



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/18-03/30  
URBROJ: 613-16-18-7

Osijek, 16. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2017.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2017.	12
	Provedba naloga i preporuka	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (dalje u tekstu: Stranka) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilješke uz Bilancu, 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, planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Stranke za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## **Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja**

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### **Obveze Stranke**

Stranka je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O STRANCI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je Trg Lava Mirskog 1/I, Osijek. Prema Statutu, Stranka se ustrojava na državnoj razini te razinama područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave. Organizacijski oblici na razini područne (regionalne), lokalne i mjesne samouprave nemaju svojstvo pravne osobe.

Upravljačka tijela Stranke su: Sabor, Predsjednik, Izvršni odbor, Glavni odbor, Nadzorni odbor i Časni sud.

Sabor Stranke je najviše tijelo upravljanja. Odlučuje o pitanjima ustrojstva i djelovanja. Donosi Statut, program i druge programsko političke dokumente. Bira i razrješava predsjednika Stranke, predsjednika i zamjenika predsjednika glavnog odbora i druge funkcije. Utvrđuje osnovne elemente politike djelovanja sadržane u programima. Razmatra oživotvorenje prihvaćenih programa djelovanja te druga pitanja značajna za djelovanje Stranke.

Strankom rukovodi, predstavlja i zastupa predsjednik. Usklađuje djelatnost stranačkih tijela i osigurava provođenje akata stranačkih tijela. Za svoj rad odgovoran je saboru Stranke. Predsjednik Stranke je do 29. lipnja 2017. bio Dragan Vulin, a od 7. srpnja 2017. vršitelj dužnosti predsjednika i od 9. studenoga 2017. predsjednik je Branimir Glavaš.

Izvršni odbor je upravno tijelo Stranke. Provodi akte i politiku koju je utvrdio sabor i glavni odbor, donosi i izvršava financijski plan. Odlučuje o sudjelovanju u izvršnoj vlasti, osnivanju kluba zastupnika ili pristupanju drugim klubovima zastupnika i zaključivanju pravnih poslova. Predlaže stranačku listu kandidata na državnim, europskim i lokalnim izborima.

Glavni odbor donosi odluku o visini članarine, odluku o osnivanju drugih pravnih osoba, akte potrebne za funkcioniranje Stranke i odluku o listi stranačkih i javnih dužnosnika. Imenuje vršitelja dužnosti predsjednika Stranke.

Nadzorni odbor je nadležan za kontrolu provođenja općih akata i odluka tijela, zakonitog, odgovornog i gospodarski svrsishodnog raspolaganja sredstvima te pravilnosti materijalnog i financijskog poslovanja.

Časni sud provodi postupak i utvrđuje odgovornost člana Stranke za povrede odredbi Statuta te izriče mjere utvrđene Statutom.

Glavni tajnik Stranke je odgovoran za obavljanje stručnih i drugih poslova. Za obavljanje stručnih poslova mogu se angažirati stručne osobe ili se navedeni poslovi mogu povjeriti specijaliziranim službama izvan Stranke. Financijske poslove obavlja rizničar.

Prema Statutu, Stranka pribavlja financijska sredstva od članarina, članskog doprinosa, iz proračuna, prihoda od vlastite djelatnosti, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih dopuštenih izvora. Stranka za 2017. nije naplaćivala članarinu i nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti. Na početku 2017. Stranka je imala šest, a na koncu godine jednog zaposlenika.

### Planiranje

Stranka je u prosincu 2016. donijela Plan i program rada te Financijski plan za 2017., a u prosincu 2017., donesene su izmjene i dopune Plana i programa rada i Financijskog plana.

Financijskim planom za 2017., planirani su prihodi u iznosu 825.250,00 kn, rashodi u iznosu 1.544.500,00 kn te manjak prihoda koji se planira financirati iz viška prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 719.250,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 765.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) fizičkih i pravnih osoba u iznosu 60.000,00 kn i druge prihode u iznosu 250,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 962.000,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 485.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 66.500,00 kn, financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn, rashode za donacije (pomoći) u iznosu 8.000,00 kn i druge rashode u iznosu 3.000,00 kn.

U Planu i programu rada za 2017. utvrđeni su politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz sljedeće aktivnosti: redovan rad i program Stranke kojima se postižu ciljevi utvrđeni Statutom (poslovni prostor, zaposlenici, promidžba i informiranje, zakupnine i najamnine, reprezentacija i druge aktivnosti), izborna promidžba (na izborima za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na izborima za općinske načelnike, gradonačelnike, župane i njihove zamjenike) te druge aktivnosti (suradnja s udrugama i građanima). Planom i programom rada planirana su sredstva po aktivnostima, a iznos potrebnih sredstava određen je prema financijskom planu.

### Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 – pročišćeni tekst, 2/14 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17) te propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke u propisanom roku.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.023.139,00 kn, što je za 3.141.181,00 kn ili 75,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 197.889,00 kn ili 24,0 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	1.142.049,00	331.887,00	29,1
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	884.954,00	545.554,00	61,6
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	930.578,00	143.385,00	15,4
4.	Drugi prihodi	1.206.739,00	2.313,00	0,2
	<b>Ukupno</b>	<b>4.164.320,00</b>	<b>1.023.139,00</b>	<b>24,6</b>

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 331.887,00 kn, što je 32,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke za 2017.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 9/17), Stranci je raspoređeno 331.887,00 kn. Sredstva su u veljači, travnju, srpnju i listopadu 2017. doznačena na račun Stranke.

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

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 545.554,00 kn, što je 53,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka u iznosu 446.554,00 kn i naknada troškova izborne promidžbe za izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike i izbore za zamjenike općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda u iznosu 99.000,00 kn.

Sredstva za redovito godišnje financiranje su ostvarena u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te na temelju pojedinačnih odluka o financiranju političkih stranaka koje su donijele jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravo na 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, a sredstva se raspoređuju razmjerno broju članova političke stranke u vrijeme konstituiranja predstavničkog tijela. Sredstva su doznačavana na račun Stranke.

Naknada troškova izborne promidžbe za izbore za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, izbore za općinske načelnike, gradonačelnike i župane te njihove zamjenike i izbore za zamjenike općinskih načelnika, gradonačelnika i župana iz reda pripadnika nacionalnih manjina odnosno iz reda pripadnika hrvatskog naroda su ostvarene u skladu s odredbama Odluke o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 42/17). Sredstva su doznačena na poseban račun Stranke otvoren za financiranje troškova izborne promidžbe.

- Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 143.385,00 kn, što je 14,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) u iznosu 96.775,00 kn, članski doprinos iz plaća dužnosnika Stranke u iznosu 46.110,00 kn i prihode od koalicijskog partnera u iznosu 500,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni u skladu s odredbama članaka 10. i 11. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Prema navedenim odredbama, dobrovoljni prilozi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno doniraju novac, pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, za njihov politički rad, odnosno za financiranje izborne promidžbe, a članski doprinos je redoviti mjesečni iznos koji plaća član stranke u skladu sa Statutom ili drugim aktom.

Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe (Narodne novine 50/11, 93/11 i 55/13), političke stranke su obvezne voditi evidenciju i izdavati potvrde o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članskih doprinosa. Evidencije o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) i članskim doprinosima su vođene i izdavane su potvrde o njihovom primitku, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

Ostvareni prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) odnose se na dobrovoljne priloge (donacije) fizičkih osoba u iznosu 54.275,00 kn i pravnih osoba u iznosu 42.500,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) fizičkih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) u novcu koje je uplatilo sedam fizičkih osoba, a iznosile su od 625,00 kn do 15.000,00 kn. Dobrovoljni prilozima (donacije) pravnih osoba se odnose na dobrovoljne priloge (donacije) pravnih osoba u novcu. Dobrovoljne priloge (donacije) u novcu uplatile su tri pravne osobe u iznosu od 7.500,00 kn do 25.000,00 kn.

Prema odredbama Statuta Stranke, javni i politički dužnosnici plaćaju članski doprinos mjesečnim izdvajanjem 3,0 % neto plaće. Ostvarene prihode od članskih doprinosa uplatio je 21 dužnosnik Stranke u godišnjem iznosu od 189,00 kn do 8.782,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.600.788,00 kn, što je za 1.355.286,00 kn ili 45,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 56.288,00 kn ili 3,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	322.661,00	483.584,00	149,9
2.	Materijalni rashodi	1.823.925,00	1.024.153,00	56,2
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	741.162,00	299.514,00	40,4
2.2.	Drugi materijalni rashodi	1.082.763,00	724.639,00	66,9
3.	Rashodi amortizacije	78.204,00	60.986,00	78,0
4.	Financijski rashodi	17.745,00	21.175,00	119,3
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	29.785,00	8.222,00	27,6
6.	Drugi rashodi	683.754,00	2.668,00	0,4
	Ukupno	2.956.074,00	1.600.788,00	54,2
	Višak prihoda	1.208.246,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	577.649,00	-



- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 483.584,00 kn, što je 30,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 288.655,00 kn, poreze, doprinose iz plaće i doprinose na plaću u iznosu 158.096,00 kn i druge rashode za zaposlene (otpremnine) u iznosu 36.833,00 kn. U odnosu na 2016. rashodi za plaće veći su za 160.923,00 kn ili 49,9 % zbog povećanja broja zaposlenih za jednog zaposlenika, povećanja bruto plaća i isplate otpremnina. Plaće su obračunane i isplaćene u skladu sa zaključenim ugovorima o radu. U srpnju 2017. petorici zaposlenika otkazani su ugovori o radu zbog poslovno uvjetovanog otkaza, odnosno prestanka potrebe za obavljanjem određenog posla uslijed organizacijskih razloga. Koncem 2017. Stranka je imala jednog zaposlenika. Četvorici zaposlenika, koji su u skladu s odredbom članka 126. Zakona o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17) imali pravo na otpremninu, isplaćena je otpremnina u iznosu jedne trećine prosječne mjesečne plaće koju je zaposlenik ostvario u tri mjeseca prije prestanka ugovora o radu, za svaku navršenu godinu rada kod poslodavca. Spomenute otpremnine su isplaćene u neoporezivim iznosima.

- Rashodi za promidžbu i informiranje

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 299.514,00 kn, što je 18,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 155.355,00 kn te prijenos vlastitih sredstava Stranke na posebne račune za financiranje izborne promidžbe kandidata za župana, gradonačelnike i načelnike na lokalnim izborima u 2017. u iznosu 139.659,00 kn i drugim političkim strankama u iznosu 4.500,00 kn (na temelju sporazuma o zajedničkom izlasku na lokalne izbore). Usluge promidžbe i informiranja ostvarene su u iznosu 155.355,00 kn, a odnose se na promidžbu putem plakata i letaka u iznosu 67.651,00 kn, na radiju u iznosu 47.879,00 kn, na televiziji u iznosu 27.075,00 kn, putem filmske projekcije u iznosu 8.875,00 kn, u tisku u iznosu 3.375,00 kn i na portalima u iznosu 500,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za usluge promidžbe, na promidžbu na lokalnim izborima u 2017. odnosi se 128.555,00 kn ili 82,7 %.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 724.639,00 kn, što je 45,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 200.795,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 159.132,00 kn, materijal i energiju u iznosu 120.722,00 kn, reprezentaciju u iznosu 95.242,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, voda, naknada za uređenje voda, odvoz komunalnog otpada i pričuva) u iznosu 34.941,00 kn, naknade troškova zaposlenima (prijevoz na posao i s posla, upotreba privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 33.126,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge i usluge javnog bilježnika) u iznosu 18.850,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 18.213,00 kn (poslovnog prostora, službenog vozila i opreme), HRT pristojbu u iznosu 8.240,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.339,00 kn, premiju osiguranja službenog vozila u iznosu 5.098,00 kn, troškove registracije službenog vozila u iznosu 1.262,00 kn i druge materijalne rashode (umjetnički honorari, usluge tiska i grafičke usluge, cvjetni aranžmani, vijenci, pretplata na tiskovine) u iznosu 22.679,00 kn.

Zakupnine i najamnine ostvarene su u iznosu 200.795,00 kn, a odnose se na zakup poslovnog prostora za redovan rad Stranke u iznosu 185.506,00 kn, zakup prostora za skupove (dvorane, štandovi, javne površine) u iznosu 14.325,00 kn i najam opreme (aparati za vodu za piće) u iznosu 964,00 kn.

Usluge telefona, pošte i prijevoza ostvarene su u iznosu 159.132,00 kn, a odnose se na usluge telefona, Interneta i televizije u iznosu 92.456,00 kn, distribuciju promotivnih materijala za lokalne izbore u iznosu 30.215,00 kn, poštanske usluge u iznosu 20.461,00 kn te usluge prijevoza u iznosu 16.000,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 120.722,00 kn, a odnose se na energiju (električna i toplinska energija, plin te gorivo za službeno vozilo) u iznosu 67.977,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode (toneri, registratori, fotokopirni papir, fascikli, markeri te koverti) u iznosu 47.481,00 kn i sitan inventar u iznosu 5.264,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 60.986,00 kn, što je 3,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju opreme (uredska oprema i namještaj, uređaji, strojevi te oprema za ostale namjene) u iznosu 27.558,00 kn, građevinskih objekata (poslovni prostor i garaže) u iznosu 18.528,00 kn i prijevoznog sredstva u iznosu 14.900,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 21.175,00 kn, što je 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 21.063,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 112,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 8.222,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na prijenose sredstava za poslovanje udruge Hrvatski demokratski sabor Slavonije i Baranje u iznosu 6.222,00 kn i donaciju računalne opreme ustanovi socijalne skrbi za odrasle i starije osobe (proračunskom korisniku) u iznosu 2.000,00 kn.

- Drugi rashodi

Drugi rashodi ostvareni su u iznosu 2.668,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na naknadu štete za raskid ugovora prije isteka minimalnog ugovorenog razdoblja korištenja komunikacijskih usluga u iznosu 1.632,00 kn, novčane kazne u iznosu 866,00 kn i druge rashode u iznosu 170,00 kn.

- Manjak prihoda

Manjak prihoda iskazan je u iznosu 577.649,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.337.258,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.759.609,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.869.402,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

## Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2017.	31. prosinca 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.755.801,00	1.771.815,00	100,9
2.	Financijska imovina	736.774,00	97.587,00	13,2
2.1.	Novac u banci i blagajni	690.597,00	52.111,00	7,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	22.536,00	22.535,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode	23.641,00	22.941,00	97,0
	Ukupno imovina	2.492.575,00	1.869.402,00	75,0
3.	Obveze	155.317,00	109.793,00	70,7
3.1.	Obveze za rashode	140.192,00	95.368,00	68,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	15.125,00	14.425,00	95,4
4.	Vlastiti izvori	2.337.258,00	1.759.609,00	75,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.492.575,00	1.869.402,00	75,0

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.771.815,00 kn, odnosi se na građevinske objekte (poslovni prostor i garaže) u iznosu 1.590.451,00 kn, prijevozno sredstvo u iznosu 109.267,00 kn i opremu (uredska oprema i namještaj te oprema za druge namjene) u iznosu 72.097,00 kn.

Tijekom godine povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog evidentiranja poreza na promet nekretnina nabavljenih u ranijem razdoblju u iznosu 77.000,00 kn, a smanjena je zbog dane donacije opreme (računalne opreme) u iznosu 6.416,00 kn i obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 97.587,00 kn, odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 51.425,00 kn, potraživanja za pretplate dobavljačima u iznosu 19.687,00 kn, potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za prihode po posebnim propisima u iznosu 14.425,00 kn, potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 8.516,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 1.992,00 kn, potraživanja za jamčevine u iznosu 856,00 kn i novac u blagajni u iznosu 686,00 kn.

Obveze u iznosu 109.793,00 kn, odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 85.497,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 14.425,00 kn, obveze za plaće zaposlenih u iznosu 9.839,00 kn i druge obveze u iznosu 32,00 kn.

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

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 18. srpnja do 16. studenoga 2018.

#### 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. 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
3. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15 i 25/17)
5. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15 i 67/17)
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
7. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16)
8. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 1/17, 10/17 i 128/17)
9. Zakon o radu
10. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika

11. Odluka o visini naknade troškova izborne promidžbe za izbor članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
12. Statut i program Stranke
13. Godišnji program rada i financijski plan Stranke.

### **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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Stranke. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, članarina, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih računa, obračuna plaća i naknada za zaposlene te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu, intelektualnih usluga, naknada za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa, reprezentaciju, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom i drugim zaposlenicima Stranke te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

## **Nalaz za 2017.**

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

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje.

### **1. Računovodstveno poslovanje**

- 1.1. Stranka je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju pozicija.

U skladu s odredbama Statuta, 21 dužnosnik Stranke uplatio je članski doprinos u iznosu 46.110,00 kn, koji je u poslovnim knjigama evidentiran kao prihod od dobrovoljnih priloga (donacija), a potraživanja za članske doprinose u poslovnim knjigama nisu evidentirana. Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima. Tako su rashodi za energiju (gorivo) u iznosu 12.249,00 kn i rashodi održavanja službenog vozila u iznosu 1.406,00 kn evidentirani kao drugi materijalni rashodi, a rashodi za zakup javnih površina u iznosu 1.600,00 kn evidentirani su kao rashodi za materijal i energiju. Prema odredbi članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbi članka 4. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Blagajničko poslovanje je vođeno putem glavne blagajne, a blagajnički izvještaji su sastavljeni za razdoblje od nekoliko dana. Putem blagajne podizana je gotovina za podmirenje troškova službenih putovanja (naknada korištenja privatnog automobila u službene svrhe i cestarina), nabavu uredskog i drugog materijala, goriva i drugo. Tijekom 2017. iz blagajne je za materijalne troškove isplaćeno 22.258,00 kn, od čega za naknadu korištenja privatnog automobila u službene svrhe 8.941,00 kn. U razdoblju od 1. siječnja do 22. srpnja 2017. blagajničke isprave (uplatnice, isplatnice i blagajnički izvještaji) nisu kontrolirane jer nije bila određena osoba za obavljanje kontrole blagajničkog poslovanja. Pojedini putni nalozi, na temelju kojih su isplaćivane naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, ne sadrže vrijeme polaska i povratka s puta, a za dio službenih putovanja nisu sastavljena izvješća o obavljenom putu. Prema odredbi članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme nastanka poslovnog događaja povodom kojeg je sastavljena. Vjerodostojna je ona knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je bio u primjeni od 3. siječnja do 3. veljače 2017., te članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, koji je u primjeni od 4. veljače 2017., naknada korištenja privatnog automobila u službene svrhe obračunava se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga koji treba, između ostalog, sadržavati i vrijeme polaska i povratka s puta te izvješće o obavljenom putu.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana te evidentiranje potraživanja za članske doprinose u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nalaže se obračunavanje naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

- 1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je do pogreške došlo prilikom knjiženja poslovnih događaja, a iste nisu uočene pri izradi financijskih izvještaja. Isto tako navodi kako će se potraživanja za članske doprinose u 2018. evidentirati u poslovnim knjigama.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Stranka postupila prema nalozima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalози koji nisu provedeni.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuke 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.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati prihode i rashode na propisanim računima i evidentirati potraživanja za članske doprinose u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31. prosinca 2017.	nije provedeno
2.		2016.	Obračunavati naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	31. prosinca 2017.	nije provedeno

**Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.**

1.2. *Stranka je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*