eura odnosi se na uredsku opremu (prijenosno računalo i printer).

Financijska imovina u iznosu od 146.356,44 eura odnosi se na novac na računu kod tuzemne poslovne banke u iznosu od 145.973,80 eura i potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke u iznosu od 382,64 eura (za 2021. u iznosu od 316,28 eura i za 2023. u iznosu od 66,36 eura). Sva potraživanja su dospjela, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) naplaćena su u iznosu od 66,36 eura (mjere za naplatu potraživanja su poduzimane).

Obveze u iznosu od 382,64 eura odnose se na prihode budućih razdoblja (za redovito godišnje financiranje Stranke iz proračuna dvije jedinice lokalne samouprave). Obveze za rashode (prema dobavljačima) u 2023. su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu od 146.565,76 eura odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 5.507,86 eura odnose se na dva sudska spora u tijeku (Stranka na lokalnim izborima održanim u svibnju 2021. nije primijenila načelo ravnopravnosti spolova u pogledu uravnotežene zastupljenosti žena i muškaraca na pojedinim izbornim listama). Stranka je u 2023. koristila tuđu imovinu (osam stolica, dva stola i dva ormara), koja nije bila evidentirana (u okviru izvanbilančnih zapisa) u poslovnim knjigama, nego je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2024.) evidentirana u poslovnim knjigama za 2024., i to u ukupnoj vrijednosti od 1.891,04 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 27. ožujka do 15. srpnja 2024.

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 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
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, 115/18 i 21/21)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

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. Zakon o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98, 36/01 i 28/06)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
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
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15 i 134/22)
7. Statut Stranke, njegove izmjene i dopune, ispravak i pročišćeni tekst
8. Pravilnik o financijskom poslovanju Stranke
9. Financijski plan i Plan aktivnosti za 2023.

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, 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 stavki na računima. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama Stranke i pribavljena obrazloženja u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuke iz prošle revizije koja je obavljena za 2022.

Nalaz za 2023.

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 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 2022., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2023. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) i preporuka (P) iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godine prošlih revizija	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Planiranje	2022.	N	Donositi izmjene i dopune financijskog plana tijekom godine u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.	31. prosinca 2023.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2022.	N	U poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati sva potraživanja za prihode od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija te Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	28. veljače 2024.	provedeno
3.		2022.	N	Obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.	15. siječnja 2024.	provedeno nakon roka
4.		2021.	P	Radi praćenja utroška sredstava prema planiranim aktivnostima, u poslovnim knjigama evidentirati rashode na način da se mogu razlučiti rashodi za redovito poslovanje i za izbornu promidžbu.	28. veljače 2024.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

- U prosincu 2023. donesena je Odluka o redovitom godišnjem popisu imovine i obveza te imenovanju povjerenstva za popis. Po obavljenom popisu, u siječnju 2024., povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o redovitom godišnjem popisu za 2023., a popisana je dugotrajna nefinancijska imovina, sitni inventar, novčana sredstva na žiroračunu, potraživanja te izvanbilančni zapisi, ali ne i tuđa imovina na korištenju. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2024.) Stranka je naknadno obavila popis tuđe imovine na korištenju sa stanjem u 2024. i popisnu listu dostavila Državnom uredu za reviziju. Iz dostavljene popisne liste je vidljivo da Stranka ima tuđu imovinu na korištenju (osam stolica, dva stola i dva ormara) ukupne vrijednosti od 1.891,04 eura (evidentirana je u poslovnim knjigama za 2024.) (redni broj 3.).

1.2. Stranka prihvaća status naloga i preporuke iz prošle revizije.