



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/19-03/35  
URBROJ: 613-16-19-7

Osijek, 25. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG DEMOKRATSKOG SAVEZA SLAVONIJE I BARANJE ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2018.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2018.	11
	Provedba naloga i preporuka	12

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog demokratskog saveza Slavonije i Baranje (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 stekla svojstvo pravne osobe u lipnju 2006. upisom u Registar političkih stranaka. Djeluje na području Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je Trg Lava Mirskog 1/II, 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 od 9. studenoga 2017. 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 2018. nije ostvarila prihode obavljanjem vlastite djelatnosti i od dobrovoljnih priloga (donacija). Na početku i na koncu 2018. Stranka je imala jednog zaposlenika.

### Planiranje

Stranka je u prosincu 2017. donijela Plan i program rada te Financijski plan za 2018., a u prosincu 2018., donesene su izmjene i dopune Plana i programa rada i Financijskog plana.

Financijskim planom za 2018., planirani su prihodi u iznosu 440.812,00 kn, rashodi u iznosu 388.650,00 kn te višak prihoda u iznosu 52.162,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima iz proračuna u iznosu 415.600,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 23.500,00 kn, prihode od imovine u iznosu 12,00 kn i druge prihode u iznosu 1.700,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 170.950,00 kn, materijalne rashode u iznosu 147.100,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 61.700,00 kn i financijske rashode u iznosu 8.900,00 kn.

U Planu i programu rada za 2018. su utvrđeni politički ciljevi Stranke, koji će se ostvarivati kroz aktivnost redovnog rada i programa Stranke kojima se postižu ciljevi utvrđeni statutom (zaposlenici, promidžba i informiranje, zakupnine i najamnine, reprezentacija i druge aktivnosti). 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), koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. i Zakona o financiranju političkih aktivnosti, izborne promidžbe i referenduma (Narodne novine 29/19), koji je stupio na snagu 24. ožujka 2019. 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 2018., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 600.639,00 kn, što je za 422.500,00 kn ili 41,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 159.827,00 kn ili 36,3 %.

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	331.887,00	349.828,00	105,4
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	545.554,00	215.902,00	39,6
3.	Prihodi od članarina	0,00	29.197,00	-
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	143.385,00	0,00	-
5.	Drugi prihodi	2.313,00	5.712,00	247,0
	Ukupno	1.023.139,00	600.639,00	58,7

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 349.828,00 kn, što je 58,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje Stranke za 2018. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe i Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika (Narodne novine 10/18), Stranci je raspoređeno 349.828,00 kn. Sredstva su u siječnju, travnju, srpnju i listopadu 2018. 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 215.902,00 kn, što je 35,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na sredstva za redovito godišnje financiranje političkih stranaka. 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.

- Prihodi od članarina i članskih doprinosa

Prihodi od članarina i članskih doprinosa ostvareni su u iznosu 29.197,00 kn, što je 4,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članskih doprinosa u iznosu 21.817,00 kn i prihode od članarina u iznosu 7.380,00 kn. Prema odredbama Statuta Stranke, javni i politički dužnosnici plaćaju članski doprinos mjesečnim izdvajanjem 3,0 % neto plaće. Ostvarene prihode od članskih doprinosa uplatilo je sedam dužnosnika Stranke u godišnjem iznosu od 509,00 kn do 5.035,00 kn. Odluku o visini članarine donio je u listopadu 2017. Glavni odbor Stranke, a članarina se naplaćuje od 1. siječnja 2018. Visina članarine je utvrđena u iznosu 50,00 kn godišnje. Iznimno je članarina za umirovljenike i mladež (studente i učenike) utvrđena godišnje u iznosu 20,00 kn. U 2018. su članarinu uplatila 193 člana. Prema odredbama Statuta Stranke, članovima koji ne plate članarinu za tekuću godinu članstvo prestaje do kraja godine. Prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. 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 članarina i članskih doprinosa. Evidencije o članarinama i članskim doprinosima vođene su i izdavane potvrde o njihovom primitku, u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 480.571,00 kn, što je za 1.120.217,00 kn ili 70,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 91.921,00 kn ili 23,7 %.

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.	Rashodi za zaposlene	483.584,00	170.939,00	35,3
2.	Materijalni rashodi	1.024.153,00	224.008,00	21,9
2.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	299.514,00	0,00	-
2.2.	Drugi materijalni rashodi	724.639,00	224.008,00	30,9
3.	Rashodi amortizacije	60.986,00	61.700,00	101,2
4.	Financijski rashodi	21.175,00	19.924,00	94,1
5.	Rashodi za donacije (pomoći)	8.222,00	4.000,00	48,6
6.	Drugi rashodi	2.668,00	0,00	-
	Ukupno	1.600.788,00	480.571,00	30,0
	Višak prihoda	0,00	120.068,00	-
	Manjak prihoda	577.649,00	0,00	-

## - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 170.939,00 kn, što je 35,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za neto plaće u iznosu 103.443,00 kn te poreze i doprinose iz i na plaću u iznosu 67.496,00 kn. Plaće su obračunane u skladu sa zaključenim ugovorima o radu.

## - Materijalni rashodi

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 224.008,00 kn, što je 46,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 135.640,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 33.431,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 25.279,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 66,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 29.592,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu 135.640,00 kn odnose se na usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 60.485,00 kn, komunalne usluge (komunalna naknada, voda, naknada za uređenje voda, odvoz komunalnog otpada i pričuva) u iznosu 24.504,00 kn, intelektualne i osobne usluge (knjigovodstvene usluge i usluge javnog bilježnika) u iznosu 13.630,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (čišćenje poslovnih prostorija, servis vozila, servisiranje klimatizacijskog uređaja i drugo) u iznosu 10.778,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 10.269,00 kn i druge usluge (tv pretplata, grafičke i tiskarske usluge i drugo) u iznosu 15.974,00 kn. Usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 60.485,00 kn odnose se na usluge telefona, interneta i televizije u iznosu 57.621,00 kn i poštanske usluge u iznosu 2.864,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu 33.431,00 kn odnose se na energiju (električna i toplinska energija) u iznosu 22.445,00 kn i uredski materijal i druge materijalne rashode (toneri, registratori, fotokopirni papir, fascikli, markeri i koverte te drugi uredski materijal) u iznosu 10.986,00 kn.

Drugi materijalni rashodi ostvareni u iznosu 29.592,00 kn odnose se na reprezentaciju u iznosu 13.883,00 kn, gorivo za službeno vozilo u iznosu 13.451,00 kn i sitni inventar (zastave) u iznosu 2.258,00 kn.



- Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 61.700,00 kn, što je 12,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na amortizaciju opreme (uredska oprema i namještaj, uređaji i oprema za ostale namjene) u iznosu 26.587,00 kn, građevinskih objekata (poslovni prostor i garaže) u iznosu 20.213,00 kn i prijevoznog sredstva u iznosu 14.900,00 kn.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 19.924,00 kn, što je 4,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 17.983,00 kn, zatezne kamate u iznosu 1.691,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 250,00 kn.

- Rashodi za donacije (pomoći)

Rashodi za donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 4.000,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na donacije računalne opreme ustanovi socijalne skrbi za djecu (proračunskom korisniku) i neprofitnoj udruzi u iznosu 4.000,00 kn.

- Višak prihoda

Višak prihoda iskazan je u iznosu 120.068,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.759.609,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.879.677,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.974.235,00 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	1.771.815,00	1.710.116,00	96,5
1.1.	Proizvedena dugotrajna imovina	1.771.815,00	1.710.116,00	96,5
2.	Financijska imovina	97.587,00	264.119,00	270,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	52.111,00	218.785,00	419,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	22.535,00	22.393,00	99,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.941,00	22.941,00	100,0
	Ukupno imovina	1.869.402,00	1.974.235,00	105,6
3.	Obveze	109.793,00	94.556,00	86,1
3.1.	Obveze za rashode	95.368,00	80.131,00	84,0
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	14.425,00	14.425,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	1.759.609,00	1.879.679,00	106,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.869.402,00	1.974.235,00	105,6

Vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.710.116,00 kn, odnosi se na građevinske objekte (poslovni prostor i garaže) u iznosu 1.570.239,00 kn, prijevozno sredstvo u iznosu 94.367,00 kn i opremu (uredska oprema i namještaj te oprema za druge namjene) u iznosu 45.510,00 kn. Tijekom godine smanjena je zbog dane donacije opreme (računalne opreme) u iznosu 4.000,00 kn i obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 264.119,00 kn, odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 204.442,00 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 1.850,00 kn, potraživanja za jamčevine u iznosu 856,00 kn i novac u blagajni u iznosu 14.343,00 kn.

Obveze u iznosu 94.556,00 kn, odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 68.829,00 kn, odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 14.425,00 kn, obveze za plaće zaposlenih u iznosu 11.270,00 kn i druge obveze u iznosu 32,00 kn.

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

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 22. srpnja do 25. 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
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14)
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15, 25/17, 96/18 i 103/18)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o 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 sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)
5. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika
6. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija Statut i program Stranke

7. Odluka o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka i nezavisnih zastupnika
8. Statut i program Stranke
9. 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 i članskih doprinosa 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, reprezentacije, usluga telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Stranke.

## Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, zabrana financiranja i pogodovanja te objava podataka.

Obavljenom revizijom za 2018. 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, sedam dužnosnika Stranke uplatilo je članski doprinos u iznosu 21.817,00 kn, koji je u poslovnim knjigama evidentiran kao prihod od članarina i članskih doprinosa, 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 13.451,00 kn i rashodi za sitni inventar (zastave) u iznosu 2.258,00 kn evidentirani kao drugi materijalni rashodi. 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.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje 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.***

- 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 u 2019. potraživanja za članske doprinose evidentirati u poslovnim knjigama, a rashode na propisanim računima.

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom za 2018. provjereno je je li Stranka postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi 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.	Računovodstveno poslovanje	2017.	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.	31.12.2017.	djelomično provedeno
2.		2017.	Obračunavati naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	31.12.2017.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden, daje se u nastavku.

- U skladu s odredbama Statuta, sedam dužnosnika Stranke uplatilo je u 2018. članski doprinos u iznosu 21.817,00 kn, koji je u poslovnim knjigama evidentiran na propisanim računima kao prihod od članarina i članskih doprinosa. Isto tako su rashodi održavanja službenog vozila i zakupa javnih površina u ukupnom iznosu 9.972,00 evidentirani na propisanim računima, a prema rasporedu računa iz računskog plana. Potraživanja za članske doprinose nisu evidentirana u poslovnim knjigama. Pojedini rashodi u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima. Tako su rashodi za energiju (gorivo) u iznosu 13.451,00 kn i rashodi za sitni inventar (zastave) u iznosu 2.258,00 kn evidentirani kao drugi materijalni rashodi.

**Stranka je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

1.2. *Stranka je suglasna sa statusom naloga.*