



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

KLASA: 041-01/19-03/17  
URBROJ: 613-04-19-7

Krapina, 14. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE DEMOKRŠĆANSKE STRANKE ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2018.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	10
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2018.	12
	Provedba naloga i preporuka	13

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske demokračanske stranke (dalje u tekstu: Stranka) za 2018.

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, 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 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Stranke za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i 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 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O STRANCI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Stranka je svojstvo pravne osobe stekla u prosincu 2013., upisom u Registar političkih stranaka, koji vodi Ministarstvo uprave, po prethodno zaključenom ugovoru o osnivanju jedinstvene demokršćanske stranke koji su zaključile političke stranke Hrvatski demokršćani, Hrvatska kršćanska demokratska stranka i Hrvatski proljećari te nakon održanog zajedničkog osnivačkog Sabora. Sjedište Stranke upisano u Registru je Palmotićeve 13, Zagreb. Djelokrug rada Stranke određen je Statutom i Temeljnim programskim načelima Stranke.

Prema Statutu, Stranka je osnovana s ciljem da se Republika Hrvatska uredi na načelima kršćanske demokracije i sa svrhom promicanja i ostvarivanja ciljeva naznačenih u Temeljnim programskim načelima. Svoj politički nauk temelji na socijalnom nauku katoličke crkve te na sintezi bogatih povijesnih, kulturnih i političkih iskustava svih hrvatskih naraštaja, koja uzima kao osnovu za razumijevanje društvenih procesa, razumijevanje svojih građana i njihovih potreba te razumijevanje međunarodnih subjekata kada je u pitanju njihov odnos prema hrvatskoj državi, vodeći računa o suvremenim međunarodnim političkim odnosima te socijalno-psihološko-gospodarskim i političkim specifičnostima suvremene Hrvatske.

Statut Stranke donesen je u prosincu 2013., a izmjene u listopadu 2017. Statutom su uređeni unutarnje ustrojstvo i djelovanje Stranke, naziv i sjedište, znakovlje, predstavljanje i zastupanje, ciljevi i načela djelovanja, članstvo, ustrojstveni oblici, upravna tijela i način njihovog izbora i opoziva, trajanje mandata i način odlučivanja u upravnim tijelima te sredstva za rad i prestanak rada.

Stranka djeluje na području Republike Hrvatske sudjelovanjem svojih članova u radu ustrojstvenih oblika i u upravnim tijelima Stranke. Ustrojstveni oblici su podružnice, ogranci i temeljni ogranci. Podružnice se organiziraju na razini županija i Grada Zagreba, ogranci na razini gradova i općina, a temeljni ogranci na razini mjesnih odbora i naselja. Do konca 2018. osnovano je 16 podružnica i 43 ogranaka.

Središnja tijela Stranke su politička: Sabor, Predsjedništvo i Veliko vijeće te organizacijska i prosudbena: Tajništvo, Rizničar, Nadzorni odbor, Odbor za statutarna pitanja i Časni sud. Mandat članova tijela traje četiri godine.

Sabor je najviše tijelo Stranke, a čine ga izaslanici ogranaka i podružnica i članovi središnjeg tijela Stranke, čiji popis i broj određuje Predsjedništvo Stranke. Donosi i mijenja Statut, Temeljna programska načela, raspravlja o izvješćima najviših upravnih tijela i donosi odluke o njima te daje smjernice za rad, bira i razrješava Predsjednika, zamjenika Predsjednika i dopredsjednika, Nadzorni odbor i Odbor za statutarna pitanja, bira i razrješava članove Velikog vijeća stranke i Časnog suda te donosi poslovnik i druge akte iz svog djelokruga.

Predsjedništvo Stranke je upravno tijelo koje između dviju sjednica Velikog vijeća donosi potrebne odluke za rad Stranke. Čine ga Predsjednik, zamjenik Predsjednika, dopredsjednici Stranke, Glavni tajnik i Organizacijski tajnik. Između ostaloga, predlaže, utvrđuje i provodi politiku i strategiju Stranke, raspravlja i odlučuje o najvažnijim političkim pitanjima, osniva stručna tijela, brine o novčanim sredstvima, imenuje odbor za pripremu Sabora Stranke i za svoj rad odgovorno je Velikom vijeću i Saboru Stranke.

Predsjednik Stranke predstavlja i zastupa stranku, nalogodavac je za raspolaganje financijskim sredstvima i odgovoran je za funkcioniranje Stranke, saziva sjednice Predsjedništva (najmanje jednom u tri mjeseca), saziva sjednice Velikog vijeća, saziva Sabor Stranke, a za svoj rad odgovoran je Saboru Stranke. Od 26. veljače 2014. predsjednik stranke je prof. dr. sc. Goran Dodig.

Veliko vijeće Stranke je najviše predstavničko tijelo Stranke između dva zasjedanja Sabora Stranke, a čine ga 27 članova izabranih na Saboru (prema Statutu broj članova vijeća je od 15 do 37). Utvrđuje programske smjernice i izborni program, donosi odluke iz nadležnosti Sabora između dva zasjedanja koje Sabor potvrđuje, donosi financijski plan i usvaja završni račun, donosi programska načela, etički kodeks, poslovnik o svom radu te odluke za čije donošenje, prema Statutu, nisu nadležni Predsjedništvo i Sabor Stranke.

Tajništvo Stranke čine Glavni tajnik, organizacijski tajnik, drugi tajnici, rizničar i likvidator Stranke. Tajništvo je odgovorno za cjelokupno administrativno poslovanje Stranke, koordinaciju rada između pojedinih tijela Stranke i teritorijalnim ustrojstvenim jedinicama i neposredno nadzire njihovo materijalno i financijsko poslovanje, brine o članstvu Stranke i odgovorno je za središnju evidenciju članova. Neposredne zadatke pojedinih članova određuje posebnim aktom Stranke.

Nadzorni odbor se sastoji od pet članova uključujući i predsjednika. Nadzire rad Stranke, a posebno financijsko i materijalno poslovanje svih organizacijskih jedinica i tijela Stranke te u svom nalazu podnosi izvješće najmanje jednom godišnje Velikom vijeću Stranke, a Saboru kada zasjeda. O uočenim nepravilnostima u radu dužan je izvijestiti Predsjednika Stranke i Veliko vijeće, s prijedlogom mjera za njihovo otklanjanje. Ustroj, rad i mjere Nadzornog odbora regulirani su unutarnjim aktom, a odgovoran je Saboru Stranke.

Uz Statut i Programska načela doneseni su i drugi opći akti (Etički kodeks, Propisnik o financiranju Stranke, Propisnik o ustrojstvu, radu i mjerama Nadzornog odbora i drugo).

Stranka ima dva zastupnika u Hrvatskom saboru te 23 vijećnika u predstavničkim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2018. Stranka nije imala zaposlenika.

## **Planiranje**

Financijski plan i program rada za 2018. doneseni i usvojeni su na sjednici Velikog vijeća u studenome 2017., a izmjene i dopune financijskog plana u prosincu 2018. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu 755.045,00 kn, rashodi u iznosu 514.700,00 kn te višak prihoda u iznosu 240.345,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 755.000,00 kn i prihode od imovine (kamate) u iznosu 45,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 512.000,00 kn i rashode amortizacije u iznosu 2.700,00 kn.

Godišnji program rada sadrži programske aktivnosti kao što su razvoj i jačanje Stranke, osnivanje novih ogranaka i podružnica te promoviranje Stranke kroz tribine i druge oblike promidžbe. Program rada sadrži ciljeve i sredstva (rashode) potrebna za njihovo provođenje te izvore financiranja. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

## 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, 70/17 i 29/19) te računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Za 2018. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, Izvješće o primljenima donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Obrazac IZ-D) te financijski plan i program rada, dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku i objavljeni na mrežnoj stranici Stranke. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama Stranke.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 775.912,00 kn, što je za 37.774,00 kn ili 4,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 20.867,00 kn ili 2,8 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz državnog proračuna	663.775,00	699.657,00	105,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	84.840,00	76.213,00	89,8
3.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	65.053,00	0,00	-
4.	Drugi prihodi	18,00	42,00	233,3
	Ukupno	813.686,00	775.912,00	95,4

Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Temeljnim programskim načelima Stranke. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su smanjeni, najvećim dijelom zbog neostvarenja prihoda od donacija.

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 699.657,00 kn ili 90,2 % te prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 76.213,00 kn ili 9,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni u iznosu 699.657,00 kn odnose se na prihode za redovito godišnje financiranje Stranke. Ostvareni su u skladu s odredbama članka 4. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, prema kojima pravo na redovito godišnje financiranje iz sredstava državnog proračuna imaju političke stranke koje imaju zastupnika u Hrvatskom saboru i nezavisni zastupnici koji su izabrani s nezavisnih lista.

U skladu s odredbama članka 7. navedenog Zakona, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav Hrvatskog sabora donio je 25. siječnja 2018. Odluku o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/18), prema kojoj su Stranci raspoređena sredstva u iznosu 699.657,00 kn, s obzirom da je na izborima održanim u rujnu 2016. osvojila dva zastupnička mjesta u Hrvatskom saboru. Sredstva su doznačavana tromjesečno na središnji račun Stranke.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 76.213,00 kn odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke. Sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke primljena su od 14 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, tromjesečno u skladu s odredbom članka 7. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe. Sredstva su ostvarena na temelju odredbi navedenog Zakona te odluka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave o financiranju Stranke iz njihovih proračuna. 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. Odluku o raspoređivanju sredstava iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema evidenciji o potraživanjima od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za naknadu za redovito godišnje financiranje političkih stranaka, Stranka koncem 2018. ima potraživanja od sedam jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 7.529,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama za 2018. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2019.) naplaćena su u iznosu 5.529,00 kn.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 42,00 kn odnose se na prihode od kamata za depozite po viđenju u iznosu 41,00 kn i otpis obveza (izravanje) u iznosu 1,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 612.000,00 kn, što je za 140.532,00 kn ili 18,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 97.300,00 kn ili 18,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Materijalni rashodi	608.460,00	602.510,00	99,0
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	211.909,00	88.982,00	42,0
1.2.	Drugi materijalni rashodi	396.551,00	513.528,00	129,5
2.	Rashodi amortizacije	4.138,00	6.752,00	163,2
3.	Financijski rashodi	7.823,00	2.738,00	35,0
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	92.200,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	39.911,00	0,00	-
	Ukupno	752.532,00	612.000,00	81,3



Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 602.510,00 kn ili 98,4 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi) ostvareni su u iznosu 9.490,00 kn ili 1,6 %.

U odnosu na prethodnu godinu, drugi materijalni rashodi ostvareni su više za 116.977,00 kn ili 29,5 % većim dijelom zbog naknada ostalim osobama izvan radnog odnosa i reprezentacije.

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja ostvareni su u iznosu 88.982,00 kn, što je 14,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na promidžbeni materijal (majice s tiskom, upaljači, olovke, kalendari, zastave i drugi promidžbeni materijal) u iznosu 77.847,00 kn i na usluge oglašavanja u medijima u iznosu 11.135,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 513.528,00 kn, što je 83,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 274.726,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 110.040,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 71.489,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 57.273,00 kn.

Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu 274.726,00 kn, što je 44,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na zakupnine i najamnine (zakupnine za četiri poslovna prostora i povremeni najam) u iznosu 132.784,00 kn, intelektualne i osobne usluge (savjetovanja u javnom djelovanju, konzalting, web usluge i knjigovodstvene usluge) u iznosu 109.530,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 16.694,00 kn, komunalne usluge u iznosu 9.809,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 5.356,00 kn i računalne usluge u iznosu 553,00 kn.

Rashodi za naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa ostvareni su u iznosu 110.040,00 kn, što je 18,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove službenih putovanja u iznosu 51.244,00 kn, ugovore o djelu za obavljanje administrativnih poslova za Stranku u iznosu 45.631,00 kn i naknade drugih troškova u iznosu 13.165,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 71.489,00 kn, što je 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na energiju u iznosu 39.285,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 20.725,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 9.874,00 kn i sitni inventar i auto gume u iznosu 1.605,00 kn.

Drugi nespomenuti materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 57.273,00 kn, što je 9,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove reprezentacije koji se većim dijelom odnose se na gostiteljske usluge.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 6.752,00 kn, što je 1,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Amortizacija je obračunana na dodatna ulaganja na tuđoj imovini te uredsku opremu i namještaj. U skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 2.738,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.623,00 kn i zatezne kamate u iznosu 115,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 163.912,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 434.703,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 598.615,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 630.163,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	28.031,00	23.713,00	84,6
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	14.363,00	14.363,00	100,0
1.2.	Proizvedena dugotrajna imovina	13.668,00	9.350,00	68,4
2.	Financijska imovina	439.431,00	606.450,00	138,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	439.431,00	593.585,00	135,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	5.336,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	7.529,00	-
	Ukupno imovina	467.462,00	630.163,00	134,8
3.	Obveze	15.451,00	14.240,00	92,2
3.1.	Obveze za rashode	15.451,00	14.240,00	92,2
4.	Vlastiti izvori	452.011,00	615.923,00	136,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	467.462,00	630.163,00	134,8

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2018. veća je za 162.701,00 kn ili 34,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine zbog povećanja novca u banci.

Nefinancijska imovina u iznosu 23.713,00 kn se odnosi na vrijednost ulaganja u tuđu imovinu (uređenje poslovnog prostora u zakupu, u Zagrebu) u iznosu 14.363,00 kn. Preostala vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 9.350,00 kn odnosi se na uredski namještaj te računalnu i drugu opremu.

Financijska imovina u iznosu 606.450,00 kn, odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 593.585,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.529,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 5.336,00 kn.

Potraživanja u iznosu 12.865,00 kn odnose se na potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito financiranje Stranke u iznosu 7.529,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 5.336,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 7.529,00 kn i do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2019.) naplaćena su u iznosu 5.529,00 kn ili 73,4 %.

Obveze u iznosu 14.240,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 10.286,00 kn i naknade po ugovoru o djelu u iznosu 3.954,00 kn. Obveze u iznosu 14.240,00 kn do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 13.903,00 kn ili 97,6 %.

Vlastiti izvori koncem 2018. iznose 615.923,00 kn, što je za 163.912,00 kn ili 36,3% više u odnosu na početak godine. Odnose se na osnivački ulog osnivača u iznosu 17.308,00 kn i višak prihoda u iznosu 598.615,00 kn.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 5. lipnja do 14. studenoga 2019.

#### 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 (Narodne novine 24/11., 61/11., 27/13., 48/13. - pročišćeni tekst, 2/14. - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 96/16 i 70/17)
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Zakon o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referendumu (Narodne novine 29/19)
4. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine (1/15, 25/17, 96/18 i 103/18)
5. 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 financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 8. (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
4. Statut (2013.) i izmjene Statuta (2017.).

## **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/ili s podacima iz plana), s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave 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, materijalnih rashoda, amortizacije, financijskih te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s članovima Stranke i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2018.**

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje

- 1.1. Program rada za 2018. donesen je na sjednici Velikog vijeća u studenom 2017. Program rada sadrži aktivnosti koje Stranka planira obaviti, financijska sredstva potrebna za ostvarenje planiranih aktivnosti i izvore financiranja. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

***Državni ured za reviziju predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.***

### 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Rashodi za naknade troškova službenih putovanja u iznosu 51.244,00 kn odnose se većim dijelom na naknade troškova upotrebe privatnog osobnog automobila u službene svrhe, koje su obračunane u neoporezivom iznosu do 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Naknade troškova službenih putovanja obračunane su na temelju putnih naloga koji ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila (kilometar/sat) za privatne osobne automobile koji se koriste u službene svrhe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak kojim je između ostalog propisano da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila (kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe na temelju putnih naloga koji sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila (kilometar/sat) u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.***

- 2.2. Stranka u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je, je li Stranka postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2017.	Predloženo je u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti sredstva (rashode) potrebna za provođenje predviđenih aktivnosti te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada.	-	provedeno
2.		2017.	Predloženo je pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.	30.6.2019.	nije provedeno

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

1.2. *Stranka prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja preporuke koja nije provedena.*