



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA: 041-01/19-03/23  
URBROJ: 613-09-19-7

Bjelovar, 16. rujna 2019.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKE KONZERVATIVNE STRANKE ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O STRANCI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2018.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2018.	13
	Provedba naloga i preporuka	15

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske konzervativne 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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) UVJETNO 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 te Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Za 2018. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 2. Nalaza)

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana, odnosno iskazana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke. Revizijom je utvrđeno da potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. iznose 9.379,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja koncem 2018. od četiri jedinice lokalne samouprave. (točka 2. Nalaza)

## **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 finansijskim 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 osnovana u studenome 2014., a svojstvo pravne osobe stekla je upisom u Registar političkih stranaka u prosincu 2014. Prema rješenju Ministarstva uprave i Registru političkih stranaka, sjedište Stranke je Gojanska 17, Zagreb. Djelokrug Stranke određen je Programom Stranke i Statutom.

Programom Stranke uređena su i utvrđena područja kao što su: načela modernog konzervativizma; Hrvatska kao država ravnopravnih i slobodnih građana jednakih pred zakonom bez obzira na spol, dob, nacionalnu, rasnu ili vjersku pripadnost; sloboda govora i mišljenja; zaštita prava i interesa hrvatskih građana diljem svijeta i njegovanje posebnih odnosa s Hrvatima u Bosni i Hercegovini; zaštita života od rođenja do prirodne smrti, obitelj kao temelj društva; manji i svrhovitiji nameti te pojednostavljenje poreznog sustava; transparentna i učinkovita javna uprava; decentralizacija Republike Hrvatske; revitalizacija hrvatskog sela i otoka te jednaka briga o urbanom i ruralnom razvoju; slobodno tržište lišeno protekcionizma i nelojalne konkurencije; prihvaćanje Europske unije isključivo kao zajednice suverenih nacionalnih država koje međusobno surađuju.

Novi Statut Stranke donesen je u ožujku 2017. Statutom su utvrđeni ciljevi i način djelovanja, naziv, sjedište i područje djelovanja, znak, pečat i zastava, predstavljanje i zastupanje, prava i obveze članova, temeljni rad i unutarnja organizacija, tijela upravljanja (način njihova izbora, ovlasti, mandat), koaliranje s drugim političkim strankama ili nezavisnim listama, financiranje te prestanak djelovanja Stranke.

Stranka je ustrojena prema teritorijalnom načelu. Ustrojstveni oblici su ogranci (osnivaju se za područje naselja, mjesnih odbora i gradskih četvrti izuzev u Gradu Zagrebu), organizacije (osnivaju se za područje općine, grada i gradskih četvrti Grada Zagreba) te podružnice (osnivaju se za područje županija i Grada Zagreba). Do konca 2018. Stranka je osnovala devet županijskih podružnica i 42 gradske odnosno općinske organizacije.

Središnja upravna tijela Stranke su: Sabor, Glavni odbor, Predsjedništvo, Začasni sud, Nadzorni odbor te Stručni odbori i interesni klubovi. Mandat članova tijela traje četiri godine.

Sabor je najviše programsko, statutarno i izborna tijelo Stranke, a može biti redovni, izvještajno-tematski i izvanredni. Redovni Sabor održava se jednom u četiri godine, izvještajno-tematski se saziva po potrebi, a izvanredni saziva Glavni odbor u slučaju kad se utvrdi da predsjednik Stranke, Dopredsjednici ili druga tijela Stranke svojim odlukama opetovano krše Program, Statut i Etički kodeks. Konačni broj izaslanika koji imaju pravo nazočiti Saboru utvrđuje Glavni odbor. Sabor, između ostalog, donosi i mijenja Statut, Program i Poslovnik o radu Sabora, bira i razrješuje Predsjednika Stranke, Dopredsjednike, članove Predsjedništva, Glavnog tajnika, Političkog tajnika, Međunarodnog tajnika, Začasni sud te Nadzorni odbor, raspravlja i prihvaća izvješće o radu Predsjednika, Začasnog suda, Nadzornog odbora i Glavnog odbora, Saborskog kluba zastupnika Stranke, te financijsko izvješće Stranke za razdoblje djelovanja od zadnjeg podnošenja izvješća, utvrđuje temeljna načela politike Stranke te donosi odluku o udruživanju s drugom političkom strankom.

Glavni odbor je najviše izvršno i upravno tijelo Stranke, koje između dva zasjedanja Sabora koordinira rad Stranke i samostalno odlučuje u okviru utvrđene politike, Programa i Statuta.

Članovi Glavnog odbora su Predsjednik, dva Dopredsjednika, članovi Predsjedništva, predsjednici interesnih klubova, predsjednici stručnih odbora, predsjednici ili povjerenici podružnica u zemlji i u inozemstvu, trideset članova biranih na Saboru Stranke, te članovi Stranke ukoliko su zastupnici u Hrvatskom saboru i Europskom parlamentu, predsjednici županijskih skupština, župani i dožupani te članovi Vlade Republike Hrvatske iz redova Stranke. Glavni odbor, između ostalog, provodi odluke Sabora, utvrđuje prijedlog Statuta, Programa Stranke te Poslovnika o radu Sabora, donosi Etički kodeks, donosi smjernice za predizbornu i izbornu strategiju Stranke, usvaja godišnji program rada i financijski plan, utvrđuje financijsko izvješće, bira i razrješava Predsjednika te dva dopredsjednika Glavnog odbora, raspravlja i donosi odluke i programe o gospodarskim i socijalnim pitanjima i odluke o zaštiti nacionalnih interesa te raspravlja o svim političkim, ekonomskim, socijalnim i drugim pitanjima vezanim uz djelatnost Stranke te o tome zauzima stavove, donosi odluke, utvrđuje smjernice i stajališta.

Predsjedništvo Stranke je središnje upravno i izvršno tijelo Stranke koje provodi odluke i zaključke Glavnog odbora i Sabora te rješava tekuće političke i organizacijske poslove Stranke. Sastavljeno je od 21 člana, a čine ga Predsjednik Stranke, pet Dopredsjednika, Glavni, Međunarodni i Politički tajnik te dvanaest izabranih članova. Predsjedništvo operativno provodi Program Stranke, odluke Sabora i Glavnog odbora, predlaže Glavnom odboru strateške i provedbene programe, godišnji program rada i financijski plan te završno financijsko izvješće, donosi izborni program, odlučuje o ulasku u predizborne i postizborne koalicije na nacionalnoj razini prema smjernicama Glavnog odbora, pribavlja sredstva, organizira i brine se za materijalno i financijsko poslovanje, brine o pravilnom, statutarnom i zakonitom funkcioniranju stranke na svim razinama, odlučuje o osnivanju teritorijalnog, stručnog i interesnog organiziranja te osniva radna tijela i koordinira rad stručnih odbora i interesnih klubova.

Začasni sud ima pet članova (predsjednik i četiri člana) koje bira i razrješuje Sabor Stranke. Između ostalog, sudjeluje u pripremi izmjena, dopuna ili izradi novog Statuta, Etičkog kodeksa te Programa Stranke, na zahtjev ovlaštenog tijela vodi postupak utvrđivanja stranačke odgovornosti protiv člana Stranke, donosi odluke o stegovnim mjerama sukladno Statutu, odlučuje u prvostupanjskom i/ili drugostupanjskom postupku utvrđivanja stranačke odgovornosti. Članovi Začasnog suda ne mogu biti birani na druge dužnosti u Stranci niti mogu biti članovi drugih stranačkih tijela. Začasni sud je dužan Saboru Stranke podnijeti izvješće o svom radu.

Nadzorni odbor sastoji se od pet članova koje bira i razrješuje Sabor. Nadzire rad svih dužnosnika i tijela Stranke te obavlja uvid u financijsko poslovanje, poslovne knjige i drugu dokumentaciju. Između dva Sabora Stranke podnosi izvješće Saboru o svom radu.

Stručni odbori Stranke i interesni klubovi dužni su pratiti rad Vlade Republike Hrvatske, odnosno njenih ministarstava te Hrvatskog Sabora i formirati stavove, izrađivati prijedloge zakona, amandmana i pitanja za koja odlučuje da ih je važno istaknuti te pritom surađivati s Klubom zastupnika Stranke u Hrvatskom saboru. Do konca 2018. osnovano je deset stručnih odbora.

Stranku predstavljaju i zastupaju Predsjednik i Glavni tajnik. Predsjednik Stranke, između ostalog, provodi politiku Stranke u okviru Programa, Statuta i zacrtanih smjernica, brine o izvršavanju odluka Sabora, Glavnog odbora i Predsjedništva, potpisuje sve akte Stranke, javno iznosi i proklamira političke stavove Stranke. Od ožujka 2017. Predsjednik Stranke je Marijan Pavliček.

Glavni tajnik, između ostalog, rukovodi radom Glavnog tajništva te obavlja poslove organizacijske, administrativne i stručne naravi, zastupa Stranku u administrativnim i organizacijskim poslovima prema nadležnim državnim tijelima, zadužen je za provedbu odluka Predsjedništva koje se odnose na imovinu, ostvarivanje materijalnih prava i obveza Stranke, zadužen je za vođenje financija Stranke te vodi brigu o izradi godišnjeg programa rada i financijskog plana kao i završnog financijskog izvješća. Od ožujka 2017. Glavni tajnik Stranke je Denis Bevanda.

Osim Statuta doneseni su i Kodeks časti, Pravilnik o materijalno-financijskom poslovanju, Poslovnik o radu Sabora, Poslovnik o radu Glavnog odbora te Poslovnik o radu Predsjedništva.

Tijekom 2018. Stranka nije imala zaposlenika. Od osnivanja do obavljanja revizije (srpanj 2019.), Stranka ima status izvan parlamentarne političke stranke. Nakon lokalnih izbora u svibnju 2017. ima 29 članova u predstavničkim tijelima 18 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i to: u deset općina, pet gradova te tri županije.

## **Planiranje**

Financijski plan i program rada za 2018. donijelo je Predsjedništvo u studenome 2017. Financijskim planom, planirani su prihodi u iznosu 160.200,00 kn, rashodi u iznosu 158.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 2.200,00 kn. Izmjenama financijskog plana, koje je donio Glavni odbor u prosincu 2018., planirani su prihodi u iznosu 186.100,00 kn, rashodi u iznosu 140.800,00 kn te višak prihoda u iznosu 45.300,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 172.000,00 kn, prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 12.000,00 kn, prihode od članarina u iznosu 2.000,00 kn te prihode od kamata u iznosu 100,00 kn. Planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 140.000,00 kn (zakupnine i najamnine u iznosu 77.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 17.000,00 kn, reprezentacija u iznosu 14.000,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 10.000,00 kn, uredski materijal u iznosu 10.000,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.000,00 kn, ostale usluge u iznosu 5.000,00 kn) i financijske rashode u iznosu 800,00 kn.

Godišnji program rada sadrži sljedećih šest glavnih aktivnosti: organizacija sjednica tijela Stranke, osnivanje novih općinskih, gradskih i županijskih organizacija te Gradske organizacije Grada Zagreba, osnivanje stručnih odbora interesnih klubova, redovne unutarstranačke aktivnosti (širenje članstva, informiranje i edukacija postojećih članova Stranke, koordinacija tijela Stranke s vijećnicima i članovima Stranke, organizacija tiskovnih konferencija i tribina, obilježavanje važnijih događanja i vjerskih blagdana, organizacija ili sudjelovanje u kulturnim, sportskim i drugim javnim događanjima u svrhu promidžbe Stranke, organizacija humanitarnih aktivnosti), sudjelovanje u međunarodnim asocijacijama te promocija Stranke. Za navedene aktivnosti planirana su sredstva u iznosu 104.500,00 kn, od čega su za rad na organizaciji sjednica tijela Stranke planirana sredstva u iznosu 61.000,00 kn, redovne unutarstranačke aktivnosti u iznosu 32.000,00 kn i promociju u iznosu 11.500,00 kn.



## 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., 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. Za 2018. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca te bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji, financijski plan i program rada za 2018., kao i Izvješće o primljenim donacijama za potporu političkog djelovanja od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. (Obrazac IZ-D), 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 188.928,00 kn, što je za 66.177,00 kn ili 25,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 2.828,00 kn ili 1,5 %.

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 od članarina	8.600,00	1.795,00	20,9
2.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	246.485,00	187.032,00	75,9
3.	Drugi prihodi	20,00	101,00	505,0
	Ukupno	255.105,00	188.928,00	74,1

U 2018. ukupni prihodi u odnosu na prethodnu godinu smanjeni su, najvećim dijelom, zbog manje ostvarenih prihoda od dobrovoljnih priloga (donacija) za 59.453,00 kn ili 24,1 %. Ostvareni prihodi korišteni su za financiranje rashoda redovnog poslovanja, odnosno za ostvarivanje ciljeva utvrđenih Statutom i Programom Stranke.

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 187.032,00 kn, a čine 99,0 % ukupnih prihoda. Preostali prihodi (članarine i drugo) ostvareni su u iznosu 1.896,00 kn ili 1,0 %.

Prihodi od članarina ostvareni su u iznosu 1.795,00 kn. Prema odredbama članka 14. Statuta, članovi Stranke dužni su redovito plaćati članarinu na godišnjoj razini. Odlukom Glavnog odbora donesenom u travnju 2017. svi članovi Stranke oslobođeni su plaćanja članarine.

Obveza i način vođenja evidencija o primljenim članarinama i izdavanju potvrda propisani su odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019. te 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 i 93/11 i 55/13). Za primljene članarine vođene su propisane evidencije i izdane potvrde. Potvrde sadrže sve elemente propisane odredbama članka 9. navedenog Pravilnika.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 187.032,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 175.032,00 kn (koje je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na računu prihoda po posebnim propisima iz proračuna) te prihode od dobrovoljnih priloga (donacija) u iznosu 12.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 175.032,00 kn. Navedena sredstva primljena su od 17 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.

Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija) ostvareni su u iznosu 12.000,00 kn. Odnose se na donaciju za potporu političkog djelovanja ostvarenu u novcu od fizičke osobe. Dobrovoljni prilog (donacija) primljen je u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, kojima su propisane vrste, način uplate i iznosi dobrovoljnih priloga (donacija). Prema odredbama članaka 10. i 11. navedenog Zakona, dobrovoljni prilogi (donacije) su povremene ili redovite uplate kojima fizičke ili pravne osobe dobrovoljno daju novac, odnosno pružaju usluge ili daju proizvode bez naplate, te se uplaćuju na središnji račun političke stranke. Za primljeni dobrovoljni prilog Stranka je izdala potvrdu te vodi evidenciju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe. Na mrežnoj stranici Stranke objavljeno je izvješće o navedenoj donaciji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2018., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 143.294,00 kn, što je za 8.845,00 kn ili 5,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 2.494,00 kn ili 1,8 %.

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	145.190,00	140.928,00	97,1
1.1.	Rashodi za promidžbu i informiranje	15.827,00	10.455,00	66,1
1.2.	Drugi materijalni rashodi	129.363,00	130.473,00	100,9
2.	Financijski rashodi	6.949,00	866,00	12,5
3.	Rashodi za donacije (pomoći)	0,00	1.500,00	-
	Ukupno	152.139,00	143.294,00	94,2
	Višak prihoda	102.966,00	45.634,00	44,3

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 140.928,00 kn ili 98,3 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (financijski i donacije (pomoći) ostvareni su u iznosu 2.366,00 kn ili 1,7 %.

Rashodi za promidžbu i informiranje ostvareni su u iznosu 10.455,00 kn. Odnose se na usluge promidžbe i informiranja u okviru redovnog poslovanja (grafičke usluge, reklamni materijal, društvene mreže).

Drugi materijalni rashodi u iznosu 130.473,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 96.030,00 kn (zakupnine i najamnine 77.186,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.000,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 6.410,00 kn, komunalne i druge usluge 5.434,00 kn), druge nespomenute materijalne rashode (reprezentacija i drugo) u iznosu 13.479,00 kn, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (naknade troškova službenih putovanja) u iznosu 11.442,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 9.522,00 kn.

Financijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Vrijednosno značajnija donacija (pomoć) u iznosu 1.000,00 kn odnosi se na sudjelovanje u humanitarnoj akciji koju je organizirala Općina Lovas.

- Višak prihoda

Višak prihoda za 2018. iznosi 45.634,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 99.129,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 144.763,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 148.450,00 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.	Financijska imovina	104.484,00	148.450,00	142,1
1.1.	Novac u banci i blagajni	101.274,00	148.326,00	146,5
1.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	0,00	124,00	-
1.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.210,00	0,00	-
	Ukupno imovina	104.484,00	148.450,00	142,1
2.	Obveze	5.355,00	3.687,00	68,9
2.1.	Obveze za rashode	5.355,00	3.687,00	68,9
3.	Vlastiti izvori	99.129,00	144.763,00	146,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	104.484,00	148.450,00	142,1

Novac u banci i blagajni u iznosu 148.326,00 kn odnosi se na sredstva na računu za redovno poslovanje Stranke.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 124,00 kn odnose se na više plaćena sredstva lokalnoj radio postaji u 2016.

Obveze za rashode u iznosu 3.687,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima. Obveze su u cijelosti dospjele, a podmirene su u siječnju 2019.

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

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 14. lipnja do 16. rujna 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, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
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 - ispravak)
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15, 67/17 i 115/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, koji je bio na snazi do 24. ožujka 2019.
2. Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
3. Pravilnik o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
4. Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
5. Pravilnik o načinu vođenja evidencija i izdavanja potvrda o primitku dobrovoljnih priloga (donacija) i članarina, izvješćima o primljenim donacijama za financiranje izborne promidžbe i izvješćima o troškovima (rashodima) izborne promidžbe te financijskim izvještajima za financiranje izborne promidžbe
6. Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15)

7. Statut i Program Stranke
8. Program rada, financijski plan i izmjene financijskog plana za 2018.

### **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 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 dokumentacije u vezi prihoda iz proračuna, članarina i dobrovoljnih priloga (donacija). Također, obavljena je detaljna provjera ulaznih računa te dokumentacije u vezi rashoda za promidžbu i informiranje, naknade za obavljanje aktivnosti osobama izvan radnog odnosa te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Stranke i Glavnim tajnikom te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s 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, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina te obveze i vlastiti izvori.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te financijske izvještaje i potraživanja.

### 1. Planiranje

- 1.1. Stranka je za 2018. donijela godišnji program rada, financijski plan te izmjene financijskog plana. Financijskim planom, planirani su prihodi u iznosu 160.200,00 kn, rashodi u iznosu 158.000,00 kn te višak prihoda u iznosu 2.200,00 kn. Izmjenama financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 186.100,00 kn, rashodi u iznosu 140.800,00 kn te višak prihoda u iznosu 45.300,00 kn. Izmjene programa rada nisu donesene.

Godišnji program rada sadrži aktivnosti koje Stranka planira obaviti (šest aktivnosti), od čega su za tri aktivnosti planirana sredstva (rashodi) potrebna za realizaciju aktivnosti, ukupno u iznosu 104.500,00 kn, što je u odnosu na rashode planirane financijskim planom manje za 53.500,00 kn, a od rashoda planiranih izmjenama financijskog plana manje za 36.300,00 kn. Program rada ne sadrži planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja. Stranka ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.

***Državni ured za reviziju predlaže planirana sredstva (rashode) navedene u godišnjem programu rada uskladiti s rashodima u financijskom planu. Predlaže u godišnjem programu rada uz opis glavnih aktivnosti navesti planirane rashode prema vrstama i iznosima te izvore financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada. Također, predlaže pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim programom rada.***

### 2. Financijski izvještaji i potraživanja

- 2.1. Za 2018. su sastavljeni propisani financijski izvještaji. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže detaljniju razradu i dopunu podataka iz Izvještaja o prihodima i rashodima. Također, u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje te mogu biti opisne, bročane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose te je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za redovito godišnje financiranje Stranke. Revizijom je utvrđeno da potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. iznose 9.379,00 kn, a odnose se na dospjela potraživanja koncem 2018. od četiri jedinice lokalne samouprave. Odredbama članka 10. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da je neprofitna organizacija obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, propisano je da potraživanja za prihode poslovanja (skupina računa 16), između ostalog, sadrže potraživanja za prihode po posebnim propisima.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje detaljnije razraditi odnosno dopuniti podatke iz Izvještaja o prihodima i rashodima te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.***

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke i evidentirati ih u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.***

*Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*



## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Stranke za 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 i 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.	U godišnjem programu rada planirati izvore financiranja, a planirana sredstva (rashode) uskladiti s rashodima u financijskom planu.	31.12.2018.	nije provedeno
2.		2017.	Pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada.	31.12.2019.	u postupku provedbe
3.	Potraživanja	2017.	Utvrđiti potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31.12.2019.	u postupku provedbe
4.		2017.	Potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.	31.12.2019.	u postupku provedbe

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- Preporuka koja se odnosi na praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim programom rada je u postupku provedbe, jer je Stranka u Planu provedbe naloga i preporuka navela da će postupiti po preporuci do konca 2019.
- Nalog koji se odnosi na utvrđivanje potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke je u postupku provedbe, jer je Stranka u Planu provedbe naloga i preporuka navela da će postupiti po nalogu do konca 2019.

- Nalog koji se odnosi na evidentiranje potraživanja od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s osnove redovitog godišnjeg financiranja Stranke u poslovnim knjigama je u postupku provedbe, jer je Stranka u Planu provedbe naloga i preporuka navela da će postupiti po nalogu do konca 2019.

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

*1.2. Stranka u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*